

**EVALUASI PENGALOKASIAN BIAYA OVERHEAD PABRIK  
PADA PT SEMEN BATURAJA (PERSERO) PALEMBANG**



**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi**

S  
658.1507

Pur  
e

C 017883

2005

R.13203/13563



**EKA PURBASARI  
01013130008**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
INDERALAYA  
2005**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**NAMA : EKA PURBASARI  
NIM : 01013130008  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : AKUNTANSI BIAYA  
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PENGALOKASIAN BIAYA OVERHEAD  
PABRIK PADA PT SEMEN BATURAJA (PERSERO)  
PALEMBANG**

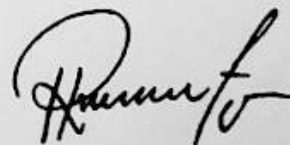
**PANITIA PENGAWAS SKRIPSI**

**Tanggal 26 september 2005**



**Drs. H. Rachmat Djemaah, Ak**

**Tanggal 26 September 2005**



**Rochmawati Daud Msi, Ak**

*Motto :*

*"sesungguhnya manusia itu benar-benar dalam keadaan merugi, kecuali orang-orang yang beriman dan mengerjakan amal saleh dan nasehat menasehati dalam kebenaran dan nasehat menasehati dalam kesabaran".*

*(AL 'ASHR: 2-3)*

*"jangan menyesali apa yang telah terjadi, tapi jadikanlah itu sebagai pengalaman hidup yang sangat bearti".*

*(Eka ps)*

*Kupersembahkan kepada :*

- *Bapak dan ibu yang telah membesarkan dan mengantarku hingga menjadi seorang Sarjana Ekonomi*
- *Kak Idam dan Lia yang telah membantu dan memberikan dukungan sehingga hidup terasa lebih mudah.*
- *Tiga saudara lelaki ku yang sangat aku sayangi*
- *Tujuh orang sahabat yang selalu memberikan warna dalam kehidupanku.*
- *Almamaterku.*

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penulisan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak untuk itu dengan selesainya penulisan skripsi ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Zainal Ridho Djafar, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Drs. H. Rachmat Djemaah, Ak, selaku ketua pembimbing skripsi dan ibu Rochmawati Daud Msi, Ak, selaku anggota pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bantuan, bimbingan serta petunjuk kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terwujud.
3. Ibu Rina, yang baik hati bak cerita dalam dongeng, dan yuk Alia yang sangat membantu dalam urusan administrasi, serta staf pengajar dan para karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu, membimbing, dan mendidik penulis selama penulis mengikuti pendidikan.
4. buat ibu sama bapak, terima kasih udah nyekolahkan ika sampe jadi sarjana.
5. kak Idam dan Lia, makasih atas dorongan dan bantuan financial yang telah diberikan, mudah-mudahan nanti rezekinya diganti sama Allah SWT, Amin.....!
6. buat Leo, bayu, makasih udah sering nganterin ika ke mana-mana, ntar kalo gue udah kerja, gue traktir se puas puas nya,,,,,
7. buat kak Yudi, tak terhitung berapa pulsa dan uang yang sudah terbuang, makasih kak y, jangan bosan buat traktir ika lagi y,,,,,,
8. kak Indana yang ter.....makasih atas hiburan dan bantuannya selama ini, mbak niniel yang paling ngerepotin, makasih atas bantuannya sebagai tempat curhat dan cerita yang asik yang sering ngehibur kalau kita lagi BT.
9. sahabat sejatiku, lia maafin ika y kalo sering bikin jengkel,,,,, iin, cumin mo ngingetin TTM itu asik tapi jangan sampe selingkuh,,,,,, „Ade, kapan de traktir eka otak,,,,,, emir yang paling .....udah 22 tahun nih, masa belum punya gandengan juga.
10. sri, kita senasib koq, tetap semangat aja dah, dan pasrah menjalani semuanya,,, masih ada pulau jawa dan negeri seberang yang mau nerima kita.

11. *vina,,, eka udah tamat nih, jadi bakal hemat pulsa deh, soalnya dak bakal telepon lagi cumin nak betanyo ck mano cara ngejurnal,,,,,*
12. *riri, boleh donk kasbon sekaleeeee lagi,,,,,*
13. *fadil,,,, ngehank lagi nih*
14. *buat aleandra, makasih banget atas pertemenan nya selama ini,,,,, salam buat kakak kito yo,,,,,*
15. *dan teman-teman angkatan 2001 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, pokoknya makasih banget.*

*Palembang, November 2005*

*Penulis*

## KATA PENGANTAR

### **Bismillahirrahmaanirrahiim**

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT karena atas berkah dan karunia Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Pada umumnya biaya itu dikelompokkan menjadi tiga macam yaitu bahan baku langsung, tenaga kerja langsung, dan biaya –biaya tidak langsung lainnya, yaitu overhead pabrik. Bahan baku langsung dan tenaga kerja langsung, merupakan jenis biaya yang dapat ditelusuri secara langsung keproduk, sedangkan biaya overjead merupakan jenis biaya yang tidak dapat ditelusuri langsung keproduk sehingga memerlukan suatu system pengendalian yang akurat dan signifikan agar tidak terjadi distorsi biaya.

Dalam hal ini penulis akan mengangkat permasalahan yaitu apakah dasar pengalokasian biaya overhead pabrik kepada departemen pada PT Semen Baturaja Palembang sudah tepat, dan apa dampaknya bagi departemen-departemen yang ada.

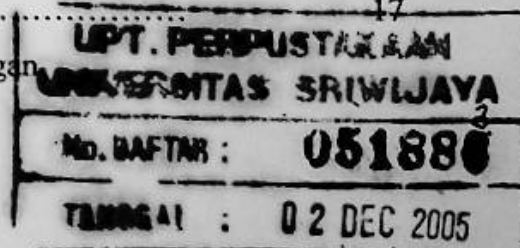
Berdasarkan permasalahan diatas maka dalam skripsi ini penulis memilih judul “EVALUASI PENGALOKASIAN BIAYA OVERHEAD PABRIK PADA PT SEMEN BATURAJA (PERSERO) PALEMBANG”.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis sadar masih banyak terdapat kekurangan oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangatlah diperlukan guna perbaikan skripsi ini dimasa yang akan datang.



## DAFTAR ISI

Halam Judul.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Motto dan Persembahan.....	iii
Halaman Ucapan Terima Kasih.....	iv
Kata Pengantar.....	vi
Daftar isi.....	vii
<b>Bab 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penulisan.....	4
1.4 Metodologi Penelitian	
1.4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4.2 Metodologi Pengumpulan Data.....	5
1.4.3 Teknik Analisa.....	6
1.5 Sistematika Skripsi.....	7
<b>Bab 2. PENGERTIAN DAN KARAKTERISTIK BIAYA OVERHEAD PABRIK</b>	
2.1 Pengertian Biaya.....	9
2.2 Penggolongan Biaya	
2.2.1 Klasifikasi Biaya atas Dasar Elemen dari Suatu Produk.....	12
2.2.2 Klasifikasi Biaya Atas Dasar Volume Produksi.....	12
2.2.3 Klasifikasi Biaya Atas Dasar Departemen Pabrikasi.....	17
2.2.4 Klasifikasi Biaya Dalam Hubungan	





	Dengan Periode Akuntansi.....	20
2.3	Pengertian Harga Pokok Produksi.....	21
2.4	Karakteristik Biaya Overhead.....	23
2.5	Departementalisasi biaya Overhead Pabrik.....	29
2.6	Penentuan Tarif Biaya Overhead Pabrik.....	32
<b>Bab 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>		
3.1	Sejarah Singkat PT Semen Baturaja dan Perkembangannya....	44
3.2	Struktur Organisasi.....	47
3.3	Data-data lainnya	
	3.3.1 Data Biaya Overhead Pabrik Tahun 2005.....	56
<b>Bab 4. Analisa Pengalokasian Biaya Overhead Pabrik</b>		
4.1	Perhitungan Dasar pembebanan tarif Overhead Pabrik.....	67
4.2	Rekapitulasi Biaya Overhead untuk tiap bulannya selama tahun 2004.....	75
4.3	Alokasi biaya overhead pabrik dengan menggunakan tabel perbandingan .....	90
<b>Bab 5. KESIMPULAN DAN SARAN</b>		
5.1	Kesimpulan.....	108
5.2	Saran.....	110



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar belakang

Dunia bisnis saat ini telah mengalami suatu perubahan yang sangat berarti, hal ini ditandai dengan adanya perdagangan bebas yang saat ini telah memasuki negara-negara yang sedang berkembang, didukung pula dengan kemajuan teknologi yang dirasakan pesat saat ini. Keadaan ini menyebabkan entitas bisnis (perusahaan) harus bersaing secara ketat dalam memperebutkan pangsa pasar yang ada.

Untuk mengantisipasi hal tersebut, tentunya perusahaan harus memiliki manajemen yang baik yang nantinya akan mengendalikan jalannya kegiatan perusahaan. Dalam pengelolaan perusahaan, manajemen menetapkan terlebih dahulu tujuan dan sasaran perusahaan yang akan dicapai, kemudian membuat suatu rencana kegiatan untuk mewujudkan tujuan dan sasaran perusahaan tersebut.

Penting kiranya bagi manajemen untuk melakukan pengendalian terhadap biaya yang dikeluarkan untuk menghasilkan suatu produk. Pengendalian terhadap biaya dalam suatu perusahaan harus disusun sedemikian rupa, sehingga terlihat jelas wewenang dan tanggung jawab dari tiap-tiap departemen yang ada. Seperti yang kita ketahui, bahwa dalam suatu perusahaan manufaktur biasanya terdapat bermacam-macam departemen yang memiliki tugas dan wewenang yang berbeda.

PT Semen Baturaja (persero) merupakan perusahaan industri semen terbesar di Indonesia. PT Semen Baturaja (persero) memiliki tiga cabang perusahaan yaitu Baturaja, Panjang dan Palembang.

Dalam menjalankan kegiatan produksinya, PT Semen Baturaja terbagi atas beberapa departemen produksi yang memiliki tugas dan wewenang yang berbeda, dengan membagi kegiatan perusahaan kedalam departemen-departemen memudahkan pihak manajer untuk melakukan pengendalian terhadap biaya yang terjadi, sehingga memperjelas tanggung jawab setiap biaya yang terjadi dalam departemen tersebut.

Dalam mengalokasikan biaya overhead ke departemen yang ada, PT Semen Baturaja menggunakan persentase yang telah ditetapkan sejak PT Semen Baturaja tersebut didirikan yang diadopsi dari perusahaan semen lain yang sudah lama berdiri. Dasar penetapan ini berlaku untuk semua cabang perusahaan yang ada, tentunya dengan persentase yang berbeda untuk tiap-tiap departemen. Dengan jumlah biaya overhead yang berbeda tiap tahunnya.

Pembebanan biaya overhead pabrik kedalam departemen yang ada harus dilakukan secara adil, hal ini dilakukan untuk menilai kinerja masing-masing departemen tersebut, dengan demikian ketidaktepatan pembebanan biaya overhead pabrik kedalam departemen yang ada dapat mempengaruhi kinerja dari masing-masing departemen tersebut.

Berdasarkan latar belakang diatas, penulis tertarik untuk mengambil judul :  
**“EVALUASI PENGALOKASIAN BIAYA OVERHEAD PABRIK PADA PT SEMEN BATURAJA (PERSERO) PALEMBANG”**

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan pengamatan yang dilakukan ada beberapa aspek yang menjadi permasalahan yaitu :

1. Apakah dasar pengalokasian biaya overhead pabrik kepada departemen pada PT Semen Baturaja (Persero) sudah tepat ?
2. Apakah dampaknya bagi departemen-departemen yang ada ?

## **1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

### **1.3.1. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini skripsi ini adalah :

1. Ingin mengetahui dasar pemilihan pembebanan biaya overhead pabrik ke masing-masing departemen.
2. Untuk mengetahui apakah dasar pembebanan biaya overhead yang dilakukan oleh PT Semen Baturaja tersebut telah tepat

### **1.3.2. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dari penulisan skripsi ini adalah :

#### **1. Penulis**

Penulis dapat lebih memahami pengetahuan tentang akuntansi biaya khususnya mengenai biaya overhead pabrik.

#### **2. Perusahaan**

Bagi perusahaan, penulisan skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan dalam menetapkan dasar pembebanan biaya overhead pabrik.

### 3. Pihak lain

Dapat menjadi nahan referensi dalam mengembangkan dan melakukan penelitian pada bidang yang sama.

## 1.4. Metodologi Penelitian.

### 1.4.1. Objek Penelitian

Objek penelitian ini dilakukan pada PT Semen Baturaja (persero) Palembang, penelitian dilakukan dengan menggunakan data biaya overhead dari bulan Januari sampai Desember tahun 2004

### 1.4.2. Teknik Pengumpulan Data

Agar pembahasan dalam penulisan menjadi terarah dan objektif maka penulis akan menggunakan metode pengumpulan data dengan cara :

1. Data primer, adalah data yang dikumpulkan dan diolah sendiri oleh perusahaan yang menerbitkan.

Data ini dikumpulkan melalui :

- a. Observasi, yaitu pengumpulan data yang dilakukan dengan mengamati dan meninjau langsung ke **PT SEMEN BATURAJA (Persero) Palembang.**
- b. Wawancara, yaitu dengan bertanya langsung kepada pihak manajemen dan para pekerja lapangan.

2. Data sekunder, yaitu pengumpulan data yang dilakukan dengan teknik :
  - Studi pustaka, yaitu pengumpulan data-data dengan mempelajari literature-literatur, buku-buku, dan tulisan-tulisan yang berhubungan langsung dengan penelitian dan penunjang dasar teori yang digunakan dalam objek penelitian.

#### 1.4.3. Teknik Analisa

Seperti yang diketahui bahwa metode pemikiran untuk menganalisa suatu permasalahan terbagi atas dua metode, yaitu :

1. Metode deduktif, yaitu pemikiran yang berasal dari pengetahuan secara umum yang mengarah kepemikiran secara khusus.
2. Metode induktif, yaitu cara berfikir berdasarkan pengetahuan atau fakta-fakta yang khusus, peristiwa-peristiwa yang konkrit yang kemudian digeneralisasikan menjadi suatu yang bersifat umum.

Dalam penulisan skripsi ini, data dan informasi yang berhasil dihimpun akan dicoba dibahas. Adapun pembahasan nantinya akan menggunakan analisa deskriptif dengan cara berfikir deduktif. Jadi penulis nantinya dalam menganalisis permasalahan yang dihadapi yaitu dengan melihat konsep yang bersifat umum yang akan digunakan untuk mendukung analisis dan data estimasi yang diilustrasikan sebagai dasar pembahasan suatu keadaan khusus pada dasar pengalokasian biaya overhead pada PT Semen Baturaja Palembang.

### 1.5. Sistematika Skripsi

Penulisan skripsi ini terbagi atas lima bab dan disajikan secara sistematis, berurutan dari bab I sampai bab V. berikut ini diberikan gambaran secara garis besar tentang isi masing-masing bab :

- Bab I Merupakan pendahuluan yang terdiri dari latar belakang, perumusan masalah, tujuan penulisan, kerangka pemikiran, metodologi penelitian, teknik analisis.
- Bab II Mengemukakan landasan teori yang akan digunakan untuk mendukung dan menunjang pembahasan yang berhubungan dengan skripsi ini. Pada bab ini juga dijelaskan tentang pengertian biaya, pengertian harga pokok produksi, dasar pengalokasian biaya overhead dan departementalisasi biaya overhead.
- Bab III Mengemukakan mengenai sejarah singkat PT SEMEN BATURAJA (PERSERO) Palembang, struktur Organisasi, dan pembagian tugas unsur-unsur biaya produksi, pengalokasian overhead.
- Bab IV Merupakan analisa tentang dasar penetapan biaya overhead , pada bagian ini akan dibandingkan antara dasar penetapan biaya overhead yang diterapkan dan akan dibandingkan antara kenyataan yang ada dengan teori-teori yang akan dikemukakan.

**Bab V**

Sebagai bagian akhir dari skripsi, pada bagian ini penulis akan menarik kesimpulan dari masalah-masalah yang dihadapi oleh perusahaan dalam hubungan dengan dasar pengalokasian biaya overhead dan selanjutnya penulis akan mengajukan saran-saran.



## DAFTAR PUSTAKA

- Umar, Husein. Riset Akuntansi, PT. Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2003.
- Indriantoro, Nur, dan Bambang Supomo, Metodologi Penelitian Bisnis. Yogyakarta: BPFE, 2002.
- Dyckman, Dukes & Davis, Akuntansi Intermediate, Edisi ke 3, Jilid ke 2, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1999.
- Smith, Jay M & K. Fred Skaousen, Akuntansi Intermediate, Vol. Komprehensif, Edisi ke 3, Jilid ke 1, Penerbit Erlangga, 1997.
- Syafri Harahap, Sofyan, Teori Akuntansi, Penerbit PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta, 1994
- Mulyadi. Akuntansi manajemen: Konsep, Manfaat, dan Rekayasa, Penerbit STIE – YKPN, Yogyakarta, 1993.
- Mulyadi, Akuntansi Biaya, Edisi ke 5, Cetakan ke delapan, Penerbit Aditya Media, Yogyakarta, 2000.
- Milton F. Usri dan Lawrence Hammer. Akuntansi Biaya : Perencanaan dan Pengendalian, Penerbit Erlangga, 1996.
- Supriono, RA, Akuntansi Biaya : Perencanaan dan Pengendalian Biaya Serta Pembuatan Keputusan, Edisi ke 2, Buku II, BPFE, Yogyakarta, 1992.
- Matz. Adolph, Milton F. Usry dan Lawrence H. Hammer, Akuntansi Biaya : Perencanaan dan Pengendalian, Edisi 9, Jilid satu, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1993.