

**PERANAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN  
DALAM MENILAI KINERJA PUSAT BIAYA  
PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG**



**Skripsi Oleh :**

**PUTERI TIARA DWIANA**

**01101403118**

**Akuntansi**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih**

**Gelar Sarjana Ekonomi**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

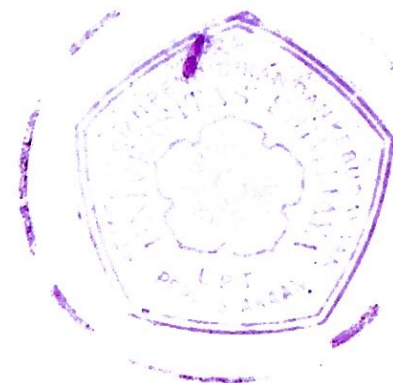
**2013/2014**

S  
650.206 07

R. 5573/5550

Put  
p  
2014

**PERANAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN  
DALAM MENILAI KINERJA PUSAT BIAYA  
PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG**



**Skripsi Oleh :**

**PUTERI TIARA DWIANA**

**01101403118**

**Akuntansi**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih**

**Gelar Sarjana Ekonomi**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2013/2014**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PERANAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN**  
**DALAM MENILAI KINERJA PUSAT BIAYA PADA**  
**PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG**

Nama : Puteri Tiara Dwiana  
NIM : 01101403118  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang kajian/konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: Palembang, 5 Agustus 2014

  
Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

NIP. 195707081987032006

Tanggal: Palembang, 21 Juli 2014

  
Anggota : Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 197802102001122001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**  
**PERANAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DALAM**  
**MENILAI KINERJA PUSAT BIAYA PADA**  
**PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG**

Nama : Puteri Tiara Dwiana  
NIM : 01101403118  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang kajian/konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 04 September 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 04 September 2014

Ketua



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak  
NIP. 195707081987032006

Anggota



Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197802102001122001

Anggota



Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM,  
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, S.E., M.M, Ak  
NIP. 196508161995121002

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Puteri Tiara Dwiana

NIM : 01101403118

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Peranan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Menilai Kinerja Pusat Biaya Pada PDAM Tirta Musi Palembang

Pembimbing :

Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

Anggota : Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 4 September 2014

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan dari hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan, termasuk pembatalan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 6 September 2014



Puteri Tiara Dwiana,

Puteri Tiara Dwiana  
NIM. 01101403118

## SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Puteri Tiara Dwiana

Nim : 01101403118

Judul : Peranan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Menilai Kinerja Pusat Biaya Pada PDAM Tirta Musi Palembang

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 6 September 2014

Pembimbing Skripsi

Ketua,



Dra. Hj. Kercana Dewi. M.Sc., Ak

NIP. 195707081987032006

Anggota,

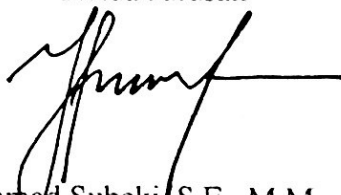


Ika Sasti Ferina .S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 197802102001122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

NIP. 196508161995121002

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

**“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Rabbmulah hendaknya kamu berharap.”**

**(Qs. Alam Nasyrah: 6-8)**

**“Belajarliah dari kesalahan orang lain, Anda tak dapat hidup cukup lama untuk melakukan semua kesalahan itu sendiri.”**

**(Martin Vanbee)**

**“Selalu ada kesempatan baru, bagi mereka yang tidak pernah menyerah.”**

**(Penulis)**

**Skripsi ini kupersembahkan kepada:**

- ❖ **Ayahanda Erson dan Ibunda Zurwana tercinta yang selalu mendoakanku**
- ❖ **Saudara-saudaraku**
- ❖ **Teman-Temanku**
- ❖ **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul **“Peranan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Menilai Kinerja Pusat Biaya Pada PDAM Tirta Musi Palembang”**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai peranan akuntansi pertanggungjawaban pada Perusahaan Daerah Air Minum PDAM Tirta Musi apakah penerapan akuntansi pertanggungjawaban di PDAM Tirta Musi Palembang telah memadai. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun, kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Palembang, September 2014

Puteri Tiara Dwiana



## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peranan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Menilai Kinerja Pusat Biaya Pada PDAM Tirta Musi Palembang” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, M.B.A., Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.Si., Ak., Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc.,Ak., Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA., Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

8. Ibu Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CA., Dosen Pembimbing Akademik.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
10. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
11. Pimpinan dan staf karyawan/ti Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Musi Palembang.
12. Kedua orang tua, yang telah mendoakan dan memberikan dukungan baik moril maupun materil.
13. Saudara-saudaraku : Kak Erdi, Puja, Anjeli, Anggie, Salwa, Yuk Kristin yang telah mendoakan dan memberi semangat
14. Teman-temanku : Zeta Alkarina, Mareta Indrawasih, Rizki Dwi, Selvia Astriani, Putri Intan dan Rodiah yang telah berjuang bersama, saling mendoakan dan memberi semangat.

Palembang, September 2014

Penulis,

Puteri Tiara Dwiana

**PERANAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DALAM  
MENILAI KINERJA PUSAT BIAYA PADA  
PDAM TIRTA MUSI PALEMBANG**

Oleh :

**Puteri Tiara Dwiana**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penggunaan informasi akuntansi pertanggungjawaban dalam menilai kinerja pusat biaya di PDAM Tirta Musi Palembang. PDAM Tirta Musi Palembang merupakan perusahaan daerah yang bergerak dibidang industri yang diberikan tanggung jawab untuk menyediakan dan mengelola air bersih dalam memenuhi kebutuhan masyarakat di kota Palembang.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dan kuantitatif. Metode analisis dengan pendekatan kualitatif yaitu dengan membandingkan penggunaan informasi akuntansi pertanggungjawaban di perusahaan dengan landasan teori yang digunakan penulis, sedangkan analisis pendekatan kuantitatif yaitu dengan menggunakan rumus varians biaya bahan baku, tenaga kerja dan overhead.

Dari hasil penelitian di PDAM Tirta Musi Palembang, penerapan akuntansi pertanggungjawaban di PDAM Tirta Musi Palembang masih belum efektif dikarenakan dalam laporan kinerja belum memisahkan biaya terkendali dan tidak terkendali. Dari analisis kuantitatif diperoleh hasil bahwa PDAM Tirta Musi Palembang mengalami penyimpangan merugikan terhadap varians bahan baku.

**Kata Kunci : Akuntansi Pertanggungjawaban, Kinerja, Pusat Biaya**

Ketua,



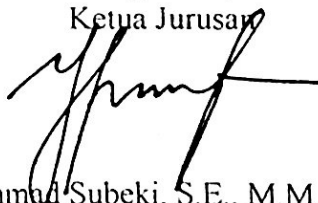
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak  
NIP. 195707081987032006

Anggota,



Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197802102001122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196508161995121002

**APPLYING RESPONSIBILITY ACCOUNTING IN EVALUATING THE  
COST CENTER PERFORMANCE AT PDAM TIRTA MUSI  
PALEMBANG**

**By :**

**Puteri Tiara Dwiana**

**ABSTRACT**

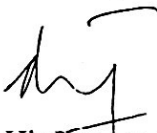
*This research purpose is to know the application of responsibility accounting information in evaluating the performance of cost center in PDAM Tirta Musi Palembang. PDAM Tirta Musi Palembang is a company engaged in the industrial area were given the responsibility for providing and managing water to meet the needs the community in Palembang.*

*This research uses qualitative and quantitative approaches. The method of analysis with a qualitative approach is comparing application of responsibility accounting information in company with theoretical basis used by author, while the quantitative analysis approach use the variance formula of raw material costs, labor and overhead.*

*Research result of in PDAM Tirta Musi Palembang, application of responsibility accounting at PDAM Tirta Musi Palembang is not effective because the performance reports do not separate the controllable cost and the uncontrollable costs. From the quantitative analysis of the results showed that PDAM Tirta Musi Palembang experiencing unfavorable variance of the raw material.*

**Key words: Responsibility Accounting, Performance, Cost Center**

Ketua,



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak  
NIP. 195707081987032006

Anggota,



Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 197802102001122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196508161995121002

## RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Puteri Tiara Dwiana  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 7 mei 1993  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah (Orangtua) : Jalan Seduduk Putih 1 Rt.52 Rw.007 No. 126  
Palembang.  
Alamat Email : Puteritd@yahoo.com

### Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 14 Palembang

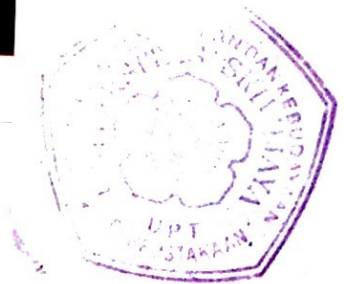
SMP : SMP Negeri 9 Palembang

SMA : SMA Negeri 6 Palembang

Pendidikan Non Formal : Kursus Komputer di LAMI

Pengalaman Organisasi : -

Penghargaan Prestasi : -



**DAFTAR ISI**

**HALAMAN JUDUL..... i**

**HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ..... ii**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ..... iii**

**HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH..... iv**

**HALAMAN SURAT PERNYATAAN..... v**

**HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... vi**

**KATA PENGANTAR..... vii**

**UCAPAN TERIMA KASIH..... viii**

**ABSTRAK ..... x**

**ABSTRACT..... xi**

**RIWAYAT HIDUP..... xii**

**DAFTAR ISI..... xiii**

**DAFTAR TABEL..... xvii**

**DAFTAR GAMBAR ..... xix**

**BAB I PENDAHULUAN..... 1**

    1.1. Latar Belakang..... 1

    1.2. Perumusan Masalah ..... 6

    1.3. Tujuan Penelitian ..... 6

    1.4. Manfaat Penelitian ..... 6

    1.5. Metode Penelitian ..... 7

        1.5.1. Objek Penelitian ..... 7

        1.5.2. Jenis dan Sumber Data..... 7

1.5.3. Metode Pengumpulan Data .....	8
1.5.4. Metode Analisis.....	9
1.6. Sistematika Pembahasan .....	11
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>13</b>
2.1. Landasan Teori .....	13
2.1.1. Akuntansi Pertanggungjawaban.....	13
2.1.1.1. Pengertian Akuntansi Pertanggungjawaban.....	13
2.1.1.2. Syarat-Syarat Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban.....	14
2.1.1.3. Karakteristik Akuntansi Pertanggungjawaban .....	15
2.1.2. Pusat Pertanggungjawaban .....	17
2.1.2.1. Pengertian Pusat Pertanggungjawaban .....	17
2.1.2.2. Jenis-jenis Pusat Pertanggungjawaban .....	18
2.1.3. Penilaian Kinerja.....	22
2.1.4. Hubungan Biaya dengan Aktivitas Manajemen.....	23
2.1.5. Biaya Produksi .....	25
2.2. Penelitian Sebelumnya.....	26
2.3. Kerangka Pemikiran .....	28
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>31</b>
3.1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	31
3.2. Visi dan Misi Perusahaan .....	32
3.3. Pembagian Tugas .....	35

3.4. Biaya Standar .....	42
3.4.1. Rincian Anggaran Biaya Produksi	
PDAM Tirta Musi Palembang.....	43
3.4.2. Rincian Realisasi Biaya Produksi	
PDAM Tirta Musi Palembang.....	45
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>48</b>
4.1. Analisis Struktur Organisasi .....	48
4.2. Analisis Anggaran Perusahaan .....	49
4.3. Analisis Klasifikasi dan Kode Rekening .....	50
4.4. Analisis Pelaporan Pertanggungjawaban.....	52
4.5. Analisis Penilaian Kinerja Pusat Biaya Bagian Produksi.....	54
4.5.1. Rincian Anggaran Biaya Produksi	
PDAM Tirta Musi Palembang.....	55
4.5.2. Rincian Realisasi Biaya Produksi	
PDAM Tirta Musi Palembang.....	57
4.5.3. Analisis Pemisahan Biaya Semi Variabel .....	60
4.5.4. Rincian Anggaran dan Realisasi Biaya Variabel per m <sup>3</sup>	
dan Biaya Tetap PDAM Tirta Musi Palembang .....	74
4.5.5. Analisis Penyimpangan Berdasarkan	
Anggaran Statis .....	80
4.5.6. Penyusunan Anggaran Biaya Produksi	
(Anggaran Fleksibel) .....	82
4.5.7. Analisis Penyimpangan atau Varians biaya produksi	



PDAM Tirta Musi Palembang Tahun 2013 .....	85
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>91</b>
5.1. Kesimpulan .....	91
5.2. Implikasi .....	92
5.3. Saran .....	93

**DAFTAR PUSTAKA**

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 .....	42
Tabel 3.2 .....	43
Tabel 3.3 .....	44
Tabel 3.4 .....	45
Tabel 3.5 .....	46
Tabel 3.6 .....	47
Tabel 4.1 .....	51
Tabel 4.2 .....	54
Tabel 4.3 .....	55
Tabel 4.4 .....	56
Tabel 4.5 .....	57
Tabel 4.6 .....	58
Tabel 4.7 .....	59
Tabel 4.8 .....	60
Tabel 4.9 .....	61
Tabel 4.10.....	62
Tabel 4.11.....	64
Tabel 4.12.....	67
Tabel 4.14.....	69
Tabel 4.15.....	71
Tabel 4.16.....	72

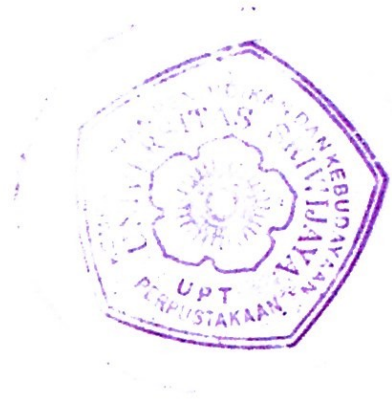
Tabel 4.17.....	73
Tabel 4.18.....	76
Tabel 4.19.....	79
Tabel 4.20.....	81
Tabel 4.21.....	83
Tabel 4.22.....	84
Tabel 4.23.....	87

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 .....	30
Gambar 3.1 .....	34

# BAB I

## PENDAHULUAN



### 1.1 Latar Belakang

Pada era globalisasi saat ini aspek sosial, ekonomi dan politik mengalami perubahan yang sangat cepat. Tentunya hal ini berpengaruh terhadap kondisi kinerja dan prospek perusahaan. Untuk itu penting bagi perusahaan mempunyai kemampuan dalam menyesuaikan dengan kondisi perubahan ekonomi yang semakin cepat. Pertumbuhan dan perubahan ekonomi dalam dunia bisnis sekarang ini menyebabkan perusahaan harus mampu bersaing untuk tetap mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan dan memperoleh laba maksimal dari hasil operasi. Untuk itu perusahaan perlu melakukan antisipasi terhadap segala kemungkinan, baik ancaman maupun peluang yang mungkin akan terjadi kedepannya.

Dalam hal ini perlu bagi pemimpin perusahaan mengetahui apakah semua kegiatan dalam organisasi telah berjalan sesuai dengan rencana yang telah ditetapkan. Berdasarkan hal tersebut peranan informasi akuntansi manajemen sangat berguna dalam mengatasi permasalahan ini. Informasi akuntansi manajemen berperan dalam menyediakan informasi mengenai kegiatan organisasi. Menurut Garrison dan Noreen (2013:2) Akuntansi manajemen adalah salah satu bidang akuntansi yang tujuan utamanya menyajikan laporan-laporan suatu

organisasi kepada para manajer untuk membuat perencanaan, dan pengendalian operasi serta dalam pengambilan keputusan.

Akuntansi manajemen memiliki peranan untuk mendesain suatu sistem akuntansi berupa akuntansi pertanggungjawaban yang dapat menyediakan laporan yang berguna untuk evaluasi kinerja dari manajer dalam mencapai tujuan dan rencana organisasi. Menurut Mulyadi (2005:218), akuntansi pertanggungjawaban adalah suatu sistem akuntansi yang disusun sedemikian rupa sehingga pengumpulan serta pelaporan biaya dan pendapatan dilakukan sesuai dengan pusat pertanggungjawaban dalam organisasi, dengan tujuan agar dapat ditunjuk orang atau kelompok orang yang bertanggung jawab atas penyimpangan biaya dan/ atau pendapatan yang dianggarkan.

Dengan menerapkan akuntansi pertanggungjawaban pemimpin akan lebih mudah mengawasi tanpa harus memantau langsung seluruh kegiatan, karena pemimpin perusahaan telah memberikan wewenang dan tanggung jawab ke bawahannya yang menjadi pimpinan di setiap unit bagian. Sehingga hal ini dapat membantu pemimpin perusahaan dalam mengetahui apakah kegiatan perusahaan telah dijalankan sesuai dengan rencana yang telah ditetapkan. Untuk itu setiap manajer pusat pertanggungjawaban berperan dalam merencanakan pendapatan dan biaya yang menjadi tanggung jawabnya dan menyajikan informasi realisasi sesuai dengan pusat pertanggungjawabannya.

Untuk memudahkan dalam hal penilaian kinerja pada perusahaan terlebih dahulu harus menetapkan secara jelas segmen bisnis pertanggungjawaban atau pusat pertanggungjawaban yang menjadi wewenangnya. Menurut Slamet Sugiri

(2009:180) pusat pertanggungjawaban dibagi menjadi empat jenis yaitu, pusat biaya, pusat pendapatan, pusat laba dan pusat investasi.

Menurut Anthony dan Govindarajan (2005:229) Pusat biaya adalah pusat pertanggungjawaban yang inputnya diukur secara moneter, namun outputnya tidak. Pada pusat biaya (*cost center*), manajer departemen atau divisi diserahi tanggung jawab untuk mengendalikan biaya yang dikeluarkan dan otoritas untuk mengambil keputusan-keputusan yang mempengaruhi biaya tersebut. Dalam hal ini peneliti menetapkan pusat biaya sebagai segmen bisnis pertanggungjawaban atau pusat pertanggungjawaban karena biaya merupakan faktor penting dalam mencapai tujuan perusahaan. Perusahaan harus mempunyai kemampuan dalam mengendalikan biaya menjadi lebih efektif dan efisien dalam kegiatannya.

Perusahaan Daerah Air Minum Tirta Musi Palembang merupakan perusahaan daerah yang bergerak dibidang industri yang diberikan tanggung jawab untuk menyediakan dan mengelola air bersih dalam memenuhi kebutuhan masyarakat akan air bersih di kota Palembang. Dalam proses pengelolaan air bersih banyak sekali biaya yang harus dipertimbangkan oleh PDAM Tirta Musi Palembang dalam menunjang proses produksi. Tingkat kebocoran yang dialami oleh PDAM Tirta Musi Palembang pada tahun 2013 masih cukup tinggi mencapai 24,81%. Untuk itu PDAM Tirta Musi Palembang harus mempertimbangkan banyak biaya guna menekan tingkat kebocoran yang terjadi, baik kebocoran secara fisik maupun nonfisik. Dengan banyaknya biaya yang harus dikorbankan dan dipertimbangkan penting bagi PDAM Tirta Musi

Palembang untuk menerapkan akuntansi pertanggungjawaban guna mengetahui apakah biaya telah direalisasikan sesuai dengan anggaran yang telah ditetapkan.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Dian Sari (2013) yang berjudul “Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial PT.Pos Indonesia” diperoleh hasil bahwa partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh secara simultan terhadap kinerja manajerial, partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial, akuntansi pertanggungjawaban mempunyai pengaruh terhadap kinerja manajerial, partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban memiliki pengaruh yang sedang terhadap kinerja manajerial. Penelitian terdahulu dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui sejauh mana pengaruh akuntansi pertanggungjawaban dalam menilai kinerja manajerial. Berbeda dari penelitian terdahulu penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui bagaimana peranan akuntansi pertanggungjawaban dalam menilai kinerja.

Berdasarkan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Anggun P. Anik (2013) yang berjudul “Evaluasi Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi” diperoleh hasil bahwa penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada CV. Anugerah Genteng Manado belum memadai, masih terdapat beberapa kelemahan yaitu belum adanya penggolongan biaya dan pemberian kode rekening, Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Rifky Ronald (2013) yang berjudul “Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Penilaian Kinerja Pusat Biaya” diperoleh hasil bahwa penilaian kinerja pusat biaya pada PT. Hutama Karya belum efektif karena tidak ada



pemisahan antara biaya yang terkendali dan biaya yang tidak terkendali. Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Nuraini dan Sirajuddin (2013) yang berjudul “Analisis akuntansi pertanggungjawaban dalam Menilai Kinerja Pusat Biaya dan Pusat Investasi pada PT. Pusri Palembang” diperoleh hasil bahwa penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada pusat biaya dan pusat investasi sudah cukup baik, namun penilaian kinerja pada pusat biaya masih belum efisien. Peneliti terdahulu melakukan penelitian dengan membandingkan anggaran biaya dan realisasi biaya yang terjadi tanpa membandingkan kuantitas yang dihasilkan dari anggaran tersebut. Berbeda dari penelitian terdahulu, penelitian ini dilakukan dengan pendekatan biaya standar. Penelitian ini dilakukan dengan membandingkan biaya standar dalam menghasilkan satuan unit produk dengan realisasi biaya dalam satuan unit produk.

PDAM Tirta Musi Palembang perlu menerapkan akuntansi pertanggungjawaban yang berguna untuk mengendalikan biaya secara efektif dan efisien sehingga perusahaan dapat terus bertahan sesuai dengan harapan masyarakat, mengingat bahwa PDAM Tirta Musi Palembang merupakan perusahaan yang menyediakan air bersih bagi masyarakat Palembang. Berdasarkan uraian tersebut maka penulis tertarik melakukan penelitian mengenai “Peranan Akuntansi Pertanggungjawaban dalam Menilai Kinerja Pusat Biaya pada PDAM Tirta Musi Palembang.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian yang terdapat pada latar belakang tersebut, maka permasalahan yang dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban pada PDAM Tirta Musi Palembang telah memadai?
2. Bagaimana penerapan Akuntansi pertanggungjawaban dalam mengevaluasi kinerja pusat biaya bagian produksi pada PDAM Tirta Musi Palembang?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah yang telah dikemukakan, maka penelitian ini memiliki tujuan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui bagaimana penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada PDAM Tirta Musi Palembang.
2. Untuk mengetahui peranan Akuntansi Pertanggungjawaban dalam mengevaluasi kinerja pusat biaya bagian produksi pada PDAM Tirta Musi Palembang.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

1. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan guna pertimbangan kepada manajemen mengenai penerapan akuntansi pertanggungjawaban di PDAM Tirta Musi Palembang.

## 2. Bagi penulis

Diharapkan dapat memperluas wawasan dan menambah pengetahuan penulis mengenai penerapan akuntansi pertanggungjawaban dalam menilai kinerja pusat biaya bagian produksi pada PDAM Tirta Musi Palembang.

## 1.5 Metodologi Penelitian

### 1.5.1 Objek Penelitian

Penelitian dilakukan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Musi yang bertempat di Jl. Rambutan No.1 Palembang. PDAM Tirta Musi Palembang memiliki tiga pusat pertanggungjawaban yaitu Pusat Biaya, Pusat Pendapatan dan Pusat Investasi. Untuk membatasi agar permasalahan tidak menyimpang dari pokok yang telah ditentukan, maka variabel yang akan dibahas adalah peranan akuntansi pertanggungjawaban dalam menilai kinerja pusat biaya bagian produksi pada PDAM Tirta Musi Palembang.

### 1.5.2 Jenis dan Sumber data

Adapun jenis data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini adalah:

#### 1. Data Primer

Yaitu data yang diperoleh secara langsung melalui objeknya. Data ini berupa laporan-laporan yang dibutuhkan dan berkaitan langsung dengan masalah penelitian yaitu berupa laporan anggaran dan realisasi biaya produksi tahun 2013 dan laporan anggaran dan realisasi produksi tahun 2013, serta hasil observasi (pengamatan) terhadap objek fisik yang diteliti.

## 2. Data sekunder

Yaitu data yang diperoleh dalam bentuk yang sudah jadi dan telah diolah. Data ini berupa sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan, dan uraian tugas masing-masing departemen yang ada dalam struktur organisasi.

### 1.5.3 Metode Pengumpulan Data

Adapun metode penelitian yang dilakukan penulis dalam mengumpulkan data yang berhubungan dengan penulisan skripsi adalah sebagai berikut:

#### 1. Riset Lapangan

Yaitu suatu riset yang dilakukan langsung dengan cara mendatangi secara langsung objek untuk mendapatkan data yang diperlukan dalam proses penelitian. Dalam riset ini ada dua cara dalam pengumpulan data, yaitu:

##### a. Dokumentasi

Dokumentasi yaitu teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan mengadakan pencatatan, pengumpulan bahan-bahan

tertulis, yang mempunyai keterkaitan dengan permasalahan yang tengah peneliti amati. Data yang diperoleh dari perusahaan adalah data anggaran dan realisasi biaya produksi tahun 2013 serta data anggaran dan realisasi produksi tahun 2013.

b. Observasi (pengamatan)

Adalah dengan melakukan kunjungan dan mengamati secara langsung mengenai objek yang berhubungan dengan permasalahan penelitian.

2. Riset Kepustakaan

Studi pustaka ini bertujuan untuk membekali diri akan teori akuntansi pertanggungjawaban, kondisi-kondisi yang dibutuhkan sebagai syarat dapat diterapkannya sistem ini pada perusahaan, serta teori-teori lain yang dapat membantu penulis dalam menjawab pertanyaan penelitian yang telah ditentukan sebelumnya, maka dilakukan studi kepustakaan dengan cara membaca literatur-literatur tentang sistem akuntansi pertanggungjawaban.

#### 1.5.4 Metode Analisis

Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah :

1. Analisis Kuantitatif yaitu teknik analisa terhadap hasil penelitian yaitu dengan cara mencatat, menyusun dan menganalisa data yang telah dikumpulkan sehingga dapat diambil kesimpulan yang dapat dibandingkan dengan teori yang berlaku. Untuk dapat mengetahui bagaimana menilai kinerja pusat biaya bagian produksi PDAM Tirta

Musi Palembang dapat dilakukan dengan teknik analisis sederhana yaitu dengan rumus sebagai berikut:

Rumus yang dapat digunakan untuk analisis varians bahan baku, varians tenaga kerja dan varians biaya overhead pabrik yang dikemukakan oleh L.M. Samryn (2001 : 214) adalah sebagai berikut:

Varians	Rumus
Bahan Baku:	
Varians Harga	Kuantitas sesungguhnya x (Harga Standar – Harga Sesungguhnya)
Varians kuantitas	Harga Standar x (kuantitas Standar – Kuantitas Sesungguhnya)
Tenaga Kerja:	
Varians Tarif	Jam sesungguhnya x (tarif standar – tarif sesungguhnya)
Varians Efisiensi	Tarif standar x (jam standar – jam sesungguhnya)
Overhead:	
Spending Varians	Anggaran Overhead (pada Tingkat Produksi sesungguhnya) – Overhead sesungguhnya
Varians Volume	Overhead Terpakai (pada Tarif Standar – Anggaran Overhead (pada tingkat Produksi sesungguhnya)

2. Analisis Kualitatif yaitu Teknik analisa yang digunakan untuk menginterpretasikan perhitungan analisa kuantitatif serta mendiskripsikan analisa peneliti mengenai penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada PDAM Tirta Musi Palembang. Sesuai dengan perumusan masalah, maka seluruh data disusun dan dianalisa untuk dapat menjelaskan bagaimana penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada perusahaan apakah telah memadai dengan membandingkan antara teori dengan prakteknya di perusahaan.

## **1.6 Sistematika Pembahasan**

Sistematika penulisan yang digunakan dalam penelitian ini terbagi dalam lima bab yaitu :

### **Bab I Pendahuluan**

Pada bab ini penulis akan membahas mengenai latar belakang penelitian, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian, serta sistematika pembahasan.

### **Bab II Tinjauan Pustaka**

Pada bab ini berisi mengenai dasar-dasar teori yang berkaitan dalam penelitian ini, yaitu mengenai pengertian akuntansi pertanggungjawaban beserta tujuan dan manfaatnya, syarat-syarat penerapan akuntansi pertanggungjawaban, karakteristik akuntansi pertanggungjawaban, pengertian pusat pertanggungjawaban, jenis-jenis pusat pertanggungjawaban, serta bagaimana penilaian

kinerjanya. Pada bab ini juga terdapat penelitian terdahulu dan kerangka pemikiran.

### Bab III Gambaran Umum Perusahaan

Bab ini menjelaskan mengenai mengenai gambaran umum perusahaan berupa sejarah singkat perusahaan, visi misi perusahaan, struktur organisasi perusahaan beserta tugas dan wewenangnya, dan biaya standar.

### Bab IV Analisis dan pembahasan

Bab ini berisi tentang analisis peranan akuntansi pertanggungjawaban pada PDAM Tirta Musi Palembang dan Penilaian Kinerja Pusat Biaya Bagian Produksi PDAM Tirta Musi Palembang.

### Bab V Kesimpulan dan Saran

Pada bab ini berisi mengenai kesimpulan, implikasi dan saran dari hasil penelitian yang dilakukan.



**DAFTAR PUSTAKA**

- Anik. Anggun P. 2013. *Evaluasi Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi*. Jurnal EMBA Vol.1, No.4, Desember 2013.
- Anthony, R. N. dan V. Govindarajan. 2009. *Sistem Pengendalian Manajemen Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Armila Krisna Warindrani, 2006, *Akuntansi Manajemen*, Graha Ilmu, Yogyakarta
- Dian, Sari. 2013. *Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial PT.Pos Indonesia*. E-Jurnal BINAR AKUNTANSI Vol. 2, No.1, Januari 2013.
- Garrison, Noren, Brewer, 2013. "Managerial Accounting". Edisi ke-14. Jakarta. Salemba Empat.
- Hansen, D. R. dan M. M. Mowen. 2009. *Akuntansi Manajerial*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi, *Akuntansi Manajemen : Konsep, Manfaat dan rekayasa*, Edisi ke-3, Penerbit STIE YKPN, Yogyakarta, 2005.
- Mulyadi, 2007. *Sistem perencanaan dan Pengendalian manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rudianto, 2006, *Akuntansi Manajemen*, Cetakan Pertama, Jakarta: PT. Grasindo.
- Samryn, L.M., 2001. *Akuntansi Manajerial: Suatu Pengantar*, Cetakan Pertama, Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada
- Sirajuddin Betry, dan Nuraini. 2013. *Analisis Akuntansi Pertanggungjawaban dalam Menilai Kinerja Pusat Biaya dan Pusat Investasi pada PT.Pusri Palembang*. Jurnal Akuntansi, November 2013.

Sugiri. 2009. *Akuntansi Manajemen*, Edisi Keempat. UPP STIM YKPN, Yogyakarta.

Supriyono, R.A., 2009. *Akuntansi Manajemen : Proses Manajemen*. Yogyakarta : Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi.

Tumbuan, Rifky R. 2013. *Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Penilaian Kinerja Pusat Biaya*. Jurnal EMBA Vol.1, No.3, September 2013.