

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DALAM PENGENDALIAN BIAYA
(STUDI KASUS UNIT BRIKET PT. BUKIT ASAM, TBK
TANJUNG ENIM)**



Skripsi Oleh :

FADHLAN FITRIALI

01031281823090

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,

RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DALAM PENGENDALIAN BIAYA**

**(STUDI KASUS UNIT BRIKET PT. BUKIT ASAM, TBK
TANJUNG ENIM)**

Disusun oleh :

Nama : Fadhlán Fitriáli
NIM : 01031281823090
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Ketua

Tanggal : 6 Juni 2022

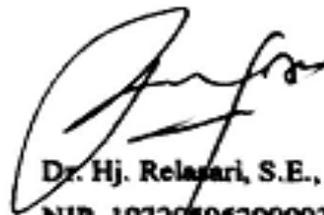


Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Tanggal Persetujuan

Anggota

Tanggal : 4 Juni 2022



Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197205062000032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DALAM PENGENDALIAN BIAYA
(STUDI KASUS UNIT BRIKET PT. BUKIT ASAM, TBK
TANJUNG ENIM)**

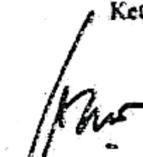
Disusun oleh:

Nama : Fadhlán Fitriáli
NIM : 01031281823090
Fakultas : Ekonomi
Jususan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 5 Juli 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia, Ujian Komprehensif
Inderalaya, 5 Juli 2022

Ketua,

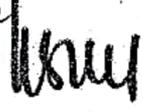

Apukesim, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196205071995121001

Anggota,


Dr. H. Relisari, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197206062000032001

Anggota,


Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 196712101994021001

ASLI
Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
05/07/2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Fadhlan Fitriali
NIM : 01031281823090
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Analisis Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban dalam Pengendalian Biaya
(Studi Kasus Unit Briket PT. Bukit Asam, Tbk Tanjung Enim).

Pembimbing:

Ketua : Abukosim, S.E., M.M., Ak
Angota : Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak

Tanggal Ujian : 5 Juli 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 5 Juli 2022

Pembuat Pernyataan



Fadhlan Fitriali

NIM. 01031281823090

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Barang siapa bertakwa kepada Allah maka niscaya Dia akan membukakan jalan keluar baginya, dan memberinya rezeki dari arah yang tidak disangka-sangkanya.

Dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah, niscaya Allah akan mencukupkan (keperluan)nya. Sesungguhnya Allah melaksanakan urusan-Nya.

Sungguh, Allah telah mengadakan ketentuan bagi setiap sesuatu

(QS Ath- Thalaq : 2-3)

Orang yang putus asa melihat kesulitan dalam setiap kesempatan, tetapi orang yang optimis melihat peluang dalam setiap kesulitan

(Ali bin Abi Thalib)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tua ku
- Adikku
- Keluarga
- Teman-teman
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulisan skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban dalam Pengendalian Biaya (Studi Kasus Unit Briket PT. Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim)” dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana penerapan akuntansi pertanggungjawaban dalam pengendalian biaya pada Unit briket PT. Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim.

Selama penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari adanya kendala. Namun berkat bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak, kendala tersebut dapat diatasi. Penulis juga menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka penulis dengan senang hati menerima kritik serta saran yang membangun untuk kebaikan skripsi ini.

Penulis,



Fadhlan Fitriali

NIM 01031281823090

UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, Penulis tak luput dari adanya bantuan, bimbingan, dukungan, semangat dan doa, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Allah SWT Tuhan semesta alam yang Maha segala-Nya, yang tidak hentinya memberikan nikmat, rahmat dan pertolongan.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., ME selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak M. Farhan, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
7. Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing I Skripsi. Terima kasih atas waktu yang telah Bapak berikan, kesabaran dalam membimbing, serta memberikan dukungan dengan berbagai motivasi, kritik dan saran, serta ilmu-ilmu baru yang telah Bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak selaku Dosen Pembimbing II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang telah Ibu berikan, kesabaran dalam membimbing, serta memberikan dukungan dengan berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Bapak Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah memberikan krtitik dan saran dalam perbaikan skripsi.

10. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
11. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
12. Bapak Erwin selaku Asisten Manajer Unit Briket PT.Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim. Terima kasih atas ilmu, waktu dan kesabaran yang telah bapak berikan dalam membimbing penulis.
13. Ibu Fitri selaku Koordinator Umum Unit Briket PT.Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim. Terima kasih atas ilmu, waktu dan kesabaran yang telah ibu berikan dalam membimbing penulis.
14. Ibu Fidiya selaku Adm Keuangan Unit Briket PT.Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim. Terima kasih atas ilmu, waktu dan kesabaran yang telah ibu berikan dalam membimbing penulis.
15. Kedua Orang Tuaku tercinta, Papa Robihan dan Mama Yulia, yang selalu mendukung dan memberikan saran, motivasi, doa, dan perhatian yang tiada henti disetiap harinya, hingga pada saat penulis berada di suatu permasalahan, kesulitan, dan hambatan mama dan papa selalu ada disisi penulis untuk menguatkan. Terima kasih untuk perhatian dan kasih sayang yang tak terlukiskan lewat kata-kata.
16. Kedua Adikku tercinta, Mutya, dan Naila yang selalu menghibur dan menenangkan pikiran penulis di saat lelah, Terima kasih atas doa, dukungan, semangat, dan energi positif kalian sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
17. Sahabatku Becak Teguleng yaitu: Azmi, Dicky, Jacky, Rafif, Yudha ,Aryo, Kak Pingkan, Amel, dan Armitha, yang selalu memberikan bantuan kepada penulis, selalu berbagi informasi kepada penulis, dan selalu memberikan semangat kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
18. Sahabatku Nosense yaitu: Abel, Handika, Suhendo, Saqian, Okta, Lasti terima kasih telah memberikan segala dukungan kepada penulis, membantu penulis, dan menjadi tempat berbagi cerita dalam mengerjakan skripsi ini.

19. Sahabat kecilku Endless yaitu: Husen dan Geri terima kasih telah memberikan segala dukungan kepada penulis, membantu penulis, dan menjadi tempat berbagi cerita dalam mengerjakan skripsi ini.
20. Kakak tingkat sepembimbing yaitu: Arya, Gerald, Henny, Inayah, dan lain-lain yang selalu berbagi informasi mengenai skripsi, terima kasih juga atas segala motivasi yang diberikan ketika dalam menghadapi kesulitan revisi hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
21. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik, dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
22. Untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih banyak telah memberikan dukungan kepada penulis.

Penulis,



Fadhlan Fitriani

NIM 01031281823090

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

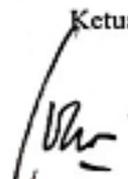
Nama : Fadhlán Fitriáli
NIM : 01031281823090
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban dalam Pengendalian Biaya (Studi Kasus Unit briket PT. Bukit Asam, Tbk Tanjung Enim)

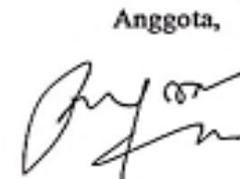
Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya 26 Juli 2022

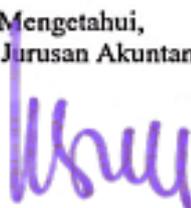
Ketua,


Abi Kosim, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196205071995121001

Anggota,


Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak.
NIP. 197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

ABSTRAK

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DALAM PENGENDALIAN BIAYA (STUDI KASUS UNIT BRIKET PT. BUKIT ASAM, TBK TANJUNG ENIM

Oleh:

Fadhlan Fitriali

Perusahaan didirikan atas dasar tujuan tertentu, mulai dari tujuan jangka pendek maupun jangka panjang . Umumnya perusahaan berorientasi dalam pencapaian laba, dengan rencana dan strategi sebagai tumpuan dalam mencapai tujuan tersebut termasuk didalamnya pengelolaan perusahaan dengan manajemen yang baik. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan akuntansi pertanggungjawaban dalam pengendalian biaya di Unit briket PT.Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode wawancara, observasi, dan dokumentasi. Jenis data yang digunakan adalah data primer berupa hasil wawancara dan data sekunder berupa data yang diperoleh dari Unit briket PT. Bukit Asam,Tbk. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akuntansi pertanggungjawaban yang diterapkan belum dinilai memadai dengan belum terpenuhinya salah satu syarat penerapan akuntansi pertanggungjawaban sebagai suatu indikator yakni pemisahan terhadap biaya terkendali dan biaya tak terkendali pada anggaran yang disusun.

Kata Kunci: Akuntansi Pertanggungjawaban, Pengendalian Biaya

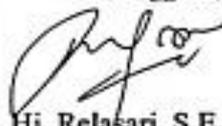
Ketua,



Abukosim, S.E., M.M., Ak.

NIP. 196205071995121001

Anggota,

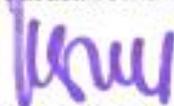


Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak.

NIP. 197206062000032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

ABSTRACT

ANALYSIS OF RESPONSIBILITY ACCOUNTING APPLICATION IN COST CONTROL (A CASE STUDY AT BRIQUETTE UNITS PT. BUKIT ASAM, TBK TANJUNG ENIM)

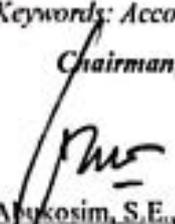
By:

Fadhlan Fitriani

The company was created with specific objectives, both short-term and long-term. In general, businesses are focused on making a profit, with plans and strategies as the foundation for attaining these objectives, as well as good management. The purpose of this study is to examine the use of responsibility accounting in cost control at PT. Bukit Asam, Tbk Tanjung Enim's briquette business. The interview, observation, and documentation methods were utilized to obtain data for this study. Primary data, in the form of interviews, and secondary data, in the form of data gathered from PT. Bukit Asam, Tbk briquette 's unit, were employed. The results of this study show that the applied accountability accounting has failed to meet one of the prerequisites for using accountability accounting as an indicator, namely the separation of controllable and uncontrollable expenditures in the produced budget.

Keywords: Accountability Accounting, Cost Control

Chairman,

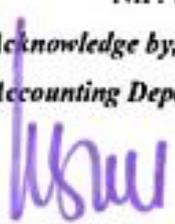

A. Kosim, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196205071995121001

Member,


Dr. Hj. Relasari, S.E., M. Si., Ak.
NIP. 197206062000032001

Acknowledge by,

Head of Accounting Departement


Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP
DATA DIRI

Nama : Fadhlan Fitriali
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/ Tanggal Lahir : Muara Enim, 27 Desember 2000
Agama : Islam
Alamat : Palembang
Email : fadhlanali38@gmail.com

Pendidikan

2006-2012 : SDN 18 Muara Enim
2012-2015 : SMPN 1 Muara Enim
2015-2018 : SMAN 1 Unggulan Muara Enim
2018-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Peneletian	6
BAB II.....	7
LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi	7
2.1.2 Teori Kaizen	7
2.2 Konsep Variabel	8
2.2.1 Pengertian Akuntansi Pertanggungjawaban	8
2.2.2 Karakteristik Akuntansi Pertanggungjawaban.....	10
2.2.3 Tujuan Akuntansi Pertanggungjawaban	10
2.2.4 Konsep Akuntansi Pertanggungjawaban	11
2.2.5 Syarat Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban.....	12
2.2.6 Manfaat Akuntansi Pertanggungjawaban	16

2.2.7 Jenis-jenis Pusat Pertanggungjawaban	17
2.2.8 Pengertian Pengendalian Biaya	21
2.3 Penelitian terdahulu	22
BAB III.....	32
METODOLOGI PENELITIAN	32
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	32
3.2 Sumber dan Jenis Data	32
3.3 Lokasi Penelitian	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data	33
3.5 Teknik Analisis Data	34
BAB IV	36
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1 Syarat Akuntansi Pertanggungjawaban	36
4.1.1 Struktur Organisasi	37
4.1.2 Penyusunan anggaran	40
4.1.3 Biaya terkendali dan biaya tidak terkendali.....	41
4.1.4 Klasifikasi Kode Rekening	42
4.1.5 Laporan Pertanggungjawaban.....	45
4.2 Karakteristik akuntansi pertanggungjawaban.....	55
4.2.1 Identifikasi pusat pertanggungjawaban	55
4.2.2 Standar Pengukuran kinerja	56
4.2.3 Pemberian Penghargaan/ Hukuman.....	57
4.3 Analisis dan Interpretasi	59
BAB V.....	64
KESIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Realisasi dan Anggaran Produksi Briket Tahun 2019-2021	4
Tabel 2 Realisasi dan Anggaran Penjualan Briket tahun 2019-2021	5
Tabel 3 Realisasi dan Anggaran Pendapatan Briket tahun 2019-2021	5
Tabel 4 Kode Rekening.....	43
Tabel 5 Realisasi dan Anggaran Produksi Briket Tahun 2019	45
Tabel 6 Realisasi dan Anggaran Produksi Briket Tahun 2020	47
Tabel 7 Realisasi dan Anggaran Produksi Briket Tahun 2021	49
Tabel 8 Realisasi dan Anggaran Penjualan Briket tahun 2019-2021	53
Tabel 9 Realisasi dan Anggaran Pendapatan Briket tahun 2019-2021	53
Tabel 10 Persentase Realisasi Pendapatan dan Realisasi Biaya Briket tahun 2019-2021	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Realisasi dan Anggaran Produksi Briket Tahun 2019	68
Lampiran 2 Realisasi dan Anggaran Produksi Briket Tahun 2020	70
Lampiran 3 Realisasi dan Anggaran Produksi Briket Tahun 2021	72
Lampiran 4 Realisasi dan Anggaran Penjualan Briket tahun 2019-2021.....	74
Lampiran 5 Realisasi dan Anggaran Pendapatan Briket tahun 2019-2021	74
Lampiran 6 Kode Rekening	75

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada era *disruption* saat ini, semua akses teknologi sangat berkembang pesat. Para perusahaan diuntut untuk berpikir lebih keras, oleh karenanya rencana dan strategi menjadi tumpuan dalam persaingan ini. Persaingan dunia bisnis yang terus berkembang ini menciptakan suatu masalah tentang bagaimana industri dapat bertahan ditengah ketatnya persaingan. Menanggapi hal tersebut, untuk mencapai tujuannya dibutuhkan akuntansi pertanggungjawaban yang baik dalam pelaksanaan pengendalian biaya yang merupakan kegiatan operasional perusahaan.

Akuntansi Pertanggungjawaban merupakan sistem yang mengukur hasil disetiap divisi pertanggungjawaban, sehingga dapat dinilai telah dilaksanakan dengan baik atau belum. Sistem yang baik dinilai sangat berguna bagi manajemen perusahaan yang akan membantu dalam proses penilaian kinerja dan penyusunan anggaran tiap pusat pertanggungjawaban dalam pengambilan keputusan serta pencapaian tujuan perusahaan secara keseluruhan (Utami & Yunawati, 2020). Syarat dan Karakteristik akuntansi pertanggungjawaban merupakan indikator dalam mengevaluasi penerapan akuntansi pertanggungjawaban itu sendiri, dengan melihat sejauh mana manajemen perusahaan menerapkan indikator tersebut (Mengko & Tirayoh, 2015). Penerapan akuntansi pertanggungjawaban yang sesuai dengan kondisi dan situasi yang dihadapi perusahaan akan membantu penyediaan data informasi yang akurat, cepat, dan berdaya guna bagi manajemen

dalam pengelolaan perusahaan dan pelaporan untuk pihak berkepentingan. Penerapan akuntansi pertanggungjawaban yang semakin baik sebagai alat pengendalian biaya, maka pengendalian biaya juga akan semakin baik, pengendalian biaya tersebut akan berdampak langsung dalam memudahkan peranan akuntansi pertanggungjawaban sehingga tujuan dapat dicapai (Basar, 2018).

Perusahaan dengan struktur organisasi yang baik serta pembagian wewenang dan tanggung jawab yang jelas termasuk syarat dalam menerapkan akuntansi pertanggungjawaban dalam memungkinkan berhasilnya desentralisasi suatu perusahaan (Garrison et al., 2014). Desentralisasi timbul atas kebutuhan pimpinan suatu perusahaan yang membutuhkan orang lain/ pihak-pihak yang dapat diberikan kepercayaan dalam mengemban wewenang dan tanggungjawabnya di perusahaan untuk pengimplementasian strategi perusahaan secara menyeluruh. Tanggungjawab tersebut muncul atas pendelegasian wewenang yang terjadi oleh manajemen kepada manajemen dengan tingkat yang lebih rendah. Dalam memenuhi pertanggungjawabannya, manajemen dengan tingkat yang lebih rendah tersebut dituntut mengetahui apa saja wewenang yang telah didelegasikan oleh atasan. Demikian, anggaran berperan sebagai suatu instrumen dalam mengukur kinerja, dan dengan sistem akuntansi yang baik akan memberikan kemudahan dalam pelaporannya. Sistem tersebut mengklasifikasikan biaya yang benar-benar dikeluarkan, karena dalam pelaporan biaya tidak semua biaya dapat dikendalikan.

Perusahaan akan menciptakan pusat pertanggungjawaban, dengan rencana program dan anggaran hingga laporan pertanggungjawaban yang disusun setiap unit departemen. Perusahaan umumnya melakukan pengendalian biaya dalam menjalankan kegiatannya sehingga dapat berjalan dengan efektif dan efisien. Perusahaan secara keseluruhan baik perusahaan dengan skala besar maupun perusahaan dengan skala kecil umumnya berorientasi dalam pencapaian laba yang keberhasilannya dipengaruhi oleh pengendalian atas biaya (Savitri & Mimba, 2020).

Pengendalian biaya menjelaskan cara manajemen dalam pengambilan sebuah tindakan yang akan mengarahkan aktivitas hingga dapat berjalan dengan berdasarkan tujuan yang telah ditetapkan. Pengendalian biaya merupakan bagian integral yang mendukung keputusan perusahaan, yang memuat alat-alat serta metode informal dan formal yang dirancang untuk mengelola biaya perusahaan (Raiborn & Kinney, 2016). Oleh karenanya, dalam pencapaian tujuan tersebut terdapat prosedur dalam proses pengendalian, meliputi penetapan standar atau anggaran sebagai sebuah tolak ukur, pencatatan realisasi, dan perbandingan diantara keduanya yakni anggaran yang telah ditetapkan dan hasil yang terealisasi.

Perusahaan Manufaktur sendiri merupakan salah satu sektor yang menjadi tumpuan dalam aktivitas rantai produksi untuk memenuhi kebutuhan masyarakat. PT.Bukit Asam,Tbk yang merupakan salah satu perusahaan tambang terbesar di Indonesia, juga memproduksi dan mengembangkan briket batubara untuk pelanggan rumah tangga dan industri kecil selama kurang lebih 26 tahun. Selain hanya memenuhi permintaan di Pulau Sumatera, Briket super produksi pabrik

Briket PT.Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim ini juga telah menembus hingga ke pasar-pasar di daerah kawasan Jabodetabek (Ptba.co, 2017). PT. Bukit Asam,Tbk dalam upaya memaksimalkan penyerapannya, juga mengekspor briket ke Filipina dan Malaysia (Kontan.co, 2015).

Berikut ini data realisasi dan anggaran produksi briket tahun 2019-2021

Tabel 1 Realisasi dan Anggaran Produksi Briket Tahun 2019-2021

(Dalam Juta Rp)

NO	URAIAN	2019		2020		2021	
		A	R	A	R	A	R
1	<i>Variable Cost</i>						
	Batubara	3,053	471	1,461	0	780	309
	Bahan pembantu	2,376	1,727	2,004	981	2,369	1,494
	Listrik	156	117	156	88	144	101
	Suku cadang	196	72	172	43	108	244
	Sewa alat berat	252	238	566	475	496	499
	Bahan bakar	164	106	164	77	116	114
	Pelumas	43	16	43	14	39	14
	Jasa pihak ke-III	2,485	2,328	2,707	2,928	2,731	3,009
	Biaya Administrasi & Umum	123	55	123	57	101	76
	Biaya Pemasaran	46	24	42	18	51	34
	<i>Total Variable Cost</i>	<i>8,897</i>	<i>5,158</i>	<i>7,442</i>	<i>4,684</i>	<i>6,939</i>	<i>5,898</i>
2	<i>Fixed Cost</i>						
	Gaji dan Upah	705	966	1,007	952	1,063	938
	Jasa pihak ke-III	0	0	0	0	0	0
	Sewa kendaraan	144	0	0	0	0	0
	<i>Total Fixed Cost</i>	<i>849</i>	<i>966</i>	<i>1,007</i>	<i>952</i>	<i>1,063</i>	<i>938</i>
	<i>Total VC+FC</i>	<i>9,746</i>	<i>6,124</i>	<i>8,449</i>	<i>5,637</i>	<i>8,003</i>	<i>6,836</i>
	Total produksi briket	5.35	3.89	4.80	2.22	6.0	2.95

Sumber : HPP&RKAP Unit Briket PT.Bukit Asam,Tbk

Tabel 2 Realisasi dan Anggaran Penjualan Briket tahun 2019-2021

TAHUN	ANGGARAN	REALISASI
2019	3,600,000	3,302,200
2020	3,750,000	2,581,700
2021	3,900,000	2,675,160

Sumber : Laporan Penjualan Unit Briket PT.Bukit Asam,Tbk

Tabel 3 Realisasi dan Anggaran Pendapatan Briket tahun 2019-2021

TAHUN	ANGGARAN	REALISASI
2019	6,311,800,000	5,411,936,364
2020	6,145,800,000	4,305,345,454
2021	6,503,757,000	4,472,949,091

Sumber : Laporan Pendapatan Unit Briket PT.Bukit Asam,Tbk

Pada tiga tahun terakhir, terdapat perubahan signifikan dalam data terkait anggaran dan realisasi Unit briket PT.Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim pada periode 2019-2021.

Penelitian yang dilakukan oleh Bakti & Sabrina (2021) menemukan bahwa penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban mempunyai pengaruh yang positif terhadap pengendalian biaya, artinya jika akuntansi pertanggungjawaban diterapkan dengan baik maka pengendalian biaya akan meningkat. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Mahmud et al. (2021). Struktur organisasi, sistem perencanaan, sistem pelaksanaan, pelaporan pada akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh signifikan terhadap pengendalian biaya

Berdasarkan permasalahan di atas penulis bermaksud membahas penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada pabrik briket PT. Bukit Asam, Tbk. Apakah dapat memberikan dampak positif bagi pengendalian biaya. Dengan ini, peneliti mengangkat judul penelitian yang berjudul yaitu “**Analisis Penerapan Akuntansi**

Pertanggungjawaban Dalam Pengendalian Biaya (Studi Kasus Unit Briket PT. Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim)”

1.2 Rumusan Masalah

Ditinjau berdasarkan latar belakang di atas, rumusan masalah yang dapat ditarik dalam penelitian ini adalah bagaimana Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban dalam pengendalian biaya pada Unit Briket PT. Bukit Asam,Tbk Tanjung Enim?.

1.3 Tujuan Penelitian

Ditinjau berdasarkan masalah di atas, maka tujuan penelitian yang ingin peneliti capai adalah untuk mengetahui Penerapan Akuntansi pertanggungjawaban dalam pengendalian biaya pada Unit Briket PT. Bukit Asam, Tbk. Tanjung Enim

1.4 Manfaat Peneletian

Penelitian ini diharapkan akan berkontribusi untuk:

a. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan bahan pertimbangan, masukan dan saran mengenai penerapan akuntansi pertanggungjawaban dalam pengendalian biaya Pada Perusahaan Manufaktur.

b. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi sebagai rujukan dalam menyusun laporan dan bahan perbandingan hasil penelitian selanjutnya khususnya mengenai analisis penerapan akuntansi pertanggungjawaban dalam pengendalian biaya Pada Perusahaan Manufaktur.

DAFTAR PUSTAKA

- Andani, K. N., Sujana, E., & Sulindawati, N. L. G. E. (2017). Analisis Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Motivasi Kerja Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Hotel Berbintang di Kawasan Lovina). *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program SI*, volume.7(1), 1–11. <https://doi.org/10.23887/jimat.v7i1.9316>
- Andriani, M. (2020). Analisis Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Pengendalian Biaya Standar Produk PTPN II Tanjung Morawa. *Jurnal Politeknik Unggul LP3M*, 7(2), 262–269. <https://lppm.politeknikunggul.ac.id/file/data-jurnal/786de38148fee4f3f3ac8831a2c4f1bd.pdf>
- Bakti, R., & Sabrina, N. (2021). Penerapan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Biaya Pada PT. Pupuk Sriwijaya Palembang. *Accountia Journal*, 5(1), 62–75. <https://doi.org/10.35915/accountia.v5i01.561>
- Basar, N. F. (2018). Akuntansi Pertanggungjawaban Biaya pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah (BAPPEDA) Kabupaten Maros. *Jurnal Economix*, 6(1), 146–157. <https://ojs.unm.ac.id/economix/article/view/10357/6040>
- Don R., H., & Maryanne M., M. (2013). *Akuntansi Manajerial* (8th ed.). Salemba Empat.
- Fitriyah, Y. A., & Siregar, H. O. (2021). Analisis Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Perilaku Biaya pada Perusahaan Start Up. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 5(1), 182–186. <https://doi.org/10.30871/jama.v5i1.2756>
- Garrison, R. H., Norren, E. W., & Brewer, P. C. (2014). *Akuntansi Manajerial* (14th ed.). Salemba Empat.
- Imai, M. (2012). *Gemba Kaizen: a Commonsense Approach to a Continuous Improvement Strategy* (2nd ed.). McGraw Hill.
- Jusmani, & Mursalin. (2020). Manfaat Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Pengendalian Biaya Administrasi dan Umum. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 17(1), 43–54. <https://doi.org/10.31851/jmwe.v17i1.4335>
- Kontan.co. (2015). *Kembangkan briket batubara, PTBA rugi tiap tahun*. <https://industri.kontan.co.id/news/kembangkan-briket-batubara-ptba-rugi-tiap-tahun>
- Mahmud, A. A., Timba, T., & Ismail, N. (2021). Pengaruh Struktur Organisasi, Sistem Perencanaan, Sistem Pelaksanaan, dan Pelaporan Pada Akuntansi

- Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya (Studi Empiris Pada CV. Bintang Utama, Ende). *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi (JRIA)*, 1(2), 1–8. <http://uniflor.ac.id/e-journal/index.php/jria/article/view/1179/1042>
- Mengko, S. M. P., & Tirayoh, V. Z. (2015). Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban dengan Anggaran sebagai Alat Pengendalian Biaya pada PT. Gotrans Logistic Cabang Manado. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 15(03), 222–234. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/9371/8950>
- Ptba.co. (2017). *Pasar Jabodetabek Serap 60 Persen Briket Super Produksi Briket Tanjung Enim*. <https://www.ptba.co.id/berita/pasar-jabodetabek-serap-60-persen-briket-super-produksi-briket-tanjung-enim-590>
- Raiborn, C. A. &, & Kinney, M. R. (2016). *Akuntansi Biaya Dasar dan Perkembangan* (7th ed.). Salemba Empat.
- Ramadhan, R. P., Sondakh, J., & Mintalangi, S. (2021). Evaluasi Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dengan Anggaran Sebagai Alat Pengendalian Biaya Pada PT Delta Pasific Indotuna Bitung. *Jurnal LPPM Bidang Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum*, 5(1), 120–130. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/lppmekosobudkum/article/view/37101/34531>
- Rojana, J., Daud, R. M., & Asmara, J. A. (2021). Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dan Partisipasi Anggaran Terhadap Pengendalian Biaya (Studi Pada Bumh Di Kota Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 6(4), 486–493. https://etd.unsyiah.ac.id/index.php?p=show_detail%5C&id=87668
- Samadhinata, I. M. D., & Purnamawati, G. A. (2020). Analisis Pengendalian Biaya Produksi Pada Perusahaan Manufaktur Melalui Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 11(3), 450–461. <https://doi.org/10.23887/jimat.v11i3.26425>
- Samryn, L. M. (2012). *Akuntansi Manajemen: Informasi Biaya untuk Mengendalikan Aktivitas Operasi dan Investasi*. (1st ed.). Kencana Prenada Media Group.
- Savitri, K. A. D. &, & Mimba, N. P. S. H. (2020). Pengaruh Akuntansi Pertanggungjawaban pada Efektivitas Pengendalian Biaya dengan Motivasi Kerja sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(8), 1927–1940. <https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i08.p03>
- Setiyanto, A. I., & Norafyana. (2017). Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya Pada Industri Manufaktur Di Batam. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 9(1), 45. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5256>

- Sharon, E., & Mintalangi, S. S. E. (2021). Analisis Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dengan Anggaran Sebagai Alat Pengendalian Biaya pada PT. Perusahaan Listrik Negara (PLN) Persero Unit induk pembangunan Sulawesi bagian Utara. *Jurnal EMBA*, 9(1), 1046–1057. <https://doi.org/10.35794/emba.v9i1.32683>
- Smulowitz, S., Becerra, M., & Mayo, M. (2019). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta CV.
- Suryani, R. M., & Nadirsyah. (2021). Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Pengendalian Biaya dan Penilaian Kinerja. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 6(3), 329–340. <http://www.jim.unsyiah.ac.id/EKA/article/view/18407/pdf>
- Tin, S., & Hidayat, T. (2012). Analisis Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajer Pusat Laba di Warung Paskal Bandung. *Jurnal Akuntansi*, 4(2), 187–199. <https://doi.org/10.28932/jam.v4i2.350>
- Uluputty, N. F., Rabiya, U., & Poetriasi, H. (2021). Pengendalian Biaya dengan Akuntansi Pertanggungjawaban pada PT Bosowa Berlian Motor. *BIJAC: Bata Ilyas Journal of Accounting*, 2(1), 8–17. <https://journal.stieamkop.ac.id/index.php/bijak/article/view/1560/1007>
- Utami, D. N. &, & Yunawati, S. (2020). Analisis Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajer Pusat Laba Pada Pt Langgak Inti Lestari Tahun 2017-2018. *AKPEM: Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Pemerintahan*, 2(1). <https://journal.upp.ac.id/index.php/akpem/article/view/577>
- Wahyudi, E., & Yulianasari, N. (2019). Analisis penerapan akuntansi pertanggungjawaban sebagai alat perencanaan dan pengendalian pada hotel santika kota Bengkulu. *Jurnal Akuntansi Unihaz -Jaz*, 2(1), 61–71. <https://doi.org/10.32663/jaz.v2i1.815>
- Wandari, N. K. H. A., & Sujana, E. (2021). Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Pengendalian Biaya Pada RSUD Kab Buleleng. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(1), 713–722. <https://repo.undiksha.ac.id/4599/>
- Waworuntu, T. S. S. (2013). Evaluasi Penyusunan Anggaran Sebagai Alat Pengendalian Manajemen Blu RSUP Prof.Dr. R.D. Kandou Manado. *Jurnal EMBA*, 1(3), 904–913. <https://doi.org/10.35794/emba.1.3.2013.1899>