

SI

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

SKRIPSI

ANALISA PENGUKURAN *COST EFFECTIVENESS* DALAM
MENINGKATKAN EFISIENSI DAN PRODUKTIVITAS PADA
PT. LONDON SUMATRA INDONESIA, Tbk
KAWAS INDAH PALM OIL MILL



Diajukan Oleh:

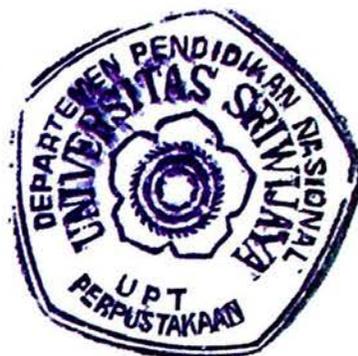
DICKY FAJRIAN
NIM. 01043130039

0 7
1/1

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008

338.0907
Faj
a
2008.

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA



SKRIPSI

ANALISA PENGUKURAN *COST EFFECTIVENESS* DALAM
MENINGKATKAN EFISIENSI DAN PRODUKTIVITAS PADA

PT.PP.LONDON SUMATRA INDONESIA, Tbk

TERAWAS INDAH PALM OIL MILL

16203
16565



Diajukan Oleh:

DICKY FAJRIAN
NIM. 01043130039

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : DICKY FAJRIAN
NIM : 01043130039
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : ANALISA PENGUKURAN *COST EFFECTIVENESS*
DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI DAN
PRODUKTIVITAS PADA PT.PP.LONDON
SUMATRA, TBK.

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI
TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal:Ketua: 
Yulia Saftiana SE.Msi, Ak

Tanggal:Anggota: 
Ermadiani. SE.MM, Ak

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : DICKY FAJRIAN
NIM : 01043130039
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : ANALISA PENGUKURAN *COST EFFECTIVENESS*
DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI DAN
PRODUKTIVITAS PADA PT.PP.LONDON
SUMATRA,TBK.

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 11 Februari 2008 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 11 Februari 2008

Ketua,



Yulia Saftiana SE,Msi, Ak
NIP 132000091

Anggota,



Ermadiani, SE,MM,Ak.
NIP 132084411

Anggota,



Lukluk Fuadah SE,MBA,Ak.
NIP 132231459

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak.
NIP. 132000097

Motto

Try... Try... and Try!

*You are Never a Loser until You Quit Trying,
Because Nothing of Value Comes Without Effort.*

Kupersembahkan untuk:

- Mama, Papa, Bang Deden, dan Bang Ony
- Semua Keluarga
- Teman-teman
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas izinNya jualan penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Analisa Pengukuran Cost Effectiveness dalam Meningkatkan Efisiensi dan Produktivitas pada PT.PP.London Sumatra,Tbk.** Dengan menggunakan data proses produksi selama tahun 2006 yang didapat melalui penelitian langsung di lapangan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa melalui pengukuran Manufacturing Cycle Effectiveness, proses produksi di PT. Muara Kelingi II telah cukup efisien. Namun jika dapat menerapkan langkah-langkah alternatif yang telah diusulkan oleh penulis, tingkat efisien proses produksi perusahaan akan dapat lebih ditingkatkan lagi dan dapat lebih *Cost Effective*.

Melalui skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan kontribusi berupa masukan bagi manajemen perusahaan dan bahan masukan akademis bagi penelitian akuntansi manajemen.

Penulis,

Dicky Fajrian

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis kehadiran Allah SWT karena atas rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisa Pengukuran *Cost Effectiveness* dalam Meningkatkan Efisiensi dan Produktivitas pada PT.PP.London Sumatra Indonesia Terawas Indah *Palm Oil Mill*, Tbk”.

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

1. Prof. Dr. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya
2. Dr. Syamsulrijal, AK, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Dra. Hj. Rina Tjandrakirana DP, MM., Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Yulia Saftiana SE, MSi, Ak, Pembimbing Akademik dan Pembimbing I Skripsi
5. Ermadiani, SE, MM, Ak, Pembimbing II Skripsi
6. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
7. Pimpinan dan staf pegawai PT.PP.London Sumatra Indonesia Terawas Indah *Palm Oil Mill*, Tbk
8. Kedua orang tuaku yang tercinta dan saudara – saudaraku yang telah memberikan dukungan moril dan pendanaan.
9. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
10. Teman – teman sejawat seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Semoga Allah SWT membalas budi baiknya dan memberikan berkah kepada kita semua, Amin.

Penulis,
Dicky Fajrian

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
I. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Metode Penelitian.....	6
1.5.1. Rancangan Penelitian.....	6
1.5.2. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	6
1.5.3. Metode Pengumpulan Data	7
1.5.4. Variabel Penelitian.....	8
II. LANDASAN TEORI	
2.1. Konsep Dasar <i>Cost Effectiveness</i>	11
2.1.1. Sejarah Singkat <i>Cost Effectiveness</i>	11
2.1.2. Pengertian <i>Cost Effectiveness</i>	13
2.2. Pengertian Aktivitas (<i>Activity</i>).....	16
2.2.1. Analisa Aktivitas.....	18
2.2.2. Identifikasi Aktivitas-aktivitas.....	19
2.2.3. Pengelolaan Aktivitas.....	22
2.3. Alat Analisa.....	24
2.3.1. <i>Manufacturing Cycle Effectiveness</i>	24
2.3.2. Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	28
2.4. Langkah-langkah Untuk Mencapai Efektivitas Biaya.....	29
2.4.1. Tindak Lanjut Analisa Pengukuran <i>Cost Effectiveness</i> Untuk Menghilangkan Aktivitas Bukan Penambah Nilai...	30
2.4.2. Alternatif dalam Pengelolaan Biaya yang Mendukung Pengelolaan Aktivitas.....	37
III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1. Sejarah Singkat PT.PP London Sumatra Indonesia, Tbk Terawas Indah <i>Palm Oil Mill</i>	41
3.2. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	45



3.3. Aktivitas-aktivitas Pabrik Kelapa Sawit.....	49
3.3.1. Proses Produksi.....	49
3.3.2. Proses Pengolahan Limbah.....	61
3.3.3. Pengendalian Mutu.....	62
IV. ANALISIS <i>COST EFFECTIVENESS</i> DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI DAN PRODUKTIVITAS	
4.1. Identifikasi dan Klasifikasi Aktivitas Pengolahan.....	64
4.1.1. Aktivitas Yang Menambah Nilai (<i>Value Added Activities</i>).....	70
4.1.2. Aktivitas Yang Tidak Menambah Nilai (<i>Non Value Added Activities</i>).....	73
4.2. Analisa Pengukuran <i>Cost Effectiveness</i> dengan Perhitungan <i>Manufacturing Cycle Effectiveness</i>	75
4.2.1. Perhitungan <i>Manufacturing Cycle Effectiveness</i>	75
4.2.2. Analisa Pengukuran <i>Cost Effectiveness</i> dalam meningkatkan Efisiensi dan Produktivitas.....	76
4.2.3. Perhitungan <i>Manufacturing Cycle Effectiveness</i> Setelah Alternatif.....	82
4.2.4. Perkiraan Biaya yang Dapat Diefisienkan dari Biaya Produksi	82
V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan.....	85
5.2. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....	88

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. Konsumsi Waktu untuk Proses Pengolahan Kelapa Sawit.....	40
Tabel 3. Klasifikasi Aktivitas.....	69
Tabel 4. Perkiraan Konsumsi Waktu Aktivitas Yang Menambah Nilai.....	71
Tabel 5. Konsumsi Waktu Aktivitas Yang Menambah Nilai Tahun 2006....	72
Tabel 6. Konsumsi Waktu Aktivitas Yang Tidak Menambah Nilai.....	74
Tabel 7. Alternatif Untuk Manajemen Aktivitas.....	79
Tabel 8. Jam Kerja yang Dapat Dikurangkan dan Sisa Konsumsi Waktu.....	81
Tabel 9. Biaya Jika Diefisienkan.....	83

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1: Konsep <i>Cost Effectiveness</i>	16
Gambar 2: Tindak Lanjut Analisa Pengukuran <i>Cost Effectiveness</i> Untuk Menghilangkan Aktivitas Yang Tidak Menambah Nilai.....	31
Gambar 3: Struktur Managerial PT.PP.London Sumatra Indonesia, Tbk Terawas Indah <i>Palm Oil Mill</i>	46
Gambar 4: Flowchart Stasiun Penerima.....	52
Gambar 5: Flowchart Stasiun Klasifikasi.....	55
Gambar 6: Flowchart Stasiun Kernel.....	60
Gambar 7: Urutan Proses Pengolahan <i>Crude Palm Oil</i> dan <i>Palm Kernel</i> ...	66

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Dengan globalisasi ekonomi yang melanda semua negara di dunia, perusahaan memasuki lingkungan bisnis yang sangat berbeda dengan lingkungan bisnis sebelumnya. Perkembangan teknologi informasi mengakibatkan konsumen mudah melakukan akses terhadap produk dan jasa yang akan mereka beli. Sebelumnya dimana produsen yang menentukan produk dan jasa apa yang harus disediakan di pasar, berubah menjadi konsumen menentukan produk dan jasa yang mereka butuhkan, yang harus dipenuhi oleh produsen.

Kondisi ini menimbulkan pemikiran bahwa suatu perusahaan akan mampu bersaing dan menjadi pemimpin dalam persaingan adalah perusahaan yang mampu menghasilkan produk dan jasa yang memenuhi kualitas sesuai dengan keinginan konsumen. Dengan demikian, Setiap perusahaan bersaing untuk dapat menempatkan diri pada posisi terdepan dalam persaingan antar perusahaan agar tetap dapat berkembang dan maju sesuai dengan arus dunia usaha. Persaingan antar perusahaan menimbulkan keuntungan tersendiri bagi para konsumen. Kondisi persaingan yang semakin intensif mendorong harga menjadi lebih rendah, kualitas lebih tinggi, dan semakin banyak pilihan bagi konsumen dalam memilih barang dan jasa yang ingin dimilikinya. Hal ini akan membuat perusahaan-perusahaan melakukan program perbaikan untuk industrinya. Program perbaikan yang dilakukan perusahaan bertujuan untuk menimbulkan keunggulan bersaing. Keunggulan daya saing perusahaan dapat dibangun melalui pendesainan

produk dan jasa yang pas dengan kebutuhan konsumen, produksi produk dan jasa secara *cost effective* dan pemasaran produk dan jasa secara efektif kepada konsumen. Untuk itulah diperlukan konsep pengukuran baru yang memfokuskan usaha manajemen agar dapat menghasilkan keluaran yang mampu memenuhi kebutuhan konsumen, yaitu konsep pengukuran *cost effectiveness*.

Salah satu tujuan dari pengukuran *cost effectiveness* ini adalah untuk meningkatkan efisiensi dan produktivitas, yaitu dengan mengoptimalkan aktivitas yang menambah nilai (*value-added activities*) bagi customer dan mengeliminasi aktivitas yang tidak menambah nilai (*non value-added activities*). Suatu proses disebut *cost effective* jika dalam menghasilkan keluaran, masukan hanya dikonsumsi untuk menjalankan aktivitas penambah nilai. Maksudnya adalah konsep *cost effectiveness* ini dilandasi oleh *customer value mindset*. Dalam *mindset* ini kebutuhan konsumenlah yang memicu berbagai aktivitas yang digunakan oleh perusahaan untuk menghasilkan keluaran. Konsep pengukuran *cost effectiveness* memasukkan komponen konsumen dalam hubungan antara *input*, proses, dan *output*. Proses terdiri dari berbagai aktivitas untuk mengolah *input* menjadi *output*. Oleh karena keluaran suatu proses digunakan untuk memenuhi kebutuhan konsumen, maka aktivitas yang digunakan untuk menghasilkan *output* perlu dihubungkan dengan kebutuhan konsumen. Hal ini juga dilakukan untuk menentukan diperlukan atau tidaknya aktivitas untuk dilakukan ditinjau dari sudut pandang konsumen. Berdasarkan kejadian tersebut, muncullah suatu konsep aktivitas penambah nilai (*value-added activities*) dan aktivitas bukan penambah nilai (*non value-added activities*). Aktivitas penambah nilai adalah aktivitas yang ditinjau dari pandangan konsumen dapat menambah

nilai dalam proses pengolahan *input* menjadi *output*. Sedangkan aktivitas bukan penambah nilai adalah sebaliknya, yaitu aktivitas yang dari pandangan konsumen tidak menambah nilai dalam proses pengolahan *input* menjadi *output*.

Dalam konsep pengukuran *cost effectiveness*, ukuran efisiensi suatu produksi dihitung dengan membandingkan *processing time* dengan *cycle time* yang dikenal dengan istilah *cycle effectiveness*. Dengan *cost effectiveness* kita dapat melihat suatu aktivitas yang digunakan oleh perusahaan untuk menghasilkan value bagi konsumen. Dengan pengukuran *cost effectiveness* juga, dapat diketahui besarnya aktivitas bukan penambah nilai yang dikurangi dan dihilangkan dari proses pengolahan masukan menjadi keluaran. Dengan pengukuran *cost effectiveness*, kinerja perusahaan, efisiensi, dan produktivitas akan dapat ditingkatkan melalui perbaikan aktivitas-aktivitas yang tidak menambah nilai.

Dengan *cost effectiveness*, analisis dilakukan langsung terhadap aktivitas-aktivitas perusahaan yang diubah dalam bentuk data-data waktu yang dikonsumsi untuk setiap aktivitas. Melalui data-data waktu yang didapat, dapat dilihat berapa banyak biaya dan sumber daya yang digunakan oleh aktivitas tersebut. Hal ini berguna untuk menilai kinerja pada perusahaan. Hasil analisa pengukuran *cost effectiveness* ini akan digunakan perusahaan sebagai dasar untuk menurunkan biaya (*cost reduction*) sehingga efektivitas dan produktivitas dari perusahaan juga dapat ditingkatkan.

Di Sumatera Selatan terdapat berbagai jenis perusahaan yang bergerak dalam bidang industri pengolahan kelapa sawit. Perusahaan ini mengolah bahan baku berupa tandan buah segar (kelapa sawit) hingga menghasilkan menghasilkan produk utamanya berupa *Crude Palm Oil* (CPO). Bahan baku bisa didapat baik

dari perkebunan kelapa sawit milik perusahaan sendiri (inti) dan dari kebun kelapa sawit rakyat binaan perusahaan (plasma) maupun dari kebun kelapa sawit masyarakat umum lainnya. Usaha ini boleh dibilang cukup berpotensi untuk dilaksanakan di daerah Sumatera Selatan sendiri, hal ini disebabkan karena daerah tersebut memiliki potensi lahan dan kesuburan tanah yang mendukung untuk penanaman kelapa sawit.

PT.PP.London Sumatera, Tbk Terawas *Indah Palm Oil Mill* adalah salah satu perusahaan yang bergerak di bidang industri pengolahan kelapa sawit yang terletak di daerah Sumatera Selatan. Terawas *Indah Palm Oil Mill* Ini adalah Salah satu cabang dari PT.PP.London Sumatra, Tbk yang merupakan salah satu perusahaan terkemuka dan terbesar di Sumatera, yang bergerak di bidang pertanian. Dalam menjalankan aktivitasnya, mulai dari *input*, proses, dan *output*, tidak semua sumber daya yang digunakan Perusahaan ini dapat menghasilkan *output*-nya adalah aktivitas penambah nilai (*value-added activity*). Sehingga biaya yang dikeluarkan perusahaan dalam pengolahan kelapa sawit pada PT.PP.London Sumatra, Tbk Terawas *Indah Palm Oil Mill* ini cukup besar. Hal ini nantinya akan berdampak pada harga jual yang tinggi. Untuk dapat bersaing dan menguasai pasar, PT.PP.London Sumatra, Tbk harus dapat menurunkan harga tanpa harus menurunkan kualitas dari produk keluarannya. Oleh sebab itu diperlukanlah analisa pengukuran *cost effectiveness* untuk dapat mengeliminasi aktivitas bukan penambah nilai guna meningkatkan efisiensi dan produktivitas perusahaan.

Berdasarkan uraian diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dalam bentuk skripsi dengan judul:

“ANALISA PENGUKURAN *COST EFFECTIVENESS* DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI DAN PRODUKTIVITAS PADA PT.PP. LONDON SUMATERA, Tbk TERAWAS INDAH *PALM OIL MILL*”

1.2 Perumusan Masalah

1. Apa sajakah aktivitas-aktivitas yang dapat diidentifikasi sebagai aktivitas penambah nilai (*value-added activities*) dan aktivitas bukan penambah nilai (*non value-added activities*) pada PT.PP. London Sumatera, Tbk Terawas Indah *Palm Oil Mill*.
2. Bagaimana cara meningkatkan efisiensi dan produktivitas dengan pengukuran *cost effectiveness* pada PT.PP. London Sumatera, Tbk Terawas Indah *Palm Oil Mill*.
3. Apa sajakah keunggulan dalam implementasi pengukuran *cost effectiveness*.

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun yang menjadi tujuan dari penulisan skripsi ini adalah:

1. Untuk membantu perusahaan dalam mengeliminasi aktivitas-aktivitas perusahaan yang diidentifikasi sebagai aktivitas bukan penambah nilai (*non value-added activities*)
2. Untuk dapat meningkatkan efisiensi dan produktivitas perusahaan melalui pengukuran *cost effectiveness*.

3. Untuk melihat keunggulan dari implementasi pengukuran *cost effectiveness*.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penulisan skripsi ini adalah:

1. Bagi penulis, untuk menambah pengetahuan dan pemahaman mengenai konsep pengukuran *cost effectiveness*.
2. Bagi perusahaan, sebagai dasar untuk meningkatkan efisiensi dan produktivitas melalui pengukuran *cost effectiveness*.
3. Dapat memberikan manfaat bagi pihak lain yang membutuhkan sebagai tambahan masukan dan referensi untuk penelitian selanjutnya di masa yang akan datang.

1.5. Metodologi Penelitian

1.5.1 Rancangan Penelitian

Jenis penelitian ini adalah deskriptif yang bertujuan untuk membuat gambaran secara terstruktur, faktual dan akurat mengenai fakta-fakta, sifat serta hubungan antara variable yang diteliti.

1.5.2 Lokasi dan Waktu Penelitian

Penelitian ini akan dilakukan pada PT.PP.London Sumatra, Tbk Terawas Indah Palm Oil Mill yang terletak di kota Lubuk Linggau untuk mengukur *cost effectiveness* (efektifitas biaya) dalam meningkatkan efisiensi dan produktivitas perusahaan. Penelitian ini akan membahas aktivitas yang terjadi pada proses produksi mulai dari pengolahan bahan baku berupa tandan buah segar

(kelapa sawit) hingga menjadi *Output*-nya yang *Crude Palm Oil* (CPO) dan inti sawit (kernel). Lamanya waktu penelitian diperkirakan selama 2 bulan.

1.5.3 Metode Pengumpulan Data

Dalam melakukan penyusunan skripsi, penulis berencana untuk mengumpulkan data-data dan informasi yang diperlukan dengan seakurat mungkin. Adapun sumber data penelitian yang akan digunakan terdiri atas:

- Data Primer

Data primer adalah data yang diperoleh peneliti secara langsung dari sumber aslinya. Data primer secara khusus dikumpulkan oleh peneliti untuk menjawab pertanyaan penelitian. Data yang akan dikumpulkan terdiri dari:

1. Aktivitas-aktivitas perusahaan
2. Laporan biaya produksi
3. Laporan produksi tahunan

- Data Sekunder

Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara (diperoleh dan dicatat oleh pihak lain). Data ini akan diproses penulis dengan mempelajari beberapa literatur yang berhubungan dengan penelitian.

Dalam mengumpulkan data-data yang diperlukan, penulis menggunakan beberapa cara atau metode dalam penelitian skripsi ini. Adapun metode atau cara yang digunakan adalah sebagai berikut:

1. Penelitian Kepustakaan (Library Research)

Ditujukan untuk memperoleh landasan teori yang akan digunakan dalam penelitian. Penelitian ini dilakukan dengan mengambil intisari dari buku-

buku dan jurnal serta dokumentasi yang dapat dijadikan acuan dalam menjawab permasalahan penelitian.

2. Penelitian lapangan

Yaitu penelitian dengan cara mengumpulkan data dengan meneliti secara langsung pada perusahaan yang bersangkutan untuk memperoleh data mengenai objek yang ada hubungannya dengan penulisan skripsi ini. Data tersebut dapat diperoleh dengan cara sebagai berikut:

a. Wawancara (interview)

Dalam melakukan wawancara, peneliti melakukan tanya jawab secara langsung dengan pihak intern perusahaan yang terkait dan berwenang dalam memberikan informasi yang dibutuhkan untuk penelitian skripsi ini.

b. Dokumentasi

Yaitu dengan mengambil data yang berasal dari dokumentasi atas kegiatan yang dilakukan perusahaan.

1.5.4. Teknik Analisis

1. Analisis Kualitatif

Analisis ini dilakukan dengan membandingkan hasil temuan dengan teori yang relevan dengan permasalahan.

2. Analisis Kuantitatif

Analisis ini dilakukan dengan membuat pengukuran *cost effectiveness* dalam suatu perhitungan *Manufacturing Cycle Effectiveness* (MCE) untuk menentukan tingkat *cost effective* perusahaan. Dari hasil tersebut, dilakukan analisis atas biaya yang terjadi dalam proses produksi. Melalui perbandingan, dalam bentuk data-data kuantitatif dapat dilihat perbedaan

antara efektivitas biaya pada saat sebelum dihilangkannya aktivitas bukan penambah nilai (*non value-added activities*) dalam proses produksi. Alat analisis kuantitatif lainnya adalah dengan perhitunga harga pokok produksi. Hasil dari analisa ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi subjek penelitian berupa peningkatan efisiensi dan produktivitas.

$$\text{Manufacturing cycle effectiveness} = \frac{\text{Processing Time}}{\text{Throughput Time}}$$

Throughput time = *processing time* + *waiting time* + *moving time* + *inspection time* + *storage time*

Keterangan:

Throughput time = Keseluruhan waktu yang diperlukan untuk mengolah bahan baku menjadi produk jadi

Processing time = Waktu yang diperlukan untuk mengolah bahan baku menjadi produk jadi

Waiting time = Waktu yang digunakan oleh suatu aktivitas yang di dalamnya terdapat bahan baku dan barang dalam proses dalam menanti proses berikutnya

Moving time = Waktu yang digunakan oleh suatu aktivitas untuk memindahkan bahan baku, barang dalam proses, dan barang jadi dari satu departemen ke departemen yang lain.

Inspection time = Waktu yang dikonsumsi oleh suatu aktivitas dalam melakukan kegiatan inspeksi untuk menjamin produk yang dihasilkan sesuai dengan spesifikasi mutu yang telah ditetapkan.

Storage time = Waktu yang dikonsumsi oleh suatu aktivitas dalam menyimpan bahan baku sebagai persediaan di gudang.

DAFTAR PUSTAKA

- Atkinson, Anthony dan Rajid D. Banker. 1997. *Management Accounting*. Prentice-Hall. New Jersey.
- Garrison dan Noreen. 2000. *Akuntansi Manajemen Jilid 2 (Diterjemahkan oleh A. Totok Budisantoso)*. Salemba Empat. Jakarta.
- Hansen, Don R. dan Mowen, Maryanne M, 2000. *Manajemen Biaya: Akuntansi dan Pengendalian*. Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, 2003. *Activity Based Cost System*. UPP AMP YKPN, Yogyakarta.
- Mulyadi. 1998. Pergeseran Ukuran Kinerja ke *Cost Effectiveness*. Media Akuntansi. No.29/Th.V/September 1998. Hal 2-6.
- Mulyadi dan Johny Setyawan. 2001. *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*. Salemba Empat. Jakarta.
- Simamora, Henry. 1997. *Akuntansi Manajemen*. Salemba Empat. Jakarta.
- Sumayang, Lalu. 2003. *Dasar-dasar Manajemen Produksi dan Operasi*. Salemba Empat. Jakarta.
- Tunggal, Widjaja Amin. 2003. *Activity Based Costing: Untuk Manufaktur dan Pemasaran*. Harvarindo. Jakarta.
- Tunggal, Widjaja Amin. 2005. *Target Costing dan Kaizen Costing*. Harvarindo. Jakarta.