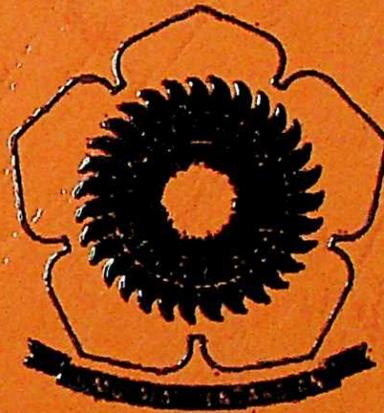


**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

SKRIPSI

**EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DALAM PENILAIAN KINERJA MANAJEMEN PUSAT BIAYA
PADA PT PLN (PERSERO) PEMBANGKITAN
SUMATERA BAGIAN SELATAN**



Skripsi Oleh :

M. AGUNG LAKSONO

01071003080

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI**

2013

S
657.458 07
Mag
e

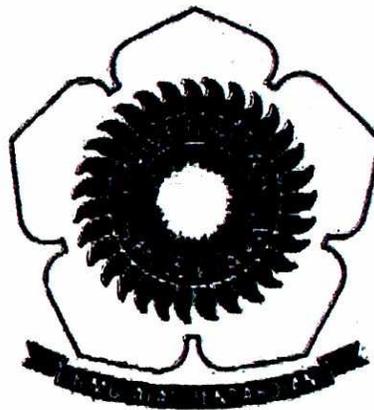
Record : 21642
Reg : 29406

2013 **KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**



SKRIPSI

**EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DALAM PENILAIAN KINERJA MANAJEMEN PUSAT BIAYA
PADA PT PLN (PERSERO) PEMBANGKITAN
SUMATERA BAGIAN SELATAN**



**Skripsi Oleh :
M. AGUNG LAKSONO
01071003080**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR
SARJANA EKONOMI**

2013

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DALAM PENILAIAN KINERJA MANAJEMEN PUSAT BIAYA PADA PT. PLN (PERSERO) PEMBANGKITAN SUMATERA BAGIAN SELATAN

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Agung Laksono
NIM : 01071003080
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

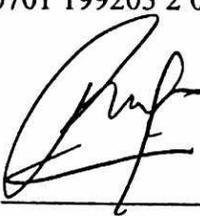
Tanggal

Ketua :


Yulia Saftiana, SE, M.Si, Ak
NIP 19670701 199203 2 003

Tanggal

Anggota :


Hj. Reli Sari, SE, M.Si, Ak
NIP 19720606 200003 2 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DALAM PENILAIAN KINERJA MANAJEMEN PUSAT BIAYA PADA PT. PLN (PERSERO) PEMBANGKITAN SUMATERA BAGIAN SELATAN

Disusun Oleh:

Nama Mahasiswa : Muhammad Agung Laksono
NIM : 01071003080
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 25 juni dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 27 juni 2013

Ketua



Yulia Saftiana, SE, M.Si, Ak
NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Hj. Reli Sari, SE, M.Si, Ak
NIP.19720606 200003 2 001

Anggota



Mukhtaruddin,SE,M.Si,Ak
NIP.19671210 199402 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan



Ahmad Subeki,SE,MM,Ak
NIP. 19650816 199512 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Muhammad Agung Laksono

NIM : 01071003080

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

**EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DALAM PENILAIAN KINERJA MANAJEMEN PUSAT BIAYA PADA
PT. PLN (PERSERO) PEMBANGKITAN SUMATERA BAGIAN
SELATAN**

Pembimbing

Ketua : Yulia Saftiana, S.E, M.Si, Ak.

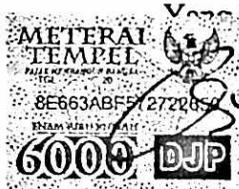
Anggota : Hj. Reli Sari, S.E., M.si., Ak.

Tanggal diuji : 25 Juni 2013

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

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

Indralaya, 27 Juni 2013

Saya memberi pernyataan,


Muhammad Agung Laksono

NIM 01071003080

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : MUHAMMAD AGUNG LAKSONO

NIM : 01071003080

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Penilaian Kinerja Manajemen Pusat Biaya Pada PT. PLN (Persero) Pembangunan Sumatera Bagian Selatan

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

Palembang, 27 Juni 2013

Pembimbing Skripsi

Ketua,



Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.
NIP 19670701 199203 2 003

Anggota,



Hj. Reli Sari, S.E., M.si., Ak.
NIP 19720606 200003 2 001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

" man jaddah wajadah, selama kita bersungguh-sungguh, maka kita akan memetik buah yang manis. Segala keputusan hanya ditangan kita sendiri, kita mampu untuk itu "

"Sesungguhnya Allah S.W.T akan membantu orang-orang yang berusaha, sekalipun ia tidak memiliki kekuatan dan kemampuan, melainkan kemauan yang kuat serta niat yang tulus dan ikhlas"

Persembahan :

- ♥ Ibu dan Bapakku "Ellysa & Wagimin"
- ♥ Mahasiswa Akuntansi 2007
- ♥ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, serta senantiasa memberikan kesehatan, kemampuan, dan kekuatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini mengambil judul “**Evaluasi Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Penilaian Kinerja Manajemen Pusat Biaya Pada PT. PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan**”, yang merupakan salah satu syarat yang harus penulis penuhi guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulisan skripsi ini dibagi dalam enam bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Metodologi Penelitian, Bab IV Gambaran Umum Objek Penelitian, Bab V Analisis dan Pembahasan, dan Bab VI Kesimpulan dan Saran. Data utama yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari data statistic tahunan PT. PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan yang telah diaudit dan dipublikasikan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem Akuntansi Pertanggung jawaban yang dimiliki oleh PT. PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan adalah Sistem Akuntansi Pertanggung jawaban berbasis Aktivitas (*Activiti-based Responsibility Accounting System*). Penyusunan anggaran ditetapkan oleh perusahaan secara *bottom-up* yang juga melibatkan partisipasi semua bidang dalam perusahaan. Akuntansi pertanggungjawaban telah berjalan efektif secara keseluruhan walaupun dalam perincian tindakan koreksi, penetapan anggaran melalui proyeksi realisasi periode sebelumnya dan pemberian *punishment* masih memerlukan peningkatan.

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajiannya. Selanjutnya penulis memohon maaf sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan baik yang disengaja ataupun tidak disengaja Penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna bagi kita semua dan penulis mengharapkan adanya kritik serta saran yang bersifat membangun guna perbaikan selanjutnya.

Penulis,

M. Agung Laksono

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Penilaian Kinerja Manajemen Pusat Biaya Pada PT. PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan”** sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik moril maupun materil dalam penulisan skripsi ini, yaitu kepada :

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. H. Taufiq SE, M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas.
3. Ahmad Subeki, SE, Ak, MM, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Mukhtaruddin, SE, AK, M.Si, Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak, Dosen Pembimbing Akademik.
6. Yulia Saftiana, S.E, M.Si, Ak., Ketua Pembimbing Skripsi.
7. Hj.Relasari, SE, M.Si, Ak, Anggota Pembimbing Skripsi.
8. Anggota Penguji Ujian Komprehensif.
9. Semua Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Semua staf dan pegawai di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

11. Kepala dan staf Kantor PT. PLN (Persero) Pembangkitan Wilayah Sumatera Bagian Selatan yang telah banyak membantu.
12. Kedua orang tuaku (Wagimin dan Ellysa) dan kedua saudaraku yang telah memberikan nasihat, dukungan, doa, bantuan serta perhatian yang sangat besar.
13. Ussy Fitriya, SE, terima kasih untuk semua bantuan, nasihat dan doa selama penulisan skripsi ini.
14. Semua sahabat dan teman-teman angkatan 2007, kakak-kakak tingkat dan adik-adik tingkat di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
15. Teman - teman lainnya dan semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

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

Penulis,

M. Agung Laksono

**EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DALAM PENILAIAN KINERJA MANAJEMEN PUSAT BIAYA
PADA PT. PLN (PERSERO) PEMBANGKITAN
SUMATERA BAGIAN SELATAN**

ABSTRAK

Akuntansi pertanggungjawaban merupakan sistem akuntansi yang mengakui adanya pusat-pusat pertanggungjawaban pada sebuah perusahaan. Akuntansi pertanggungjawaban timbul sebagai akibat adanya wewenang yang diberikan dan bagaimana mempertanggungjawabkannya dalam bentuk laporan tertulis.

Penelitian ini dimaksudkan untuk mengetahui bagaimana penerapan akuntansi pertanggungjawaban dalam menilai kinerja manajer pusat pendapatan pada PT. PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan dan bagaimana hasil dari penilaian kinerja tersebut dijadikan dasar dalam pemberian *reward* atau *punishment* terhadap hasil penilaian kinerja manajer pusat biaya.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada PT. PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan Akuntansi pertanggungjawaban telah berjalan efektif secara keseluruhan walau dalam perincian tindakan koreksi, penetapan anggaran melalui proyeksi realisasi periode sebelumnya dan pemberian *punishment* masih memerlukan peningkatan.

Kata kunci : Akuntansi Pertanggungjawaban, *reward* dan *punishment*

**EVALUATION OF RESPONSIBILITY ACCOUNTING IMPLEMENTATION
IN COST CENTRE MANAGEMENT PERFORMANCE AT PT PLN (Persero)
GENERATION SOUTH SUMATRA**

ABSTRACT

Responsibility accounting is an accounting system that recognizes the responsibility centers on a company. Responsibility accounting arising as a result of right given and how to account for it in the form of a written report.

This study is intended to determine how the application of responsibility accounting in assessing the performance of the revenue center manager at PT. PLN (Persero) Generation of Southern Sumatra and how the results of the performance evaluation as basis for the reward or punishment of the cost center managers performance result.

The results showed that the PT. PLN (Persero) Generation of Southern Sumatra Responsibility accounting are already effective on the whole parts although the details of corrective action, the determination of the projected budget through the realization of the previous period and awarding punishment still need improvement.

Keywords: Responsibility Accounting, reward and punishment

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Muhammad Agung Laksono
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang / 28 November 1990
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah (Orangtua) : Jl. Sosial KM.5 No. 455 RT. 09 RW. 02 Kel.
Sukabangun kec. Sukarami Palembang 30151
Alamat Email : m.agung.laksono@gmail.com

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 06 Palembang
SMP : SMP Negeri 09 Palembang
SMA : SMA Negeri 06 Palembang

Pendidikan Non Formal : -

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 PERNYATAAN GRAMMAR.....	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.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Sistem Pengendalian Manajemen.....	9
2.1.2. Akuntansi Pertanggungjawaban.....	10
2.1.3. Karakteristik Akuntansi Pertanggungjawaban.....	12
2.1.4. Pusat Pertanggungjawaban.....	18
2.1.5. Laporan Pertanggungjawaban.....	24
2.1.6. Laporan Kinerja Manajer.....	27
2.1.7. Penilaian Kinerja Pusat Pertanggungjawaban Biaya.....	28
2.2. Penelitian Terdahulu.....	29
2.3. Kerangka Konseptual.....	31

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Jenis Penelitian	32
3.2. Objek Penelitian	32
3.3. Jenis dan Sumber Data	32
3.4. Teknik Pengumpulan data	33
3.5. Metode Analisis Data	34

BAB IV GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

4.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	36
4.1.1. Sejarah Umum.....	36
4.1.2. Kegiatan Usaha	38
4.1.3. Nilai-nilai Perusahaan	42
4.1.4. Tujuan Strategis Perusahaan Tahun 2010-2015	43
4.1.5. Prioritas Jangka Pendek	44
4.1.6. Prioritas Jangka Panjang	44
4.1.7. Sasaran Jangka Panjang PLN Tahun 2010-2015	45
4.1.8. Inisiatif Strategis	45
4.2. Strategi dan kebijakan	46
4.2.1. Strategi	46
4.2.2. Kebijakan Bidang Pembangkitan dan Energi Primer.....	46
4.3. Akses Informasi dan Data Perusahaan	48
4.3.1. Situs	48
4.3.2. Media Publikasi	48
4.3.3. Media Massa.....	48
4.4. Visi dan Misi PT PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan	49
4.4.1. Visi	49
4.4.2. Misi.....	49
4.4.3. Motto	50
4.5. PT PLN (Persero) Pembangkitan Sumbagsel.....	50
4.6. Struktur Organisasi, Tugas Pokok dan Tanggungjawab	53

BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS

5.1. Struktur Organisasi Perusahaan.....	64
5.2. Analisis Sistem Reward and Punishment.....	65
5.3. Akuntansi Pertanggungjawaban PT PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan	66
5.4. Penyusunan Anggaran Pusat Biaya PT PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan	68
5.5. Penilaian Kinerja Manajer Pusat Biaya.....	69

BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN

6.1. Kesimpulan.....74
6.2. Saran.....75

DAFTAR PUSTAKA76

DAFTAR TABEL

TABEL 5.1 DAFTAR RKAP PUSAT BIAYA TAHUN 2011	70
TABEL 5.2 LAPORAN REALISASI PUSAT BIAYA TAHUN 2011	71
TABEL 5.3 LAPORAN KINERJA PUSAT BIAYA	72

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 PUSAT PERTANGGUNGJAWABAN SEBAGAI SUATU SYSTEM.....	22
GAMBAR 2.2 KERANGKA KONSEPTUAL.....	31
GAMBAR 4.1 BAGAN SUSUNAN ORGANISASI PT PLN (PERSERO) PEMBANGKITAN SUMBAGSEL.....	54
GAMBAR 4.2 BAGAN SUSUNAN ORGANISASI PT PLN (PERSERO) PEMBANGKITAN SUMBAGSEL.....	55

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Perusahaan adalah suatu badan usaha yang diatur dan dilaksanakan oleh orang-orang yang mempunyai keahlian dan keterampilan tertentu agar tujuan perusahaan tersebut dapat tercapai. Beberapa tujuan perusahaan adalah untuk memperoleh laba maksimal dari hasil operasi, mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan menciptakan kesejahteraan anggota dan masyarakat. Pengaruh lingkungan dan perkembangan suatu perusahaan yang semakin kompleks mengakibatkan tugas manajemen puncak dalam mencapai tujuan perusahaan semakin sulit dan kompleks pula. Untuk mengatasi hal tersebut maka perusahaan harus mendapatkan informasi yang dibutuhkan untuk tujuan pengambilan keputusan.

Akuntansi manajemen, sebagai salah satu konsep yang ada dalam akuntansi, mencoba menawarkan alternatif pemecahan masalah untuk memenuhi kebutuhan informasi bagi satu perusahaan, khususnya informasi yang berhubungan dengan pengendalian biaya. Menurut Ahmad (2007), "Akuntansi manajemen adalah salah satu bidang akuntansi yang tujuan utamanya untuk menyajikan laporan-laporan suatu satuan usaha atau organisasi tertentu untuk kepentingan pihak internal dalam rangka melaksanakan proses manajemen yang meliputi perencanaan, pembuatan keputusan, pengorganisasian dan pengarahan serta pengendalian". Dari definisi tersebut dapat disimpulkan, akuntansi manajemen memiliki peranan untuk mendesain suatu sistem akuntansi yang dapat menyediakan laporan sebagai evaluasi kinerja dari manajer dalam mencapai tujuan dan rencana organisasi yang merupakan bagiannya. Sistem akuntansi yang didesain secara khusus untuk pendelegasian wewenang dan



tanggungjawab di dalam perusahaan dikenal dengan akuntansi pertanggungjawaban. Menurut Harahap (2007) Akuntansi juga dapat dijadikan sebagai media untuk mempertanggungjawabkan pengelolaan suatu perusahaan atau lembaga kepada *principal* (majikan). Dengan adanya akuntansi, sumber-sumber kekayaan yang dikelola dapat ditelusuri, dapat diketahui arus masuk dan keluarnya, serta hasil yang diperoleh dari transaksi yang terjadi beserta posisi masing-masing kekayaan pada suatu tanggal tertentu dan hasil usahanya pada suatu periode. Gambaran ini semua tercakup dalam laporan keuangan yang berfungsi baik sebagai informasi maupun sebagai pertanggungjawaban.

Akuntansi pertanggungjawaban merupakan suatu sistem yang disusun sedemikian rupa sesuai dengan sifat dan kegiatan perusahaan dengan tujuan agar masing-masing unit organisasi dapat mempertanggungjawabkan hasil kegiatan unit yang berada dibawah pengawasannya. Menurut sistem ini, unit-unit yang ada dalam organisasi dibagi menjadi pusat-pusat pertanggungjawaban, dan keseluruhan pusat pertanggungjawaban ini membentuk jenjang hirarki dalam organisasi.

Akuntansi pertanggungjawaban banyak dipakai oleh perusahaan dan badan usaha lainnya karena memungkinkan perusahaan untuk merekam seluruh aktivitas usahanya, kemudian mengetahui unit yang bertanggung jawab atas aktivitas tersebut, dan menentukan unit usaha mana yang tidak berjalan efisien.

Dalam melakukan pengendalian biaya, laporan pertanggungjawaban yang dihasilkan oleh setiap pusat pertanggungjawaban akan dibandingkan dengan anggaran perusahaan. Bila terjadi perbedaan antara laporan yang aktual dengan yang dianggarkan, maka harus dianalisis penyebabnya sehingga dapat dilakukan tindakan-tindakan perbaikan.

Manajer pusat biaya perlu memastikan bahwa tugas-tugas yang diembannya dituntaskan dalam batasan yang diperkenankan oleh anggaran atau biaya standar. Manajer pusat biaya memakai biaya standar dan anggaran yang fleksibel untuk mengendalikan biaya. Apabila selisih dari standar bersifat signifikan, manajemen haruslah menginvestigasi aktivitas-aktivitas pusat biaya dalam upaya menentukan apakah biaya di luar kendali, atau sebaliknya, standar biayanya yang memang perlu direvisi. Manajer pusat biaya tidak membuat keputusan menyangkut penjualan ataupun jumlah aset tetap yang diinvestasikan pada pusat biaya tersebut. Akuntansi pertanggungjawaban banyak dipakai oleh perusahaan dan badan usaha lainnya karena memungkinkan perusahaan untuk merekam seluruh aktivitas usahanya, kemudian mengetahui unit yang bertanggungjawab atas aktivitas tersebut, dan menentukan unit usaha mana yang tidak berjalan secara efisien. Dengan diterapkannya sistem akuntansi pertanggungjawaban yang baik akan menyebabkan terciptanya suatu pengendalian dan pengukuran prestasi kerja manajer.

Demi memberikan layanan yang optimal dan meningkatkan laba, maka sebaiknya perlu dilakukan pengendalian terhadap biaya-biaya yang akan dikeluarkan dan mengurangi biaya-biaya yang tidak efektif dalam kegiatannya. Oleh karena itu, perusahaan perlu menerapkan akuntansi pertanggungjawaban guna menunjang pengendalian biaya.

Semakin baik penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada perusahaan maka akan semakin baik pula pengendalian biaya, sedangkan pengendalian biaya yang baik akan memudahkan penerapan akuntansi pertanggungjawaban dalam perusahaan sehingga tujuan perusahaan dapat dicapai.

Dengan adanya akuntansi pertanggungjawaban, pimpinan dapat mendelegasikan wewenang dan tanggung jawab ke tingkat pimpinan di bawahnya

dengan lebih efisien tanpa memantau secara langsung seluruh kegiatan perusahaan. Akuntansi pertanggungjawaban juga perlu dievaluasi agar berlangsung dengan baik sehingga manajemen dapat dengan mudah menghubungkan biaya yang timbul dengan manajer pusat pertanggungjawaban yang bertanggung jawab. Penerapan akuntansi pertanggungjawaban yang memadai mampu mendorong perusahaan guna mencapai tujuan perusahaan.

Penelitian mengenai peranan akuntansi pertanggungjawaban sebagai alat pengawasan biaya dan pengukuran kinerja pusat biaya Penelitian mengenai peranan akuntansi pertanggungjawaban sebagai alat pengawasan biaya dan pengukuran kinerja pusat biaya pada sebuah perusahaan manufaktur di kota Medan yang dilakukan oleh Silalahi (2007) menyatakan akuntansi pertanggungjawaban lebih menekankan kepada penyusunan anggaran sebagai alat pengendalian dan ditemukan bahwa fungsi anggaran sebagai alat pengawasan biaya belum terlaksana secara maksimal pada perusahaan tersebut karena tidak adanya anggaran dari bidang-bidang yang terletak di bawah pusat pertanggungjawaban biaya.

Penelitian mengenai hubungan akuntansi pertanggungjawaban dengan efektivitas pengendalian biaya pada lima hotel di kota Tasikmalaya yang dilakukan oleh Trisnawati (2006) menunjukkan semakin baik penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada perusahaan maka akan semakin baik pula efektivitas pengendalian biaya.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan sebelumnya ditemukan hasil yang berbeda-beda pada setiap perusahaan yang diteliti. Atas dasar itu, peneliti ingin mengetahui bagaimana akuntansi pertanggungjawaban berperan pada Perusahaan Listrik Negara (PLN).

PT PLN (Persero) adalah perusahaan BUMN yang bergerak dibidang penyediaan jasa kelistrikan di Indonesia, salah satunya adalah PT PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan. PT PLN (Persero) sebagai agen listrik bertugas untuk membangun kegiatan-kegiatan usaha yang berkaitan dengan kelistrikan, yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat serta mendorong peningkatan ekonomi.

Bertitik tolak dari uraian di atas peneliti bermaksud untuk mempelajari penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada perusahaan tersebut melalui sebuah penelitian dan membahasnya dalam sebuah skripsi yang berjudul, **“Evaluasi Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Penilaian Kinerja Manajemen Pusat Biaya pada PT PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan sebelumnya, maka yang menjadi rumusan masalah dalam penelitian ini antara lain :

1. Seberapa jauh efisiensi dan efektifitas penerapan akuntansi pertanggungjawaban dalam mengendalikan dan mengevaluasi kinerja manajemen perusahaan PT. PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan?
2. Apakah faktor *Reward* atau *Punishment* berperan dalam meningkatkan efisiensi dan efektifitas peranan akuntansi pertanggungjawaban dalam mengendalikan dan mengevaluasi kinerja manajemen perusahaan?

1.3. Tujuan Penelitian

Dalam penelitian ini, penulis mempunyai tujuan-tujuan antara lain :

1. Memberikan penjelasan tentang seberapa jauh manfaat yang akan dihasilkan dengan menerapkan sistem akuntansi pertanggungjawaban sebagai alat bantu manajemen dalam mengendalikan dan mengevaluasi kegiatan operasi di perusahaan PT. PLN (Persero) Pembangkitan Sumatera Bagian Selatan.
2. Mengevaluasi faktor *Reward* atau *Punishment* dalam meningkatkan efisiensi dan efektifitas penerapan system akuntansi pertanggungjawaban dalam menjalankan fungsi-fungsinya.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penulis melakukan penelitian pada perusahaan ini dengan harapan agar penelitian dapat berguna bagi semua pihak, antara lain :

1. Bagi penulis

Untuk menambah wawasan dan pengetahuan mengenai peranan sistem akuntansi pertanggungjawaban sebagai alat penilaian kinerja manajer.

2. Bagi Perusahaan

Memberikan saran perbaikan atau sumbangan pemikiran kepada manajemen mengenai sistem akuntansi pertanggungjawaban yang diterapkan dalam perusahaan.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Diharapkan dapat memberikan referensi maupun sumber informasi bagi penelitian selanjutnya mengenai konsep akuntansi pertanggungjawaban yang diterapkan pada perusahaan lainnya.

1.5. Sistematika Penulisan

Secara keseluruhan pembahasan akan berpusat antara analisis penerapan akuntansi pertanggungjawaban sebagai alat penilaian kinerja manajer pusat biaya. Untuk lebih mengarahkan penelitian, penulisan penelitian dibagi menjadi enam bab sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini berisi tentang tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitan skripsi, serta sistematika penulisan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Bab kedua ini menjelaskan tentang dasar-dasar teori yang menyangkut penelitian ini yaitu mengenai pengertian akuntansi pertanggungjawaban, syarat akuntansi pertanggungjawaban, karakteristik akuntansi pertanggungjawaban, hubungan akuntansi pertanggungjawaban dan pengendalian biaya, penelitian terdahulu, dan kerangka pemikiran.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini akan menerangkan mengenai data-data yang diperlukan meliputi lokasi penelitian, metode penelitian, metode pengumpulan data, jenis dan sumber data serta teknik analisis data.

BAB IV : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini mengemukakan gambaran perusahaan yang akan diteliti oleh penulis. Gambaran tersebut meliputi sejarah singkat perusahaan, program-program perusahaan, nilai-nilai perusahaan, struktur organisasi serta operasional perusahaan.

BAB V : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini mengemukakan hasil analisis data yang telah dilakukan, berupa analisis struktur organisasi, pola pelaksanaan manajemen, penerapan dan analisis akuntansi pertanggungjawaban, serta analisis penilaian kinerja.

BAB VI : KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab ini akan diambil suatu kesimpulan secara keseluruhan dari hasil penelitian yang dilakukan, juga memberikan saran-saran yang bermanfaat bagi pihak-pihak yang terkait.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, Kamaruddin, 2007, *Akuntansi Manajemen; Dasar-dasar Konsep Biaya dan Pengambilan Keputusan*, Jakarta; Raja Grafindo
- Anthony, R. N. dan V. Govindarajan. 2009. *Sistem Pengendalian Manajemen Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ayuningtyas, S. 2006. *Efisiensi dan Keefektivan Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban sebagai Alat Pengendalian dan Evaluasi Kinerja Manajemen*. www.google.com
- Bejo, Siswanto, 2005. "*Manajemen Tenaga Kerja Indonesia pendekatan Administratif dan Operasional*". Jakarta : Bumi Aksara
- Garrison, Ray H, Dan Eric.W.Noreen.,2000. *Akuntansi Manajerial*, Buku Satu. Terjemahan A. Tolok Budisantoso, Salemba Empat, Jakarta.
- Hansen, D. R. dan M. M. Mowen. 2009. *Akuntansi Manajerial*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, Sofyan Shari.2001, *Budgeting Penganggaran Perencanaan Lengkap; untuk Membangun Manajemen*. Edisi Pertama, PT. Raja Grafindo. Jakarta.
- Hongren Charles.T., 1997. *Pengantar Akuntansi Manajemen*, Edisi Keenam, Jilid I. Jakarta: Erlangga
- Mulyadi. 2001. *Akuntansi Manajemen : Konsep, Manfaat, dan Rekayasa*, Edisi ke-3. Jakarta : Salemba Empat.
- Putri, D. 2005. *Hubungan Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban dengan Kinerja Manajer Pusat Investasi (Survei pada Perusahaan Bengkel di Bandung)*. www.google.com
- Silalahi, Ronald. 2007. *Peranan Akuntansi Pertanggungjawaban sebagai Alat Pengawasan Biaya dan Pengukuran Kinerja Pusat Biaya Pada PT. VARIA SEKATA PANCUR BATU*. www.google.com
- Sukarno, Edy. 2002. *Sistem Pengendalian Manajemen : Suatu Pendekatan Praktis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama,.
- Supriyano R.A., 2001. *Akuntansi Manajemen 2 Struktur Pengendalian Manejemen*. Edisi Pertama, BPFE, Yogyakarta.

Trisnawati, S. 2006. *Hubungan Antara Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban dengan Efektivitas Pengendalian Biaya (Survei pada 5 Hotel di Kota Tasikmalaya)*. www.google.com

Wilson, James O. and John B. Campbell. 1994. *Controllership: The Work of Managerial Accountant*. 3rd Edition. Long Angeles: John Wisey and Sons, Inc. Dialihbahasakan oleh Tjintjin Fenix Tjendra. 1997. *Controllership: Tugas Akuntan Manajemen: Edisi Ketiga*. Jakarta: Erlangga.