

ABSTRAK

Evaluasi terhadap Anggaran Variabel sebagai Alat Bantu Manajemen dalam Pengendalian Biaya Overhead Pabrik (BOP)

Studi Kasus pada Perusahaan Tekstil Kusumatex Yogyakarta Tahun 1996 Sampai Dengan 1998

**Petrus Edi Kristanto
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2000**

Penelitian ini dimaksudkan untuk mengetahui ketepatan penyusunan anggaran variabel Biaya Overhead Pabrik (BOP) dan mengetahui apakah realisasi BOP Perusahaan Tekstil Kusumatex Yogyakarta sudah terkendali.

Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah: (1) mendeskripsikan langkah-langkah penyusunan anggaran variabel BOP, membandingkan langkah-langkah penyusunan anggaran variabel menurut kajian teori dengan yang sesungguhnya terjadi di perusahaan untuk diketahui ketepatannya, (2) menentukan BOP standar, mendeskripsikan BOP yang sesungguhnya terjadi, menganalisis selisih yang terjadi dengan menggunakan metode analisis tiga selisih, yaitu : selisih anggaran, selisih kapasitas dan selisih efisiensi, (3) menentukan efisien tidaknya selisih BOP baik selisih anggaran, selisih kapasitas maupun selisih efisiensi.

Hasil analisis menunjukkan bahwa : (1) penyusunan anggaran variabel BOP pada Perusahaan Tekstil Kusumatex untuk tahun 1996 – 1998 sudah tepat, (2) selisih BOP yang terjadi di Perusahaan Tekstil Kusumatex untuk tahun 1996 – 1998 bersifat menguntungkan. Selisih BOP ini ditunjukkan dengan selisih anggaran tahun 1996 - 1997 bersifat merugikan dan tahun 1998 bersifat menguntungkan. Selisih kapasitas 1996 - 1997 bersifat merugikan untuk tahun 1998 bersifat menguntungkan. Selisih efisiensi tahun 1996 – 1997 bersifat menguntungkan dan untuk tahun 1998 bersifat merugikan. Dengan demikian BOP yang terjadi pada Perusahaan Tekstil Kusumatex untuk tahun 1996 – 1998 sudah dapat dikendalikan.

ABSTRACT

Evaluation on Variable Budget as a Management Tool to Control Overhead Factory Cost Case Study at Kusumatex Textile Company

**Petrus Edi Kristanto
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2000**

The aim of this research is to evaluate the accuracy of the variable factory overhead cost budget and to know whether the realization of factory overhead cost at Kusumatex Textile Company Yogyakarta has been sufficiently controlled.

In this research the techniques of the data collecting used are interview, observation, and documentation. The technique of analysis applied comprises the following steps, (1) describing the steps of available budget arrangement according to the theory, (2) determining the standard factory overhead cost, describing the factory overhead cost as realized in Kusumatex Textile Company, calculating the variance of factory overhead cost by comparing the standard factory overhead cost with the real factory overhead cost of the company, analyzing the variance that has happened using three variance methods namely : budget variance, capacity variance and efficiency variance, (3) evaluating the efficiency of the factory overhead cost variance.

The conclusion obtained shows that : (1) the arrangement of the variable factory overhead cost at Kusumatex Textile Company from 1996-1998 was appropriate, (2) the variance of the factory overhead cost that has happened in Kusumatex Textile Company in 1996-1998 was favourable. This variance is showed by the variance of the budget, capacity and efficiency in 1996-1997 is unfavourable and those in 1998 was favourable. So the factory overhead cost of Kusumatex Textile Company realized in 1996-1998 was appropriately controlled.