

**PENERAPAN PENGENDALIAN BIAYA INTERNAL DALAM  
AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN  
(STUDI KASUS PADA PT CENTRAL PROTEINA PRIMA, Tbk)**

**SKRIPSI**



**OLEH :  
ERNA DYAH SUSANTI  
NIM : 20151220103**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA  
Juli 2019**

**PENERAPAN PENGENDALIAN BIAYA INTERNAL DALAM  
AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN  
(STUDI KASUS PADA PT CENTRAL PROTEINA PRIMA, Tbk)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi  
salah satu persyaratan dalam menyelesaikan  
Program Sarjana Ekonomi

**OLEH :  
ERNA DYAH SUSANTI  
NIM : 20151220103**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA  
Juli 2019**

### PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Erna Dyah Susanti

NIM : 20151220103

Progam Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 25 Juli 2019

Yang membuat Pernyataan

METERAI  
TEMPEL  
B 1867ADE682479643  
6000  
ENAM RIBU RUPIAH  
Erna Dyah Susanti



**PERSETUJUAN UNTUK UJIAN SKRIPSI**

**PENERAPAN PENGENDALIAN BIAYA INTERNAL DALAM  
AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN  
(STUDI KASUS PADA PT CENTRAL PROTEINA PRIMA, Tbk)**

Oleh :

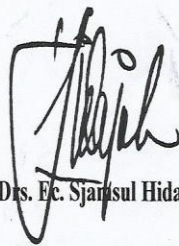
ERNA DYAH SUSANTI

NIM : 20151220103

Skripsi ini telah memenuhi persyaratan dan disetujui untuk diujikan.

Surabaya, 25 Juli 2019

Dosen Pembimbing I,



**Drs. Ec. Sjarif Hidayat, M.Si., Ak., CA**

Dosen Pembimbing II,



**Andrianto, SE., M. Ak**

Mengetahui,

Kaprodi Akuntansi



**Rieska Maharani SE., MM**

**PENGESAHAN PANITIA PENGUJI**

Skripsi ini telah diujikan dan disyahkan dihadapan komisi Penguji  
PENERAPAN PENGENDALIAN BIAYA INTERNAL DALAM AKUNTANSI  
PERTANGGUNGJAWABAN  
(STUDI KASUS PADA PT CENTRAL PROTEINA PRIMA, Tbk)

Nama : Erna Dyah Susanti

Nim : 20151220103

Progam Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari/Tanggal : Sabtu/27 Juli 2019

Pukul 13.00 wib sampai dengan 14.00 wib

Komisi Penguji terdiri dari :

Ketua Penguji :



**Drs. Ec. Ezif M Fahmi W, MM, Ak, CA**

Anggota



**Drs. Ec. Sjamsoedjaja, M.Si., Ak., CA**

Anggota



**Andrianto, SE., M. Ak**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Dr. Dra. Anna Marina, SE., M. Si, Ak., CA**

Kaprosdi Akuntansi



**Rieska Maharani, SE., MM**

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis sampaikan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan nikmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: PENERAPAN PENGENDALIAN BIAYA INTERNAL DALAM AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN (STUDI KASUS PADA PT CENTRAL PROTEINA PRIMA, TBK). Skripsi ini disusun dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surabaya. Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak, baik moril maupun materiil. oleh karenanya penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. dr. Sukadiono, MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya yang telah berkenan memberikan izin untuk Kuliah Kerja Usaha (KKU).
2. Ibu Dr. Dra. Anna Marina, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya
3. Ibu Rieska Maharani, SE, MM selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec. Sjamsul Hidayat, M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I Universitas Muhammadiyah Surabaya.
5. Bapak Andrianto, SE.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing II Universitas Muhammadiyah Surabaya.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya
7. Seluruh Staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya
8. Management dan staff PT Central Proteina Prima, Tbk yang telah membantu dan mengijinkan penelitian skripsi ini.
9. Almarhum/mah Bapak dan Ibu, selalu menjadi inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Keluarga tercinta kakak, adik, keponakan terima kasih untuk doa dan *support* yang tiada henti.
11. FRASE untuk kebersamaan dan motivasinya
12. Seluruh teman-teman P2k Akuntansi dan Management angkatan 2015 Universitas Muhammadiyah Surabaya
13. Injas, atas doa dan *supportnya*
14. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kelemahan dalam penulisan skripsi ini, maka penulis mengharapkan kritik dan saran dari pihak pembaca skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat untuk kita semua.

Surabaya, 25 Juli 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

JUDUL .....	i
PERNYATAN TIDAK PLAGIAT .....	iv
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	v
PENGESAHAN PANITIA PENGUJIAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
DAFTAR PUSTAKA .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	5
E. Sistematika Penulisan Skripsi.....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
A. Landasan Teori .....	7
1. Akuntansi Pertanggungjawaban .....	7
2. Pusat Pertanggungjawaban (Responsibility Centers).....	8
3. Sistem Pelaporan Akuntansi Pertanggungjawaban .....	10
4. Struktur Organisasi.....	10
5. Anggaran .....	13
6. Hubungan Anggaran dengan Akuntansi Pertanggungjawaban .....	15
7. Pengendalian Biaya .....	15
B. Penelitian Terdahulu .....	16
C. Kerangka Konseptual.....	18
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
A. Pendekatan Penelitian .....	20



B.	Keterlibatan Peneliti .....	21
C.	Prosedur Pengumpulan Data.....	21
D.	Pengolahan Data dan Analisis Data.....	22
E.	Keabsahan Temuan.....	23
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	24
A.	Gambaran Umum Subjek / Objek Penelitian.....	24
1.	Sejarah Singkat PT Central Proteina Prima, Tbk .....	24
2.	Visi dan Misi.....	25
3.	Struktur Organisasi .....	25
B.	Deskripsi Data Hasil Penelitian .....	30
C.	Pembahasan .....	33
1.	Departement <i>Feed Production</i> .....	34
2.	Departement <i>Feed Tech</i> .....	47
3.	Departement <i>Purchase</i> .....	54
4.	Departement <i>Feed Sales</i> .....	60
5.	Departement <i>Finance- Accounting</i> .....	74
6.	Departement <i>Human Capital</i> .....	82
BAB V	PENUTUP.....	94
A.	Kesimpulan .....	94
B.	Saran .....	94
Lampiran		

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu .....	16
Tabel 4.1 <i>Responsibility Cost Report</i> .....	31
Tabel 4.2 <i>Responsibility Cost Report Dept Feed Production</i> .....	35
Tabel 4.3 <i>Responsibility Cost Report Dept Feed Tech</i> .....	47
Tabel 4.4 <i>Responsibility Cost Report Dept Purchase</i> .....	54
Tabel 4.5 <i>Responsibility Cost Report Dept Feed Sales</i> .....	60
Tabel 4.6 <i>Responsibility Cost Report Dept Finance Accounting</i> .....	74
Tabel 4.7 <i>Responsibility Cost Report Human Capital</i> .....	82

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Struktur Organisasi Vertikal .....	12
Gambar 2.2 Struktur Organisasi Horizontal .....	12
Gambar 2.3 Kerangka Konseptual .....	18
Gambar 3.1 Triangulasi Tehnik .....	23
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Central Proteina Prima, Tbk.....	26

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Hasil Wawancara

Lampiran 2 – Hasil Wawancara

Lampiran 3 – Hasil Wawancara

Lampiran 4 – Hasil Wawancara

Lampiran 5 – Hasil Wawancara

Lampiran 6 – Hasil Wawancara

Surat Keterangan penelitian

Laporan *Responsibility Departemen Feed Production*

Laporan *Responsibility Departemen Feed Tech*

Laporan *Responsibility Departemen Purchase*

Laporan *Responsibility Departemen Feed Sales*

Laporan *Responsibility Departemen Finance – Accounting*

Laporan *Responsibility Departemen Human Capital*

## DAFTAR PUSTAKA

- Adisaputro, Gunawan dan Yunita Anggraeni (2017), *Anggaran Bisnis (Analisis, Perencanaan, dan Pengendalian Laba) Cetakan Ketiga*, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Amirullah, (2015), *Pengantar Manajemen (Fungsi-Proses-Pengendalian)*, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Azwar, Saifuddin (2015), *Metode Penelitian*, Yogyakarta: Pustaka Belajar.
- Fatihudin, Didin, (2015), *Metode Penelitian, Sidoarjo*; Zifatama Publiser.
- Lubis, Arfan Ikhsan (2014), *Akuntansi Keperilakuan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Mandak, Andre (2013), Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dengan Anggaran Sebagai Pengendalian Biaya Dinas Perhubungan Manado, *Jurnal EMBA Vol.1 No.3, Juni 2013 Hal . 465-473, ISSN 2303-1174*
- Mengko, Stefanly M P dan Victorina Z Tirayoh , (2015), Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dengan Anggaran Sebagai Alat Pengendalian Biaya Pada PT Gotrans Logistic Cabang Manado, *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi, Vol 15 No 03*
- Mulyadi, (2015), *Akuntansi Biaya Cetakan Ketigabelas*, Yogyakarta: Unit Penerbit Dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mulyadi, (2015), *Akuntansi Manajemen (Konsep, Manfaat & Rekayasa) Cetakan Ketiga*, Jakarta: Salemba Empat (PT Salemba Emban Patria).
- Nisak, Zurohtun, (2016), Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Pengendalian Biaya Pada PT. Telkom Cabang Lamongan, *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi Vol. I No. 1, Februari 2016, ISSN 20502 - 3764*
- Ridhotullah, Subekti dan Mohammad Jauhar, (2015), *Pengantar Manajemen*, Jakarta: Prestasi Pustakaraya.
- Rompas, Herlini Lingkan (2015), Penerapan Informasi Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Menilai Kinerja Manajer Pusat Biaya Pada PT. Bank Mega Tbk Cabang Manado, *ISSN 2303-11*
- Rumengan, Gery (2013), Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Dengan Anggaran Sebagai Alat Pengendalian Biaya Di Hotel Quality Manado,

***Jurnal EMBA, Vol.1 No.3 September 2013 Hal. 1175-1184, ISSN 2303-1174***

- Setiyanto, Adi Irawan dan Norafyana (2017), Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Pengendalian Biaya Pada Industri Manufaktur Di Batam, ***Jurnal Aset (Akuntansi Riset) Vol.9 No.1 2017, ISSN:2541-0342.***
- Sodikin, Slamet Sugiri, (2015), ***Akuntansi Manajemen (Sebuah Pengantar) Edisi Kelima***, Yogyakarta: Unit Penerbit Dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Sugiyono, (2017), ***Metode Penelitian (Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)***, Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Supriyono, (2017), ***Akuntansi Keperilakuan***, Yogyakarta: Gadjah Mada University Press Anggota IKAPI.
- Tumbuan, Rifky Ronald (2013), Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Penelitian Kinerja Pusat Biaya. ***Jurnal EMBA Vol.1 No.3, Juni 2013 Hal .314-325, ISSN 2303-1174***
- Utari, Dewi, dkk (2016), ***Akuntansi Manajemen (Pendekatan Praktis)Edisi 4***, Jakarta: Mitra Wacana Media.