

## ABSTRAK SKRIPSI

Ada beberapa macam biaya yang peningkatannya dipengaruhi oleh perubahan tingkat produksi dan ada pula biaya-biaya lain yang besarnya tidak dipengaruhi oleh tingkat volume produksi sama sekali. Kesalahan dalam biaya tetap dan variabel dapat memberikan dampak yang negatif bagi pengambilan keputusan oleh pimpinan di dalam suatu badan usaha.

Oleh karena itu akan sangat bermanfaat sekali jika para pemimpin badan usaha dapat mengetahui besarnya pengaruh serta pola hubungan dari volume-based cost driver dan nonvolume-based cost driver terhadap total biaya yang terjadi untuk dapat digunakan sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan.

Tujuan utama penelitian ini dimaksudkan untuk meneliti ada tidaknya hubungan antara total biaya dengan cost driver-cost driver yang dipilih, meliputi volume produksi, waktu persiapan mesin dan waktu perawatan mesin.

Di dalam penelitian ini akan digunakan alat uji statistik berupa analisis multiple regresi. Uji statistik lainnya adalah pengujian koefisien determinasi yang akan menunjukkan tingkat pengaruh antara volume produksi, waktu persiapan mesin, dan waktu perawatan mesin terhadap total biaya. Untuk menguji slope garis regresi dilakukan uji hipotesis slope garis regresi dengan menggunakan tabel t. Selanjutnya untuk mengetahui terdapat tidaknya hubungan linier antara peubah independen dengan peubah dependennya diuji dengan menggunakan tabel F.

Penelitian ini dilakukan berdasarkan data-data

bulanan selama 24 bulan mulai dari bulan Januari 1992 sampai dengan Desember 1993.

Pokok hasil penelitian ini adalah bahwa selain faktor volume-based cost driver, terdapat juga faktor-faktor nonvolume-based cost driver yang juga mempunyai hubungan erat dan positif terhadap total biaya yang terjadi sehingga faktor-faktor nonvolume-based cost driver tersebut tidak dapat diabaikan begitu saja dalam pengalokasian biaya produk.

Obyek penelitian dalam skripsi ini terdiri dari lima macam peubah yaitu total biaya, volume produksi karton single wall dan double wall, waktu persiapan mesin, dan waktu perawatan mesin. Total biaya dinyatakan sebagai peubah dependen sedangkan peubah-peubah lainnya sebagai peubah independen.

Adapun data dan informasi yang digunakan dalam penulisan skripsi ini diperoleh dari badan usaha karton yang berpusat di Surabaya.

Dari hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa selama ini badan usaha 'X' masih menggunakan analisis biaya secara konvensional, yaitu metode yang berasumsi bahwa semua biaya merupakan fungsi linier dari volume produksi (volume-based cost driver). Hal ini sudah barang tentu terlalu disederhanakan sehingga alokasi biaya tetap dan biaya variabel per kg hasil produksi pada karton single wall dan pada karton double wall menjadi kurang tepat. Dari perhitungan analisis statistik dapat disimpulkan bahwa selain faktor volume-based cost driver, faktor-faktor nonvolume-based cost driver juga mempunyai hubungan yang signifikan dengan total biaya.