

ABSTRAK SKRIPSI

Era globalisasi dalam dekade 90-an mempengaruhi ekonomi semua negara dan mendorong setiap badan usaha untuk meningkatkan kemampuan kompetisinya. Untuk dapat terus bertahan dalam usahanya, badan usaha dituntut untuk meningkatkan keunggulan kompetitifnya, yang dapat dicapai dengan menggunakan waktu, biaya dan kualitas sebagai senjata persaingan.

Masalah waktu menjadi begitu penting, karena keunggulan dalam waktu mempengaruhi posisi bersaing badan usaha. Akuntansi manajemen harus dapat mendukung usaha pengendalian waktu tersebut, dengan memberikan informasi yang akurat mengenai waktu.

Salah satu pengukuran waktu adalah *cycle time*. *Cycle time* meliputi keseluruhan waktu yang dibutuhkan untuk menghasilkan suatu produk, sejak masih berupa bahan baku hingga menjadi produk jadi. Karena, *cycle time* meliputi baik waktu yang menambah nilai, maupun yang tidak menambah nilai, manajemen badan usaha dapat memfokuskan diri pada upaya pengurangan waktu yang tidak menambah nilai tersebut.

Bila dikaitkan dengan *work-in process inventory*, jenis sediaan yang terjadi sepanjang *cycle time* adalah *work-in process inventory*. Karena itu, makin lama *cycle time*, makin banyak WIP inventory yang ada dalam pabrik.

Tujuan skripsi ini adalah untuk mengetahui hubungan antara *cycle time* dengan *WIP inventory*. Selain itu ingin diketahui tingkat keeratan hubungan yang ada dan pengaruh perubahan *cycle time* terhadap perubahan *WIP inventory*. Pengukuran WIP yang digunakan adalah *WIP inventory turnover*.

Penelitian ini membutuhkan data waktu produksi, jumlah barang yang diproduksi, biaya produksi dan tingkat *WIP inventory* selama tahun 1994. Selain itu juga dilakukan wawancara serta observasi langsung terhadap proses produksi badan usaha. Skripsi ini menggunakan pengujian statistik berupa pengujian koefisien korelasi, koefisien determinasi dan regresi linier sederhana.

Dari hasil pengujian korelasi diperoleh kesimpulan bahwa terdapat hubungan erat yang berlawanan arah antara *cycle time* dan *WIP inventory turnover*.

Pengujian regresi menghasilkan persamaan yang menunjukkan hubungan linier antara *cycle time* dengan *WIP inventory turnover*, dimana linieritas hubungan dibuktikan dengan melakukan pengujian tabel-t, tabel-F dan pengujian hipotesis. Pengaruh perubahan *cycle time* terhadap perubahan *WIP inventory turnover* sangat besar, tetapi terdapat faktor lain yang juga mempengaruhi *WIP inventory turnover*.

Dari hasil pengujian di atas, rekomendasi yang diberikan kepada badan usaha adalah untuk mengurangi *WIP inventory*, salah satu cara yang dapat ditempuh adalah dengan mengurangi *cycle time*.