

SKRIPSI

**ANALISIS BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA
PADA PABRIK FIGURA "PFM" DI SURABAYA**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

MERY GRACE LORY

NPM: 21430078

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA

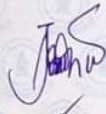
2026

SKRIPSI
ANALISIS BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA
PADA PABRIK FIGURA "PFM" DI SURABAYA

Diajukan Oleh:
MERY GRACE LORY
NPM :21430078

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

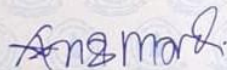
PEMBIMBING UTAMA



Siti Asiah Murni, SE., M.Si.

Tanggal, 21 Januari 2020

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak.Ak.,CA

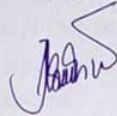
Tanggal,

SKRIPSI
ANALISIS BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA
PADA PABRIK FIGURA "PFM" DI SURABAYA

Diajukan Oleh:
MERY GRACE LORY
NPM :21430078

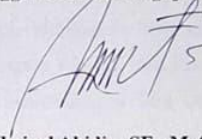
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



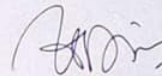
Siti Asiah Murni SE., M.Si

Anggota Dewan/Penguji Lain



Khoirul Abidin, SE., M.Ak

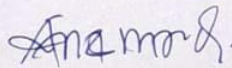
Anggota Dewan Penguji Lain



Mega Rosdiana, SE., M.Aks., CPA., CTA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal, 21 Januari 2026



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA
Ketua Program Studi

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Nama : Mery Grace Lory
NPM : 21430078
Alamat : Jl. Pakis Gunung Ib / 27
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**ANALISIS BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PADA PABRIK FIGURA 'PFM' DI SURABAYA**" sepenuhnya merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan hasil penjiplakan maupun adaptasi dari karya ilmiah pihak lain. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, saya bersedia menerima segala konsekuensi dan sanksi sesuai ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya,

Yang membuat pernyataan



Mery Grace Lory
NPM :21430078

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas penyertaan, berkat, dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Analisis Biaya Standar sebagai Alat Pengendalian Biaya pada Pabrik Pigura ‘PFM’ di Surabaya”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu bentuk pemenuhan persyaratan akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, doa, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Dengan penuh ketulusan, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, atas kekuatan, kesehatan, hikmat, dan penyertaan yang senantiasa diberikan selama proses penulisan skripsi.
2. Kedua orang tua, atas doa, perhatian, motivasi, dan kasih yang tidak pernah berhenti menguatkan penulis.
3. Saudara kandung (Viony, Rico, dan Ellen) yang terus memberikan dukungan moral dan semangat sejak awal hingga akhir penyusunan skripsi.
4. Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si.
5. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Dra. Ec. Pratiwi Dwi Karjati, M.M.CRA.
6. Ketua Program Studi Akuntansi, Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., CA.

7. Ibu Siti Asiah Murni, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing, atas kesabaran, bimbingan, saran, dan arahan yang sangat berarti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Rekan-rekan seperjuangan, atas kebersamaan, dukungan, kerja sama, dan semangat yang saling menguatkan sepanjang masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
9. Seluruh dosen, staf, dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yang telah memberikan ilmu, pelayanan, dan bantuan yang sangat membantu proses studi penulis.
10. Sahabat yang seperti saudara, Ardianita, yang tanpa lelah memberikan dukungan, doa, bantuan, dan penghiburan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan guna perbaikan di masa mendatang.

Surabaya, Januari 2026

MERY GRACE LORY

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan biaya standar sebagai alat pengendalian biaya produksi pada Pabrik Pigura “PFM” Surabaya. Selama periode 2022–2024, laba perusahaan menunjukkan tren penurunan meskipun tingkat penjualan relatif stabil, sehingga mengindikasikan adanya ketidakefisienan pada struktur biaya produksi. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder berupa laporan biaya produksi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa varians biaya bahan baku berada pada kondisi tidak menguntungkan dan terus mengalami peningkatan dari tahun ke tahun, yang disebabkan oleh kenaikan harga bahan baku aktual serta penggantian bahan baku B3 dengan bahan baku Ori yang berharga lebih tinggi akibat kualitas B3 yang kurang baik. Sebaliknya, varians biaya tenaga kerja langsung berada pada kondisi menguntungkan, merefleksikan efisiensi proses produksi yang salah satunya didukung oleh penggunaan bahan dengan kualitas lebih baik yang mempercepat pengerjaan. Adapun varians biaya overhead pabrik kembali menunjukkan kondisi tidak menguntungkan akibat meningkatnya biaya bahan penolong, pemeliharaan mesin, renovasi fasilitas, dan konsumsi energi. Temuan tersebut menegaskan bahwa pengendalian biaya produksi pada PFM belum berjalan secara optimal. Oleh karena itu, perusahaan perlu memperkuat sistem pengendalian biaya melalui perbaikan mekanisme pembelian, peningkatan efisiensi penggunaan sumber daya, serta penyusunan biaya standar yang lebih relevan dengan kondisi pasar dan kebutuhan operasional.

Kata kunci: biaya standar, biaya produksi, analisis varians, pengendalian biaya, efisiensi produksi.

ABSTRACT

This study aims to analyze the implementation of standard costing as a tool for controlling production costs at Pigura “PFM” Factory in Surabaya. During the period 2022–2024, the company’s profit showed a declining trend despite relatively stable sales levels, indicating inefficiencies in the production cost structure. This study employs a descriptive method with a quantitative approach, using secondary data in the form of production cost reports. The results show that raw material cost variances were unfavorable and continued to increase from year to year, caused by rising actual raw material prices and the substitution of B3 raw materials with higher-priced Ori materials due to the inferior quality of B3. In contrast, direct labor cost variances were favorable, reflecting efficiency in the production process, partly supported by the use of higher-quality materials that accelerated production time. Meanwhile, factory overhead cost variances remained unfavorable, driven by increases in auxiliary material costs, machine maintenance, facility renovations, and energy consumption. These findings indicate that the implementation of standard costing as a production cost control tool at PFM has not yet been optimal. Therefore, the company needs to strengthen its cost control system through improvements in purchasing mechanisms, enhanced efficiency in resource utilization, and the establishment of standard costs that are more aligned with market conditions and operational needs.

Keywords: *standard costing, production costs, variance analysis, cost control, production efficiency.*

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	I
HALAMAN PERSETUJUAN.....	II
HALAMAN PENGESAHAN	III
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	IV
KATA PENGANTAR.....	V
ABSTRAK.....	VII
<i>ABSTRACT</i>	VIII
DAFTAR ISI.....	IX
DAFTAR TABEL.....	XI
DAFTAR GAMBAR.....	XIII
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	34
2.3 Kerangka Berfikir	37
BAB III.....	39
3.1 Pendekatan Penelitian	39
3.2 Obyek Penelitian.....	39
3.3. Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	40
3.4 Prosedur Pengumpulan Data	41
3.5 Teknik Analisis Data	42
BAB IV.....	45
4.1 Hasil Penelitian.....	45
4.2 Pembahasan	95

BAB V	101
5.1 Simpulan.....	101
5.2 Keterbatasan Penelitian	102
5.3 Saran Penelitian	103
DAFTAR PUSTAKA	105

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 4. 1 Standar Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022	56
Tabel 4. 2 Standar Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2023	56
Tabel 4. 3 Standar Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2024	57
Tabel 4. 4 Standar Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022	57
Tabel 4. 5 Standar Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2023	58
Tabel 4. 6 Standar Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2024	58
Tabel 4. 7 Standar Biaya Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022	59
Tabel 4. 8 Standar Biaya Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2023	60
Tabel 4. 9 Standar Biaya Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2024	61
Tabel 4. 10 Aktual Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022	62
Tabel 4. 11 Aktual Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2023	62
Tabel 4. 12 Aktual Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2024.....	63
Tabel 4. 13 Aktual Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022	63
Tabel 4. 14 Aktual Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2023	64
Tabel 4. 15 Aktual Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2024	64
Tabel 4. 16 Aktual Biaya Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022.....	65
Tabel 4. 17 Aktual Biaya Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2023.....	66
Tabel 4. 18 Aktual Biaya Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2024.....	67
Tabel 4. 19 Rekapitulasi Varians Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022	72
Tabel 4. 20 Rekapitulasi Varians Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2023	74
Tabel 4. 21 Rekapitulasi Varians Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2024	76
Tabel 4. 22 Rekapitulasi Varians Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022	80
Tabel 4. 23 Rekapitulasi Varians Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2023	82
Tabel 4. 24 Rekapitulasi Varians Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2024	84
Tabel 4. 25 Rekapitulasi Varians Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022....	88
Tabel 4. 26 Rekapitulasi Varians Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2023....	91

Tabel 4. 27 Rekapitulasi Varians Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2024.... 93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	37
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Pabrik Pigura "PFM"	48
Gambar 4. 2 Tren Antarperiode Varians Biaya Bahan Baku Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022-2024	77
Gambar 4. 3 Tren Antarperiode Varians Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022-2024	85
Gambar 4. 4 Tren Antarperiode Varians Biaya Overhead Pabrik Pigura "PFM" Tahun 2022-2024	94
Gambar 4. 5 Tren Antarperiode Varians Biaya Produksi Pigura "PFM" Tahun 2022- 2024	95