

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Activity Based Flexible Budgeting dapat mengidentifikasi perubahan biaya aktivitas saat terjadi perubahan aktivitas output yang memungkinkan manajer untuk lebih berhati-hati dalam merencanakan dan memonitor improvement dari aktivitas. Dengan studi kasus penelitian tentang *Activity Based Flexible Budgeting* pada objek PT. Petrokimia Gresik memberikan hasil perhitungan, analisa dan pembahasan penelitian, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut :

- a. Anggaran fleksibel yang diterapkan oleh PT. Petrokimia Gresik hanya didasarkan pada satu tingkat aktivitas yaitu pada tingkat equipment per seksi, sehingga kadangkala anggarannya menjadi jauh lebih besar daripada aktualnya. Oleh karena itulah dibutuhkan anggaran fleksibel berbasis aktivitas yang mampu menghasilkan informasi biaya yang akurat bagi perusahaan. Sehingga anggaran yang akan datang tidak lagi terlalu besar dari aktualnya.
- b. Penggunaan *Activity Based Flexible Budgeting* dapat dilihat aktivitas yang tidak menguntungkan (*unfavorable*) yaitu aktivitas pengantongan yang disebabkan oleh kebutuhan kantong yang melebihi standar akibat produksi pupuk yang meningkat. Dengan adanya *Activity Based Flexible Budgeting* yang diterapkan pada Departemen Produksi I menghasilkan penganggaran biaya yang akurat dan memudahkan dalam pengevaluasiannya.

- c. Efektifitas produksi dilihat dari seberapa besar selisih anggaran dan realisasi dari *Activity Based Flexible Budgeting*. Anggaran produksi pada Departemen Produksi I dapat dikatakan efektif karena selisih dari anggaran dan realisasinya dibawah 10%. 10% adalah tolok ukur perusahaan untuk menilai standar materiil suatu anggaran dapat dikatakan efektif.

5.2. Keterbatasan

Penelitian yang dilakukan oleh penulis banyak hambatan yang dilewati, diantaranya yaitu :

- a. Objek penelitian yang dilakukan penulis memiliki kapasitas untuk dilakukan penelitian sangat terbatas dan memiliki banyak peminat.
- b. Data yang dibutuhkan oleh penulis cukup banyak dan data tersebut bersifat sensitif sehingga penulis mendapatkan data dengan menulis ulang data yang dibutuhkan.

5.3. Saran

Penulis menyadari bahwa hasil penelitian yang disampaikan di atas masih terdapat banyak kekurangan dan belum sempurna. Untuk itu penulis menyampaikan beberapa saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi papeneliti selanjutnya. Adapun saran yang dapat diberikan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Disarankan agar pihak manajemen perusahaan mengadakan penelitian lebih lanjut mengenai *Activity Based Flexible Budgeting* untuk perencanaan dan

pengendalian biaya produksi, sehingga dapat memperoleh informasi biaya yang lebih akurat. Dengan tersedianya informasi biaya yang akurat, maka manajemen dapat melakukan perencanaan dan pengendalian biaya produksi dengan lebih efektif.

- b. Disarankan agar peneliti selanjutnya menggunakan objek penelitian yang berbeda. Sehingga penelitian yang diperoleh lebih bervariasi dari objek yang lain.
- c. Disarankan agar peneliti selanjutnya mengembangkan topik dari penelitian sebelumnya. Sehingga hasil dari penelitian selanjutnya semakin berkembang.

DAFTAR RUJUKAN

- Abdurahmat, 2003, *Efektifitas Organisasi Edisi Pertama*, Erlangga, Jakarta.
- Adisaputro, Gunawan dan Marwan Asri. 2003. *Anggaran Perusahaan*. Yogyakarta.
- Anthony, Robert N. dan Wjay Govindrajan. 2003. *Sistem Pengendalian. Manajemen*, Terjemahan. Salemba Empat. Jakarta.
- Bastian Bustami, Nurlela. 2009. *Akuntansi Biaya Melalui Pendekatan Manajerial*. Edisi Pertama. Penerbit Mitra Wacana Media. Jakarta.
- Blocher, E. J., Chen, K. H., & Lin, T. W. (2000). *Manajemen biaya buku 1*. (Alih bahasa. Ambarriani, A. S.) Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Carter, Wiliam K dan Milton F. Usry, 2006. *Akuntansi Biaya*, Edisi Ketigabelas,. Buku I, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Cooper, Robin., dan Robert S, 1999. Kaplan. *The Design of Cost Management Systems*. Second Edition. New Jarsey : Prentice-Hall.
- Garrison, Noreen, and Brewer, 2007. *Managerial Accounting, Akuntansi Manajerial*, edisi 11, diterjemahkan oleh Nuri Hinduan dan Edwart Tanujaya, penerbit Graha Ilmu, Yogyakarta.
- Hansen, Don R., dan Maryanne M. Mowen, 2003. *Management Accounting*. Sixth Edition. Cincinnati, Ohio : South-Western Publishing Co.
- Hansen, Don R., dan Maryanne M. Mowen, 2006. *Management Accounting*. Edisi ketujuh. Cincinnati, Ohio : South-Western Publishing Co.
- Hariadi, Bambang. 2002. *Akuntansi Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Heckert.JB,James D Wilson and John B Campbell. Alih Bahasa oleh Tjintjin Fenix Tjandera. 2003. *The Commite On Auditing*. Edisi ke Tiga. Erlangga : Jakarta.
- Horngren, C.T., Srikant M. Datar, George Foster. 2006. *Cost Accounting*. New Jersey : Pearson Education,Inc.
- Horngren, Charles T., George Foster, dan S. Datar, 2000. *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. New Jersey : Prentice-Hall International Inc.

- Mulyadi, dan Johnny Setyawan. 2000. *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*, Edisi Pertama, Yogyakarta : Aditya Media.
- Mulyadi. 2003. *Akuntansi Biaya*. Edisi Kelima. Yogyakarta : Aditya media.
- Munandar, M. 2007. *Budgeting: Perencanaan Pengkoordinasian dan Pengawasan Kerja*. Edisi kedua. Yogyakarta.
- Prawironegoro, Darsono dan Purwanti, Ari. 2008. *Akuntansi Manajemen*. Edisi kedua. Mitra Wacana Media. Jakarta.
- Siagian, Sondang P.. 2001. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bumi Aksara, Jakarta.
- Simamora, Henry. 2002. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Supriyono, R.A., 2009. *Akuntansi Manajemen : Proses Manajemen*. Yogyakarta : Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi.
- Tunggal, Amin Widjaja. 2009. *Akuntansi Biaya dan Manajemen, Ikhtisar Teori, Soal dan Jawab*. Jakarta: Harvarindo.
- Yin, Robert K., 2002. *Studi Kasus : Desain dan Metode*. Edisi 1. Terjemahan. Jakarta : Raja Grafindo Persada.