

**PERANAN ANGGARAN BIAYA PRODUKSI DALAM MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS DAN EFESIENSI PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI
PADA PT TOLAN TIGA INDONESIA DI SUMATERA UTARA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Satu
(S1) Akuntansi Di Program Akuntansi FE-UISU Medan**

OLEH :

NAMA : NATASYA BELLA SAFIRA MARPAUNG
NPM : 71170313001
PROGRAM PENDIDIKAN : STRATA SATU (S1)
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
KONSENTRASI : KEUANGAN



UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI
MEDAN
2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
PENGESAHAN SKRIPSI

Panitia Ujian Strata- 1 Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera dalam ujian sidang meja hijau yang diselenggarakan pada hari rabu, tanggal 21 april 2021, pukul 09:00 WIB sampai dengan selesai, setelah mendengar, melihat, memperhatikan dan seterusnya.

MEMUTUSKAN

Nama : Natasya Bella Safira Marpaung
No. Stambuk/NPM : 17.313001/71170313001
Program Studi : AKUNTANSI
Konsentrasi : KEUANGAN
Judul Skripsi : PERANAN ANGGARAN BIAYA PRODUKSI DALAM MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFESIENSI PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI PADA PT TOLAN TIGA DI SUMATERA UTARA
Dinyatakan : Lulus, dan telah memenuhi persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara.

Diketahui Oleh:

Panitia Ujian

Ketua

Sekretaris

(Dr. Hj. Safrida.,S.E.,M.Si)

(Heny Triastuti KN,SE,M.Si)

Disetujui Oleh
Ketua Sidang

(Yusrita.,S.E.,M.M)

Pembimbing I

Pembimbing II

(Sri Elviani.,S.E.,M.Si)

(Zulkifli Siregar.,S.E.,M.Si)

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Alhamdulillah, segala puji dan syukur hanya milik Allah SWT, atas limpahan rahmat dan karunia-Nya. Shalawat dan salam selalu tercurah kepada baginda Rasulullah Muhammad SAW, sebagai suri teladan bagi seluruh umat manusia. sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PERANAN ANGGARAN BIAYA PRODUKSI DALAM MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFESIENSI PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI PADA PT TOLAN TIGA INDONESIA DI SUMATERA UTARA”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Strata Satu (S1) Akuntansi di Universitas Islam Sumatera Utara.

Selanjutnya penulis sadar selaku manusia tidak luput dari kesalahan, oleh karena itu, penulis menyampaikan mohon maaf yang setinggi-tingginya dan terima kasih yang tak terhingga kepada Ayahanda Sarifuddin Marpaung dan Ibunda Sofia Milda atas jerih payah mengasuh dan mendidik, kasih sayang doa dan restu, nasihat serta pengorbanan yang tak terhingga. Selanjutnya ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Yanhar Jamaluddin, MAP selaku Rektor UISU Medan.
2. Ibu Dr. Safrida, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi UISU Medan.
3. Ibu Heny Triastuti Kurnia Ningsih, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UISU Medan.

4. Ibu Sri Elviani, SE, M.Si selaku Ketua Komisi Pembimbing Pertama yang telah memberikan bimbingan, serta saran dan motivasi dari awal hingga selesai skripsi ini.
5. Bapak Zulkifli Siregar, SE, M.Si selaku Anggota Komisi Pembimbing Kedua yang telah memberikan bimbingan, serta saran dan motivasi sampai selesainya skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff Pegawai Fakultas Ekonomi Islam Sumatera Utara.
7. Buat Adik saya tercinta, Mutiara Indah Marpaung serta sahabat-sahabat tercinta saya Agung Budi Utomo, Evi Setiawati, Diah March Dhani, Dewi Anggraini dan teman-teman kuliah yang selalu memberikan restu, perhatian, semangat, motivasi, nasihat, saran, dan doa.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Akhirnya penulis berharap dengan selesainya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya dan pihak-pihak lainnya.

Medan, Maret 2021

Natasya Bella Safira Marpaung

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Tujuan Penelitian	5
1.4.2 Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Uraian Teoritis.....	7
2.1.1 Anggaran	7
2.1.2 Biaya Produksi.....	14
2.1.3 Pengendalian.....	16
2.1.4 Efektifitas	20
2.1.5 Efisiensi	21
2.1.6 Analisis Penyimpangan Anggaran.....	21
2.1.7 Analisis Selisih Anggaran Biaya Produksi.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Konseptual.....	29

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	31
3.1 Lokasi, Objek dan Waktu Penelitian	31
3.1.1 Lokasi Penelitian.....	31
3.1.2 Objek Penelitian.....	31
3.1.3 Waktu Penelitian	31
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	32
3.2.1 Jenis Data.....	32
3.2.2 Sumber Data	32
3.3 Definisi Operasional	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5 Teknik Analisis Data	34
BAB IV GAMBARAN UMUM LOKASI PENELITIAN	35
4.1 Sejarah Singkat Perusahaan	35
4.1.1 PT. Tolan Tiga Indonesia (SIPEF).....	35
4.1.2 Sejarah Singkat PT. SIPEF Bukit Maradja Estate	37
4.2 Visi dan Misi PT. Tolan Tiga Indonesia.....	38
4.2.1 Visi Perusahaan.....	38
4.2.2 Misi Perusahaan	39
4.3 Struktur Organisasi	39
4.4 Uraian, Tugas dan Fungsi Perusahaan.....	40
BAB V ANALISIS DAN EVALUASI	43
5.1 ANALISIS DATA.....	43

5.1.1	Laporan Penyusunan Anggaran Biaya Produksi Pt. Eastern Sumatera Periode 2015-2019.....	43
5.1.2	Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Biaya Produksi PT. Tolan Tiga Indonesia Periode 2015-2019.....	53
5.2	Evaluasi Data	61
5.2.1	Penyebab Terjadinya Selisih.....	61
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN		63
6.1	Kesimpulan	63
6.2	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA		66

DAFTAR TABEL

Tabel1.1	Laporan Anggaran dan Realisasi Biaya Produksi PT. Tolan Tiga Indonesia.....	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1	Rencana Jadwal Penelitian.....	32
Tabel 5.1	Laporan Biaya Produksi Kelapa Sawit 2015.....	44
Tabel 5.2	Laporan Selisih Biaya Produksi Kelapa Sawit 2015.....	45
Tabel 5.3	Laporan Biaya Produksi Kelapa Sawit 2016.....	46
Tabel 5.4	Laporan Selisih Biaya Produksi Kelapa Sawit 2016	47
Tabel 5.5	Laporan Biaya Produksi Kelapa Sawit 2017.....	48
Tabel 5.6	Laporan Selisih Biaya Produksi Kelapa Sawit 2017.....	49
Tabel 5.7	Laporan Biaya Produksi Kelapa Sawit 2018.....	50
Tabel 5.8	Laporan Selisih Biaya Produksi Kelapa Sawit 2018.....	51
Tabel 5.9	Laporan Biaya Produksi Kelapa Sawit 2019.....	52
Tabel 5.1.	Laporan Selisih Biaya Produksi Kelapa Sawit 2019.....	53
Tabel5.11	Laporan Rasio Efektivitas dan Efisiensi Anggaran Biaya Produksi elapa Sawit PT. Tolan Tiga Indonesia.....	54
Tabel 5.12	Realisasi Biaya Produksi Kelapa Sawit PT. Tolan Tiga Indonesia.....	55
Tabel 5.13	Anggaran Biaya Produksi Kelapa Sawit PT. Tolan Tiga Indonesia.....	55
Tabel 5.14	Perbedaan Kuantitas Produksi Pengolaan Kelapa Sawit periode 2015-2019.....	59
Tabel 5.15	Perbedaan Harga Produksi Pengolaan Kelapa Sawit PT. Tolan Tiga Indonesia Periode 2015-2019.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Kerangka Konseptual.....	30
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT. Tolan Tiga Indonesia.....	39

DAFTAR PUSTAKA

- Ahsan, Barus (2019) *analisis anggaran sebagai upaya dalam perencanaan dan pengendalian biaya proyek pada pt X di kota ambon*. Jurnal Ekonomi, Sosial & Humaniora 2019.
- Carter K. William, (2009). *Akuntansi Biaya*. Edisi 14. Jakarta: Salemba Empat.
- Cecep Hamzah Pansuri (2017). *Peranan Penyusunan Anggaran Biaya Produksi Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Biaya Produksi Pada PT. Elco Indonesia Sejahtera Garut*. Jurnal Wacana Ekonomi, Fakultas Ekonomi Universitas Garut. Vol. 16 No. 02, Tahun 2017.
- Darsono dan Ani Purwanti, (2017). *Penganggaran Perusahaan*. Edisi Kedua. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Dedeh. 2009. *Analisis Anggaran Operasional Sebagai Alat Pengendalian Manajemen PDAM Tirta Pakuan*. Bogor.
- Eriani, Putri Ayu (2018). *Peranan Anggaran Biaya Produksi Dalam Meningkatkan Pengendalian Biaya Produksi Pt.Adhi Karya (Persero) Tbk, Medan*. Skripsi S1, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara. Medan. Tidak Dipublikasikan.
- Firdaus Ahmad dan Wasilah Abdullah (2012). *Akuntansi Biaya* Edisi 3. Jakarta: Salemba Empat.
- Hasibuan, Malayu, (2011). *Manajemen Dasar Pengertian dan Masalah*. Edisi Revisi. Jakarta: Bumi Aksara.
- Julita, dkk (2014). *Penganggaran Perusahaan Pedoman, Pengkoordinasian dan Pengawasan Kerja*. Bandung: Citapustaka Media.
- Mulyadi, 2009, *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Aditia Media.
- Putri, Melati Nabila (2015). *Analisis Anggaran Biaya Produksi dalam Meningkatkan Efektifitas Pengendalian Biaya Produksi Pada Pt. Tasik Raja Mill*. Skripsi S1, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara. Medan. Tidak Dipublikasikan.
- Rakhmadani (2015) *Analisis Anggaran Biaya Produksi Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Pada PT. Perkebunan Nusantara IV (PERSERO) Medan*. Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara. Vol 15 No. 1, Maret 2015.
- Raquel Amelia Saipi (2018). *Analisis Anggaran Kas Sebagai Alat Perencanaan Dan Pengendalian Kas Pada Pt Pelabuhan Indonesia Iv Cabang Bitung*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 13(2), 2018.
- Rahmawaty M. Bumulo (2018). *Analisis Efektivitas Penggunaan Anggaran Sebagai Alat Pengendalian Belanja Langsung Pada Biro Hukum Provinsi Sulawesi Utara*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 13(4), 2018.

- Rhika Sevina (2016). Analisis Anggaran Sebagai Biaya Produksi Pada PTPN V Pabrik Kelapa Sawit Sei Pagar Kecamatan Perhentian Raja Kabupaten Kampar. Jurnal analisis anggaran sebagai perencanaan 2016.
- Rudianto, (2009). *Penganggaran*. Jakarta: Erlangga
- Sasongko dan Parulian, (2011). *Anggaran*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sasungko, Catur dan Safrida Rumondang Parulian, 2010. *Anggaran*. Jakarta Salemba Empat
- Siregar, Baldic, dkk, (2013). *Akuntansi Biaya* Edisi 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Zuliandi Azuar, dkk (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Medan: UMSU PRESS

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Natasya Bella Safira Marpaung
Tempat / Tanggal Lahir : Medan, 18 Oktober 1998
NPM : 71170313001
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Anak Ke : 1 Dari 2 Bersaudara
Alamat : JL. Prona No.33C LK. VII
Nama Ayah : Sarifuddin Marpaung
Nama Ibu : Sofia Milda

PENDIDIKAN FORMAL :

1. Tahun 2005- 2011 : SD Swasta Taman Siswa Tanjung Sari Medan
 2. Tahun 2011- 2014 : SMP Swasta Taman Siswa Tanjung Sari Medan
 3. Tahun 2014- 2017 : SMA Swasta Budi Satria Medan
 4. Tahun 2017- Sekarang : Mahasiswa di Universitas Islam Sumatera Utara
- Demikian daftar riwayat hidup ini saya buat dengan sebenar-benarnya

dengan rasa tanggungjawab.

Medan, 06 April 2021

Natasya Bella Safira

NPM : 71170313001

SURAT TIDAK PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natasya Bella Safira Marpaung

NPM : 71170313001

Program Pendidikan : S1 (Strata Satu)

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan skripsi yang telah saya buat adalah benar hasil karya milik saya sendiri dan bukan hasil plagiat atau merupakan hasil karya orang lain, semua informasi yang berasal dari penulis lain, kepada mereka telah diberikan penghargaan dengan mengutip sumber tersebut. Oleh karena itu semua tulisan dalam skripsi ini menjadi tanggung jawab saya sebagai penulis, dan saya akan menanggung semua resiko yang terjadi yang berkaitan dengan skripsi saya ini.

Medan, Maret 2021

Penulis

Natasya Bella Safira
71170313001



UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Jalan Sisingamangaraja - Teladan Medan - 20217

Telp. (061) 7869880 - Fax. (061) 7869880

Bila membalas surat ini, harap menyebutkan
Tanggal dan Nomor Surat kami

Cable Address
FEKON UISU MEDAN

05 Rabiul Awal 1442 H
22 Oktober 2020 M

Nomor : 3524/E/B.10/X/2020
Lampiran : -
Hal : Permohonan Riset

Kepada Yth : Bapak Pimpinan
PT. Tolan Tiga Indonesia di Sumatera Utara
Jl. Imam Bonjol No. 9 Medan
Di
Tempat

Dengan hormat,

Dengan ini kami harapkan kesediaan Bapak/Ibu memberikan bantuan kepada mahasiswa/i kami :

Nama : Natasya Bella Safira Marpaung.
NPM : 71170313001.
Semester : VII (tujuh).
Program Studi : Akuntansi.
Alamat : Jl. Prona No. 33 C Lk. VII Medan.

Untuk dapat kiranya mengadakan Riset pada : **PT. Tolan Tiga Indonesia Di Sumatera Utara.**

Sehubungan dengan penyusunan skripsi mahasiswa tersebut dengan judul : **Peranan Anggaran Biaya Produksi Dalam Meningkatkan Efektivitas Dan Efisiensi Pengendalian Biaya Proksi Pada PT. Tolan Tiga Indonesia Di Sumatera Utara.**

Demikian harapan kami, semoga dapat Bapak/Ibu perkenankan dan atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Hormat Kami
Dekan

Dr. Safrida, S.E., M.Si.

Tembusan :

1. Kepada Yth, Bapak Rektor UISU.
2. Natasya Bella Safira Marpaung.
3. Arsip.



SIPEF

PT EASTERN SUMATRA INDONESIA

A Member of The SIPEF Group

Alamat : Huta I Marihat Bukit, Kec. Gunung Malela, Kab. Simalungun – Sumatera Utara
Email : mill_bukitmaraja@sipef.com



SIPEF - PT EASTERN SUMATRA INDONESIA
Bukit Maraja Palm Oil Mill

No.:009/BMPOM-External/I/2021

14 Januari 2021

Kepada Yth.
Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi
Universitas Islam Sumatera Utara
Jl. Sisingamangaraja – Teladan Medan, Medan

Izin Melakukan Riset

Dengan hormat,


Sehubungan dengan surat yang kami terima dari Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara No. 3524/E/B/.10/X/2020 tanggal 22 Oktober 2020, dengan ini diberitahukan bahwa perusahaan menyetujui mahasiswi dengan data sebagai berikut :

Nama : Natasya Bella Safira Marpaung
NPM : 71170313001
Program Studi : Akutansi

Untuk melakukan riset via online di Bukit Maraja Palm Oil Mill mulai dari tanggal 09 November 2020 s/d 12 Januari 2021.

Demikian hal ini kami sampaikan, terima kasih.

Hormat kami,

 EASTERN SUMATRA INDONESIA
Bukit Maraja Palm Oil Mill

Ricardo Sibarani
Act. Mill Manager

cc.: File



UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA

FAKULTAS EKONOMI

Kampus Jalan Sisingamangaraja - Teladan Medan - 20217
Telp. (061) 7869880 - Fax. (061) 7869880

Untuk membalas surat ini, harap menyebutkan
tanggal dan Nomor Surat kami.

Gedung Admin
FACULTY OF ECONOMICS
UISU MEDAN

SURAT KEPUTUSAN DEKAN FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA Nomor : 669 Tahun 2020 Tentang PENGANGKATAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sumatera Utara, setelah :

- Menimbang** :
1. Bahwa penyusunan skripsi merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi UISU Medan.
 2. Bahwa demi kelancaran penyusunan skripsi tersebut perlu ditetapkan Dosen Pembimbing Skripsi.
 3. Bahwa demi legalitas dimaksud pada butir 2, maka perlu diterbitkan Surat Keputusan.
- Mengingat** :
1. Undang-Undang No.20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional.
 2. Undang-Undang Nomor : 12 Tahun 2012 tentang Pendidikan Tinggi.
 3. Peraturan Pemerintah RI Nomor : 19 Tahun 2005 tentang Standar Nasional Pendidikan.
 4. Peraturan Pemerintah RI Nomor : 49 Tahun 2014 tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi.
 5. Peraturan pemerintah RI Nomor : 4 Tahun 2014 tentang Penyelenggaraan Pendidikan Tinggi dan Pengelolaan Perguruan Tinggi.
 6. Kemendiknas Nomor: 045/U/2000 tentang Kurikulum Inti Pendidikan Tinggi.
 7. Keputusan Mendiknas RI Nomor : 232/U/2000 tentang Pedoman Penyusunan Kurikulum Nasional Pendidikan.
 8. Surat Keputusan Dirjen Dikti Nomor : 163/DIKTI/Kep/2007, tentang penataan dan kodifikasi program studi pada Perguruan Tinggi.
 9. Statuta Universitas Islam Sumatera Utara Tahun 2003.
 10. Surat Keputusan Rektor UISU Nomor : 355 Tahun 2019 Tentang Pengangkatan Dekan Fakultas Ekonomi (Dr.Safrida.,S.E.,M.Si) Masa Bakti 2019 – 2023.
 11. SK.BAN.PT.Nomor:3194/SK/BAN-PT/Akred/S/XII/2016 Tentang menyatakan bahwa Program Studi Sarjana Akuntansi, UISU Medan terakreditasi dengan peringkat Akreditasi B.
- Memperhatikan** :
- Surat Usulan dari Ketua Jurusan/Program Studi Akuntansi tentang Dosen Pembimbing Skripsi atas nama mahasiswa yang bernama: **Natasya Bella Safira Marpaung** , Stb/NPM : **17. 313001 / 71170313001**, Jurusan / Program Studi : **Akuntansi**, Judul Skripsi : **Peranan Anggaran Biaya Produksi Dalam Meningkatkan Efektivitas Dan Efisiensi Pengendalian Biaya Produksi Pada PT.Tolan Tiga Indonesia Di Sumatera Utara.**
- Memutuskan :**
- Menetapkan** :
- Pertama** :
- **Sri Elviani.,S.E.,M.Si** sebagai Dosen Pembimbing I
 - **Zulkifli Siregar.,S.E.,M.Si** sebagai Dosen Pembimbing II
- Kedua** :
- Surat Keputusan ini berlaku sampai dengan selesainya masa studi mahasiswa yang bersangkutan dan sesuai dengan Peraturan Akademik yang berlaku di Fakultas Ekonomi UISU Medan.
- Ketiga** :
- Surat Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan dan apabila terdapat kekeliruan di kemudian hari akan diperbaiki sebagaimana mestinya.

Ditetapkan di : Medan
Pada Tanggal : 03 Rabiul Awal 1442 H
21 Oktober 2020 M

Dekan

Dr. Safrida.,S.E.,M.Si

Tembusan : Yth disampaikan kepada :
1. Yth. Dosen Pembimbing I dan II

BEBAN PRODUKSI DAN BEBAN FOB KELAPA SAWIT
(Berdasarkan Volume Produksi)
Periode 01 Januari s/d 31 Desember 2015

Uraian	REALISASI 2015					ANGGARAN 2015					SELISIH			Sesuai Harga Pokok	
	Kg	Biaya (Rp)	Beban Pokok Rata-Rata Rp	Kg	Biaya (Rp)	Harga Pokok Rata-Rata (Rp)	Kg	%	Biaya (Rp)	%	Rp	%	Rp	%	
	1	2	3	4	5	6	7 = (1-4)	8 = (7/4)	9 = (2-5)	10 = (9/5)	11 = (3-5)	12 = (11/6)			
Beban gaji tunjangan staf	495.256.150	65.850.450.000	133,05	535.625.350	58.950.750.000	110,06	(40.369.200)	(7,54)	6.899.700.000	11,70	22,99	20,89	186,71	35,63	
b. Pemeliharaan tan. Menghasilkan		352.150.850.000	711,05		280.850.850.000	524,34			71.300.000.000	25,39	397,59	44,33	397,59	44,33	
beban pemupukan		641.054.513.000	1.294,39		480.350.230.000	896,80			160.704.283.000	33,46	39,88	6,56	39,88	6,56	
beban paiten		320.950.140.000	648,05		325.750.530.000	608,17			(4.800.390.000)	(1,47)	107,28	31,77	107,28	31,77	
beban pengangkutan ke pabrik		220.350.650.000	444,92		180.850.570.000	337,64			39.500.080.000	21,84	37,79	10,88	37,79	10,88	
beban overhead		190.650.350.000	384,95		185.950.230.000	347,16			4.700.120.000	2,53	792,14	28,05	792,14	28,05	
Jumlah beban tanaman	495.256.150	1.791.006.953.000	3.616,32	535.625.350	1.512.703.160.000	2.824,18	(40.369.200)	(7,54)	278.303.793.000	18,40	302,40	67,34	302,40	67,34	
beban pengolahan	495.256.150	372.157.300.000	751,44	535.625.350	2.40.518.701.000	449,04			131.638.599.000	54,73	1.094,54	33,44	1.094,54	33,44	
beban produk excl penyusutan		2.163.164.253.000	4.367,77		1.753.221.861.000	3.273,22			409.942.392.000	23,38	61,57	22,61	61,57	22,61	
beban penyusutan overhead	495.256.150	105.350.500.000	333,87	535.625.350	145.850.350.000	272,30	(40.369.200)	(7,54)	19.500.150.000	13,37	48,16	21,36	48,16	21,36	
beban penyusutan pengolahan	495.256.150	135.500.250.000	273,60	535.625.350	120.750.130.000	225,44	(40.369.200)	(7,54)	14.750.120.000	12,22	1.204,27	31,94	1.204,27	31,94	
beban prod. incl. Penyusutan Kebun sendiri	282.250.120	2.464.015.003.000	4.975,23	285.650.130	2.019.872.341.000	3.770,96	(3.400.010)	(1,19)	444.192.662.000	21,99	1.800.020.000	2,47	1.800.020.000	2,47	
beban pembelian produksi pihak III	282.250.120	1.709.349.300.000	6.056,15	285.650.130	1.695.350.220.000	5.935,06			13.999.080.000	0,83	12,44	2,04	12,44	2,04	
beban produksi pihak III		145.650.360.000	516,03		143.850.330.000	503,59			1.800.020.000	1,25	133,54	2,07	133,54	2,07	
beban produksi pihak III		1.894.999.650.000	6.572,18		1.839.200.550.000	6.438,65			15.799.100.000	0,86	856,14	18,22	856,14	18,22	
Jumlah beban produksi kebun	777.506.270	4.319.014.653.000	5.554,96	821.275.480	3.899.022.891.000	4.698,82	(43.769.210)	(5,33)	459.991.762.000	11,92	3.519,52	(100,00)	3.519,52	(100,00)	
beban olah IS menjadi PKO dan PKM	(1.850.650)	35.750.257.000	5,495,90	(6.350.540)	22.350.850.000	(3.519,52)	(4.499.890)	(5,83)	13.399.407.000	59,95	806,13	17,19	806,13	17,19	
beban jumlah produksi kebun	779.356.920	4.283.264.396.000	5.495,90	827.626.020	3.881.373.741.000	4.689,77	(48.269.100)	(5,83)	401.890.655.000	10,35	(2.387,04)	(48,89)	(2.387,04)	(48,89)	
persediaan awal	26.350.650	65.750.190.000	2.495,20	26.350.650	128.650.250.000	4.882,24			(62.900.060.000)	(48,89)	702,05	14,95	702,05	14,95	
persediaan awal + beban produksi	805.707.570	4.349.014.586.000	5.397,76	853.976.670	4.010.023.991.000	4.695,71	(48.269.100)	(5,65)	338.990.595.000	8,45	(559,53)	(13,62)	(559,53)	(13,62)	
persediaan akhir	27.850.650	98.850.450.000	3.549,30	26.350.650	108.270.590.000	4.108,84	1.500.000	5,69	(9.420.100.000)	(8,70)	487,91	9,81	487,91	9,81	
beban harga pokok harga penjualan	777.856.920	4.250.164.136.000	5.463,94	827.626.020	4.118.294.541.000	4.976,03	(49.769.100)	(6,01)	131.869.595.000	3,20	(22,09)	(22,09)	(22,09)	(22,09)	
beban penjualan		128.750.580.000	165,52		155.270.330.000	187,61			(26.519.750.000)	(20,99)	11,46	11,46	11,46	11,46	
beban administrasi		685.850.700.000	881,72		720.250.370.000	870,26			(34.399.620.000)	(4,99)	(16,51)	(16,51)	(16,51)	(16,51)	
beban penyusutan		13.050.730.000	16,78		60.520.210.000	73,13			19.930.050.000	30,30	(25,75)	(25,75)	(25,75)	(25,75)	
beban bunga		80.450.760.000	103,43		248.750.350.000	300,56			34.989.720.000	43,55	508,86		508,86		
pendapatan lain-lain		213.760.630.000	274,81		150.220.130.000	181,51			24.840.190.000	30,30					
beban lain-lain		175.060.320.000	225,05		150.220.130.000	181,51			66.231.105.000	81,51					
total beban FOB		5.547.087.356.000	7.131,24		5.480.856.251.000	6.622,38									

*) Losis olah lanjut inti sawit sebesar 1.850.650
 **) Losis olah lanjut inti sawit sebesar 6.350.540

BEBAN PRODUKSI DAN BEBAN FOB KELAPA SAWIT
(Berdasarkan Volume Produksi)
Periode 01 Januari s/d 31 Desember 2017

URAIAN	REALISASI 2017				ANGGARAN 2017				SELISIH			
	Kg	Biaya (Rp)	Beban Pokok Rata-Rata (Rp)	Kg	Biaya (Rp)	Harga Pokok Rata-Rata (Rp)	Kg	%	Biaya (Rp)	%	Selisih Harga Pokok Rata-Rata	
											Rp	%
	1	2	3	4	5	6	7 = (1-4)	8 = (7/4)	9 = (2-5)	10 = (9-5)	11 = (3-6)	12 = (11-6)
Beban gaji tunjangan staf	530.375.330	67.150.870.000	126,61	547.270.160	69.650.750.000	127,27	(16.894.830)	(3,09)	(2.499.880.000)	(3,59)	(403,16)	(0,52)
b. Pemeliharaan tan. Menghasilkan beban pemupukan	530.375.330	150.450.270.000	283,67	547.270.160	375.880.210.000	686,83			(225.429.940.000)	(59,97)	(85,47)	9,54
beban panen	530.375.330	520.350.220.000	981,10	547.270.160	490.150.270.000	895,63			30.199.950.000	6,16	(89,24)	(11,90)
beban pengangkutan ke pabrik	530.375.330	350.350.280.000	660,57	547.270.160	410.350.170.000	749,81			130.200.000.000	68,33	256,58	75,69
beban overhead	530.375.330	320.750.230.000	604,76	547.270.160	190.550.230.000	348,18			12.380.020.000	6,87	33,83	10,27
jumlah beban tahunan	530.375.330	1.601.702.020.000	3.019,94	547.270.160	1.716.851.760.000	3.137,12	(16.894.830)	(3,09)	(115.149.740.000)	(6,71)	(117,18)	(3,74)
beban produksi	530.375.330	373.150.180.000	703,56	547.270.160	395.250.130.000	722,22			(22.099.950.000)	(5,59)	(18,66)	(2,58)
beban produk esd. penyusutan	530.375.330	1.974.852.200.000	3.723,50	547.270.160	2.112.101.890.000	3.859,34			(137.249.690.000)	(6,50)	(135,84)	(3,52)
beban penyusutan overhead	530.375.330	190.350.445.000	358,90	547.270.160	174.350.230.000	318,58			16.000.215.000	9,18	40,32	12,65
beban produksi	505.350.250	132.500.150.000	262,19	547.270.160	102.920.180.000	188,06	(41.919.910)	(7,66)	29.579.970.000	28,74	74,13	39,42
beban prod. Inel. Penyusutan Kehuan sendiri	175.855.350	2.297.702.795.000	4.546,75	288.320.170	2.389.372.300.000	4.365,98			(91.669.505.000)	(3,84)	180,77	4,14
beban pembelian produksi pihak III	175.855.350	1.460.220.160.000	8.303,53	288.320.170	1.603.389.485.000	5.561,14	(112.464.820)	(39,01)	(143.169.325.000)	(8,93)	2.742,39	49,31
beban produksi pihak III	175.855.350	125.350.470.000	712,80	288.320.170	133.872.853.000	464,32			(8.522.383.000)	(6,37)	248,48	55,52
beban produksi pihak III	706.230.680	1.585.570.630.000	9.016,33	835.590.330	1.737.262.338.000	6.025,46			(151.091.708.000)	(8,73)	2.990,87	49,64
jumlah beban produksi kebun	706.230.680	3.883.273.425.000	5.498,59	835.590.330	4.126.634.638.000	4.938,59	(129.359.650)	(15,48)	(243.361.213.000)	(5,90)	560,00	11,34
beban olah IS menjadi PKO dan PKM	712.770.900	43.350.750.000	61,00	835.590.330	58.170.220.000	69,63	(5.137.870)	(0,62)	(14.819.470.000)	(25,48)	41.480,53	(100,00)
beban jumlah produksi kebun	712.770.900	3.839.922.675.000	5.387,32	835.590.330	4.184.804.858.000	4.999,81	(124.221.780)	(14,84)	(344.882.183.000)	(8,24)	387,51	7,75
persediaan awal	20.850.785	77.750.250.000	3.728,89	26.650.350	99.870.950.000	3.747,45	(5.799.565)	(2,15)	(22.120.700.000)	(22,15)	(18,57)	(0,50)
persediaan akhir	733.621.685	3.917.672.925.000	5.340,18	863.643.030	4.284.675.808.000	4.961,17	(130.021.345)	(15,05)	(367.002.883.000)	(8,37)	379,02	7,64
persediaan awal - beban produksi	18.950.750	72.880.330.000	3.845,78	26.350.650	95.780.240.000	3.634,83	(7.399.900)	(28,08)	(22.899.910.000)	(23,91)	210,94	5,80
persediaan akhir	714.670.935	3.844.792.595.000	5.379,81	837.292.380	4.188.895.568.000	5.002,91	(122.621.445)	(14,64)	(344.102.973.000)	(8,21)	376,90	7,53
beban harga pokok harga penjualan		175.370.320.000	245,39		170.850.720.000	204,05			4.519.600.000	2,64	41,33	1,79
beban penjualan		928.850.750.000	1.299,69		1.220.850.330.000	1.458,09			(291.999.580.000)	(2,64)	(138,40)	(1,79)
beban administrasi		19.350.170.000	27,08		21.170.120.000	25,28			59.470.660.000	101,81	101,81	101,81
beban tungg		150.240.780.000	210,22		90.770.120.000	108,41			21.485.180.000	109,73	109,73	109,73
pendapatan lain-lain		410.270.320.000	574,08		388.790.140.000	464,34			20.419.990.000	48,62	48,62	48,62
beban lain-lain		118.230.220.000	165,43		97.810.230.000	116,82			(532.027.073.000)	(5,32)	521,79	521,79
total beban FOB		5.647.110.155.000	7.901,69		6.179.137.228.000	7.379,90						

*) Losis olah lanjut inti sawit sebesar 6.540.220
 **) Losis olah lanjut inti sawit sebesar 1.402.350

BEBAN PRODUKSI DAN BEBAN FOB KELAPA SAWIT
(Berdasarkan Volume Produksi)
Periode 01 Januari s/d 31 Desember 2016

URAIAN	REALISASI 2016				ANGGARAN 2016				SELISIH				
	Kg	Biaya (Rp)	Beban Pokok Rate-Rate (Rp)	Kg	Biaya (Rp)	Kg	Biaya (Rp)	Kg	%	Biaya (Rp)	%	Selisih Harga Pokok Rate-Rate	
												Rp	%
Beban gaji buruh tetap	505.350,250	65.950.850.000	130,51	545.240,140	68.750.350.000	126,09	(39.889,890)	(7,32)	(2.799.500.000)	(4,07)	4,41	3,50	
b. Pemeliharaan tan. Menghasilkan		352.950.350.000	698,43		380.750.130.000	698,32			(27.799.780.000)	(7,30)	0,11	0,02	
beban pemupukan		440.150.100.000	870,98		480.350.230.000	880,99			(40.200.130.000)	(8,37)	(10,01)	(1,14)	
beban panen		323.750.450.000	640,65		410.350.170.000	752,60			(86.599.720.000)	(21,10)	(111,96)	(14,88)	
beban pengangkutan ke pabrik		220.950.750.000	437,22		170.120.350.000	312,01			50.830.400.000	29,88	125,21	40,13	
beban overhead		190.950.750.000	377,86		186.320.730.000	341,72			4.630.020.000	2,48	36,14	10,57	
jumlah beban tanaman	505.350,250	1.594.703.250.000	3.155,64	545.240,140	1.696.641.960.000	3.111,73	(39.889,890)	(7,32)	(101.938.710.000)	(6,01)	43,91	1,41	
beban pengaluan	505.350,250	372.850.180.000	737,81	545.240,140	385.750.130.000	707,49			(12.899.950.000)	(3,34)	30,32	4,20	
beban prodak. eval.pertanyaan		1.967.553.430.000	3.893,45		2.082.392.090.000	3.819,22			(114.838.660.000)	(5,51)	74,22	1,94	
beban pertanyaan overhead	505.350,250	170.750.500.000	337,89	545.240,140	172.350.130.000	316,10	(39.889,890)	(7,32)	(1.599.630.000)	(0,93)	21,79	6,89	
beban pertanyaan pengaluan	505.350,250	120.800.250.000	239,04	545.240,140	102.320.130.000	187,66	(39.889,890)	(7,32)	18.480.120.000	18,06	51,38	27,38	
beban prod. Int. Pertanyaan Kebun sendiri		2.259.104.180.000	4.470,37		2.357.062.350.000	4.322,98			(97.958.170.000)	(4,16)	147,39	3,41	
beban pembelian produk pihak III	222.150,120	1.544.069.003.000	6.950,57	287.180,150	1.623.389.485.000	5.652,86	(65.030,030)	(22,64)	(79.320.482.000)	(4,89)	1.297,70	21,96	
beban pengaluan pihak III	222.150,120	135.350.250.000	609,27	287.180,150	140.850.330.000	490,46			(5.500.080.000)	(3,90)	118,81	24,23	
beban produksi pihak III		1.679.419.253.000	7.559,84		1.764.239.815.000	6.143,32			(84.820.562.000)	(4,81)	1.416,52	23,06	
jumlah beban produksi kebun	727.500,370	3.938.523.433.000	5.413,78	832.420,290	4.121.302.165.000	4.950,99	(104.919,920)	(12,60)	(182.778.732.000)	(4,43)	462,79	9,35	
beban lab. IS menjadi PKO dan PKM	(4.382,170)	28.730.150.000		(1.295,850)	52.170.320.000	(40.259,54)	(3.086,320)		(23.440.170.000)	(44,93)	40.259,54	(100,00)	
beban jumlah produksi kebun persediaan awal	731.882,540	3.990.793.283.000	5.342,10	833.716,140	4.173.472.485.000	5.005,87	(101.833,600)	(12,21)	(263.679.202.000)	(6,32)	336,24	6,72	
persediaan awal	27.850,650	98.850.450.000	3.549,30	26.350,650	108.270.550.000	4.108,84	1.500,000		(9.420.100.000)	(8,70)	(559,53)	(13,62)	
persediaan akhir	759.733,190	3.810.942.833.000	5.016,16	860.066,790	4.065.201.935.000	4.726,61	(100.333,600)	(11,67)	(254.259.102.000)	(6,25)	289,55	6,13	
beban harga pokok harga penjualan	20.850,785	77.750.250.000	3.728,89	26.350,650	99.870.950.000	3.790,08	(5.499,865)	(20,87)	(22.120.700.000)	(22,15)	(61,19)	(1,61)	
beban pengaluan	738.882,405	3.733.192.583.000	5.052,49	833.716,140	4.165.072.885.000	4.995,79	(94.833,735)	(11,37)	(431.880.302.000)	(10,37)	56,69	1,13	
beban administrasi		153.750.380.000	208,09		177.350.130.000	212,72			(23.599.750.000)	(4,64)	(4,64)		
beban pertanyaan		930.850.400.000	1.259,81		940.280.120.000	1.127,82			(9.429.720.000)	(1,03)	131,99		
beban biaya		16.450.250.000	22,26		27.210.150.000	32,64			(10.759.900.000)	(0,10)	(10,37)		
pendapatan lain-lain		155.130.050.000	209,95		112.750.130.000	135,24			(42.379.920.000)	(0,47)	74,71		
beban lain-lain		140.250.130.000	189,81		255.780.380.000	306,80			(115.530.250.000)	(0,82)	(116,98)		
total beban FOB		5.284.973.913.000	7.152,66		5.843.564.015.000	7.009,06			(558.590.102.000)	(10,58)	143,60		

*) Losis olah lanjut inti sawit sebesar 4.382,170
 **) Losis olah lanjut inti sawit sebesar 1.295,850

BEBAN PRODUKSI DAN BEBAN FOB KELAPA SAWIT
(Berdasarkan Volume Produksi)

Periode 01 Januari s/d 31 Desember 2018

Uraian	REALISASI 2018				ANGGARAN 2018				SELISIH				
	Kg	Biaya (Rp)	Beban Pokok Rate-Rata Rp	Kg	Biaya (Rp)	Harga Pokok Rate-Rata (Rp)	Kg	%	Biaya (Rp)	%	Biaya (Rp)	%	Selesih Harga Pokok Rate-Rata
	1	2	3	4	5	6	7 = (1-4)	8 = (7/4)	9 = (2-5)	10 = (9/5)	11 = (3-6)	12 = (11/6)	
Beban gaji tunjangan staf	520.680,270	66.750.380,000	128,20	535.625,350	64.730.890,000	120,85	(14.945,080)	(2,79)	2.019.490,000	3,12	7,35	6,04	
b. Pemeliharaan tan. Menghasilkan beban penunpukan		354.270,670,000	680,40		320.750,870,000	598,83			33.519,800,000	10,45	81,57	13,62	
beban panen		642.770,580,000	1.234,48		570.270,530,000	1.064,68			72.500,050,000	12,71	169,80	15,95	
beban pengangkutan ke pabrik		421.870,290,000	810,23		398.550,270,000	744,08			23.320,020,000	5,85	66,15	8,89	
beban overhead		224.590,390,000	431,34		198.230,550,000	370,09			26.359,840,000	13,30	61,25	16,55	
jumlah beban tanaman	520.680,270	1.903.032,650,000	3.654,90	535.625,350	1.740.183,550,000	3.248,88	(14.945,080)	(2,79)	5.129.900,000	2,73	19,91	5,64	
beban pengaluan	520.680,270	480.270,890,000	922,39	535.625,350	380.550,680,000	710,48			99.720,210,000	26,20	211,91	29,83	
beban produk esel penyusutan	520.680,270	2.383.303,540,000	4.577,29	535.625,350	2.120.734,230,000	3.959,36	(14.945,080)	(2,79)	262.569,310,000	12,38	617,93	15,61	
beban penyusutan overhead	520.680,270	188.980,260,000	362,95	535.625,350	172.750,880,000	322,52			16.229,380,000	9,39	40,43	12,53	
beban penyusutan pengelolaan	520.680,270	140.380,420,000	269,61	535.625,350	126.270,510,000	235,74	(14.945,080)	(2,79)	14.109,910,000	11,17	33,87	14,37	
beban prod. Incl. Penyusutan Kebun sendiri	230.580,450	2.712.664,220,000	5.209,85	282.770,320	2.419.755,620,000	4.517,63	(52.180,870)	(18,46)	292.908,600,000	12,10	692,22	15,32	
beban pembelian produksi pihak III	230.580,450	1.909.349,300,000	8.280,62	282.770,320	1.895.350,220,000	6.702,79			13.999,080,000	0,74	1577,83	23,54	
beban pengaluan pihak. III	230.580,450	261.259,580,000	1.135,05	282.770,320	238.662,638,000	844,02			22.596,942,000	9,47	289,04	34,23	
beban produksi pihak III		2.170.608,880,000	9.413,67		2.134.012,638,000	7.546,81			36.596,222,000	1,71	1866,87	24,74	
jumlah beban produksi kebun	751.260,720	4.883.273.100,000	6.500,10	818.395,670	4.553.768,478,000	5.564,26	(67.134,950)	(8,20)	329.504,622,000	7,24	935,84	16,82	
beban olah IS menjadi PKO dan PKM	(3.230,150)	520.560,120,000	(7.490,280)	(7.490,280)	440.820,640,000	(58.852,36)	4.260,130		79.739,480,000	18,09	58852,36	(100,00)	
beban jumlah produksi kebun	754.490,870	5.403.833,220,000	7.162,22	825.885,950	4.994.589,118,000	6.047,55	(71.395,080)	(8,64)	409.244,102,000	8,19	1114,67	18,43	
persediaan awal	18.950,750	72.880,330,000	3.843,78	26.350,650	95.780,240,000	3.634,83	(7.399,900)		(22.999,910,000)	(23,91)	210,94	5,89	
persediaan akhir	773.441,620	5.476.713,550,000	7.080,97	852.336,600	5.090.369,538,000	5.972,95	(78.794,980)	(9,25)	386.344,192,000	7,59	1108,01	18,35	
beban harga pokok harga penjualan	15.505,930	68.880,750,000	4.442,22	26.350,650	92.220,130,000	3.499,73	(10.844,720)	(41,16)	(23.339.380,000)	(25,31)	942,49	26,93	
beban penjualan	757.935,690	5.407.832,800,000	7.134,95	825.885,950	5.182.589,488,000	6.275,19	(67.950,260)	(8,23)	225.243,312,000	4,35	859,76	13,79	
beban administrasi		158.660,140,000	209,33		165.750,230,000	209,69			7.090,090,000		8,64		
beban penyusutan		985.880,780,000	1.300,74		790.530,750,000	957,19			195.350,030,000		343,55		
beban bunga		16.780,600,000	22,14		22.550,680,000	27,30			(5.770,080,000)		(5,16)		
pendapatan lain-lain		122.750,228,000	161,95		92.550,330,000	112,06			30.199,898,000		49,89		
beban lain-lain		195.770,270,000	258,29		170.280,330,000	206,18			25.489,940,000		52,12		
total beban FOB		145.220,770,000	191,60		98.580,270,000	119,36			46.640.500,000		72,24		
		7.032.895.588,000	9.279,01		6.522.832,078,000	7.897,98			510.063.510,000		1381,03		

*) Loss olah lanjut inti sawit sebesar 3.230.150

**) Loss olah lanjut inti sawit sebesar 7.490.280