

Analisis Penerapan Akuntansi *Raw Materials Cost* dan *Direct Labor Cost* Terhadap *Cost of Production* Pada UMKM Bina Usaha Rakyat di Kota Batam

Baru Harahap^{a,*}, Syahril Effendi^b, Maharani^c

^{abc}Universitas Putera Batam, Batam

*baru@puterabatam.ac.id

Abstract

The purpose of this study was to find out whether the cost of raw materials and direct labor costs had an effect on the increase in production. In this quantitative research two types of variables are used, namely the independent variable is Raw Material Cost, Direct Labor Cost and the dependent variable is Increased Production Results. Sampling is done by the technique used, namely purposive sampling. Data analysis using Classical Assumptions and Multiple Linear Regression methods. The results of the study were processed using SPSS 20, it can be seen that the Raw Material Cost has a tcount of 4.616 with a significance probability of 0.000, concluded that Raw Material Costs partially have a positive and significant effect on Increasing Production Cost of Direct Labor Costs has t count of 4.944 with a significance of 0,000 can be concluded that Direct Labor Costs partially have a positive and significant effect on Increasing Production Results. The F test shows the Fcount value of 71,270 and significance of 0,000b means that there is a significant effect between Raw Material Costs and Direct Labor Costs on Increasing Production Results.

Keywords: *Raw Material Costs; Direct Labor Costs; Increase in Production Results.*

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja langsung berpengaruh terhadap peningkatan hasil produksi. Pada penelitian kuantitatif ini digunakan dua jenis variabel, yaitu variabel independennya adalah Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung dan variabel dependennya adalah Peningkatan Hasil Produksi. Pengambilan sampel dilakukan dengan teknik yang digunakan yaitu purposive sampling. Analisis data dengan metode Asumsi Klasik dan regresi linear berganda. Hasil penelitian diolah menggunakan SPSS 20 maka dapat dilihat bahwa Biaya Bahan Baku mempunyai t_{hitung} sebesar 4.616 dengan probabilitas signifikansi 0.000, disimpulkan bahwa Biaya Bahan Baku secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Peningkatan Hasil Produksi Biaya Tenaga Kerja Langsung mempunyai t_{hitung} sebesar 4.944 dengan signifikansi 0,000 dapat disimpulkan bahwa Biaya Tenaga Kerja Langsung secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap Peningkatan Hasil Produksi. Uji F menunjukkan nilai F_{hitung} sebesar 71.270 dan signifikansi sebesar 0.000^b artinya terdapat pengaruh secara signifikan antara Biaya Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung terhadap Peningkatan Hasil Produksi.

Kata Kunci: *Biaya Bahan Baku; Biaya Tenaga Kerja Langsung; Peningkatan Hasil Produksi.*

1. Pendahuluan

Persaingan dunia usaha sekarang ini semakin besar, terutama usaha dalam sektor industri. Hal ini ditandai dengan banyak didirikannya usaha didaerahdaerah baik usaha kecil maupun usaha menengah. Pengusaha-pengusaha biasanya mendirikan usaha yang sejenis, karena termotivasi oleh pengusaha yang telah berhasil lebih dahulu memasuki dunia usaha. Hal tersebut menyebabkan persaingan antar pengusaha semakin ketat. Persaingan yang terjadi meliputi persaingan kualitas produk, harga, dan pemasaran. Persaingan antar pengusaha

yang memproduksi barang atau jasa yang sama (homogen) biasanya terjadi dalam hal kualitas maupun harga. Hal tersebut merupakan ancaman bagi keberlangsungan usahanya. Langkah yang ditempuh yaitu dengan cara menyesuaikan dengan perubahan yang ada baik dari dalam maupun luar perusahaan dan mengelola faktor produksi yang ada dengan efektif dan efisien.

Pengembangan UKM perlu mendapatkan perhatian yang besar baik dari pemerintah maupun masyarakat agar dapat berkembang lebih kompetitif bersama pelaku ekonomi lainnya. Kebijakan pemerintah kedepan perlu

diupayakan lebih kondusif bagi tumbuh dan berkembangnya UKM. Pemerintah perlu meningkatkan perannya dalam memberdayakan UKM disamping mengembangkan kemitraan usaha yang saling menguntungkan antara pengusaha besar dengan pengusaha kecil, dan meningkatkan kualitas sumber daya manusianya (Kuncoro, 2013).

(Kuncoro, 2013) mengemukakan bahwa pengembangan industri kecil adalah cara yang dinilai besar perannya dalam pengembangan industri manufaktur. Pengembangan industri berskala kecil akan membantu mengatasi masalah pengangguran mengingat teknologi yang

2. Kajian Literatur

Pengertian Produksi

Kegiatan perusahaan manufaktur terdiri dari pengolahan bahan baku menjadi produk jadi dan penjualan produk jadi tersebut kepada konsumen atau perusahaan manufaktur lain. Kegiatan pengolahan bahan baku menjadi produk jadi tersebut memerlukan 3 (tiga) kelompok pengorbanan sumber ekonomi yaitu pengorbanan bahan baku, pengorbanan jasa tenaga kerja, dan pengorbanan jasa fasilitas (Mulyadi, 2013).

Pengolahan bahan baku menjadi produk jadi sering disebut dengan istilah produksi. Menurut (Nasution, 2014), produksi adalah proses kombinasi dan koordinasi material-material dan kekuatan-kekuatan (*input*, faktor sumber daya, atau jasa-jasa produksi) dalam pembuatan suatu barang atau jasa (*output* atau produk).

Sedangkan (Soeharno, 2015) mengemukakan bahwa produksi adalah kegiatan untuk meningkatkan manfaat dengan cara mengkombinasikan faktor produksi modal (*capital*) tenaga kerja, teknologi, dan managerial *skill*. Produksi merupakan usaha untuk meningkatkan manfaat dengan cara mengubah bentuk (*form utility*), memindahkan tempat (*place utility*), dan menyimpan (*store utility*).

Hasil Produksi (Cost Of Production)

Menurut (Haryanto, 2012), hasil produksi atau *output* adalah total barang atau jasa yang dihasilkan oleh unit usaha atau perusahaan. Hasil produksi merupakan keluaran (*output*) yang diperoleh dari pengelolaan *input* produksi (sarana produksi atau biasa disebut masukan) dari suatu usaha.

Sedangkan menurut (Beattie, 2014), produk sebagai *output* (keluaran) dari proses produksi sangat bergantung pada faktor produksi sebagai *input* (masukan). Semakin besar jumlah faktor produksi (*input*) yang

digunakan adalah teknologi padat karya, sehingga bisa memperbesar lapangan kerja dan kesempatan usaha, yang pada gilirannya mendorong pembangunan daerah dan kawasan pedesaan.

Menurut (Nasution, 2013) jika faktor-faktor produksi yang digunakan oleh perusahaan dapat dikelola dengan baik dengan cara ekonomis, maka *cost of production* dapat ditingkatkan, biaya produksi menurun dan hal tersebut mempengaruhi pendapatan yang diterima dari hasil penjualan. Jika produksi perusahaan lancar, maka perusahaan memperoleh pendapatan yang optimal dari penjualan *cost of production* yang dilakukan oleh perusahaan.

masuk dalam proses produksi, semakin besar pula jumlah produk (*output*) yang dihasilkan.

Biaya Bahan Baku (Raw Materials Cost)

Menurut (Nafarin, 2014), bahan baku adalah bahan utama atau bahan pokok dan merupakan komponen utama dari suatu produk. Sedangkan menurut (Mulyadi, 2013), bahan baku merupakan bahan yang membentuk bagian menyeluruh produk jadi. Bahan baku yang diolah dalam perusahaan manufaktur dapat diperoleh dari pembelian lokal, impor atau pengolahan sendiri. Bahan baku merupakan bahan yang membentuk bagian menyeluruh produk jadi. Di dalam memperoleh bahan baku, perusahaan tidak hanya mengeluarkan biaya sejumlah harga beli saja, tetapi juga mengeluarkan biaya-biaya pembelian, pergudangan, dan biaya perolehan lainnya.

Biaya Tenaga Kerja Langsung (Direct Labor Cost)

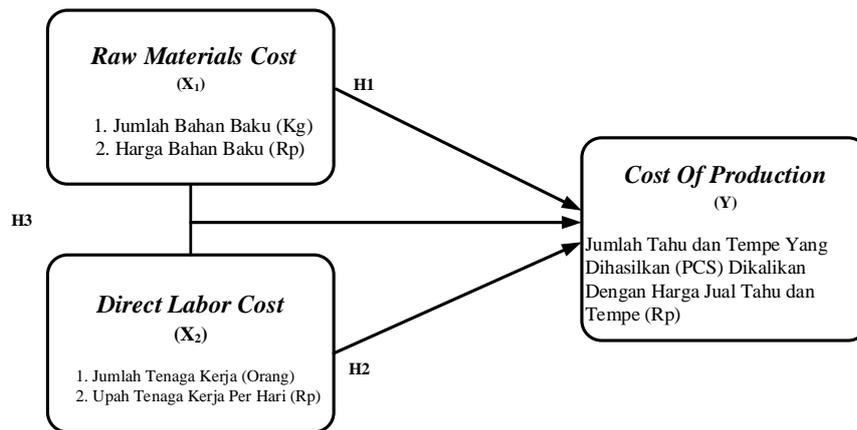
Menurut (Sukirno, 2015), tenaga kerja dibedakan menjadi tiga golongan yaitu tenaga kerja kasar, tenaga kerja terampil dan tenaga kerja terdidik. Tenaga kerja kasar adalah tenaga kerja yang tidak berpendidikan atau rendah pendidikannya dan tidak memiliki keahlian dalam suatu bidang pekerjaan. Tenaga kerja terampil adalah tenaga kerja yang memiliki keahlian dari pelatihan atau pengalaman kerja. Sedangkan tenaga kerja terdidik adalah tenaga kerja yang memiliki pendidikan cukup tinggi dan ahli dalam bidang tertentu.

Kerangka Berfikir

Kerangka pemikiran ialah penjelasan sementara terhadap gejala yang menjadi objek permasalahan. Maka dari itu dapat dijelaskan bahwa objek permasalahan yang di angkat dalam penelitian ini ialah " Analisis Penerapan Akuntansi *Raw Materials Cost*

Dan *Direct Labor Cost Terhadap Cost Of Production Pada UMKM Bina Usaha Rakyat Di Kota Batam*". Konsep yang telah dijelaskan

tersebut dapat digambarkan seperti di bawah ini:



Gambar 1. Kerangka Pemikiran

Hipotesis

Hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini sebagai berikut:

- Hipotesis 1: *Raw materials cost* berpengaruh signifikan terhadap *cost of production* pada UMKM Bina Usaha Rakyat Di Kota Batam.
- Hipotesis 2: *Direct labor cost* berpengaruh signifikan terhadap *cost of production* pada UMKM Bina Usaha Rakyat Di Kota Batam.
- Hipotesis 3: *Raw materials cost* dan *direct labor cost* berpengaruh signifikan terhadap *cost of production* pada UMKM Bina Usaha Rakyat Di Kota Batam.

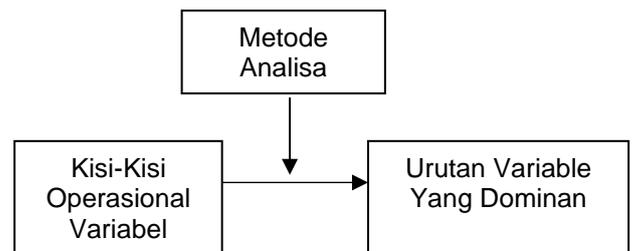
Di dalam penelitian kuantitatif ini digunakan dua jenis variabel, yaitu variabel independennya (bebas) adalah Raw materials cost (X_1) dan Raw materials cost (X_2) dan variabel dependennya (terikat) adalah Cost Of Production (Y). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara kedua variabel independen terhadap variabel dependen

3. Metode Penelitian

Desain Penelitian
Lokasi Penelitian

Ketua Umum Koperasi Padjajaran Batam, Obos Bastaman mengatakan, pembangunan Sentra Tahu Tempe ini ditargetkan selesai dalam dua tahun ke depan. Pembangunan Sentra Tahu Tempe menurut Obos telah direncanakan sejak 12 tahun lalu. Namun, karena berbagai hal, pembangunan bisa dilaksanakan tahun ini. Pendirian Sentra Tahu Tempe merupakan upaya untuk menyatukan UMKM (Usaha Mikro Kecil dan Menengah), khususnya pembuat tahu dan tempe serta industri turunannya, seperti keripik dan sebagainya.

Mewujudkan Batam sebagai Sentra Tahu Tempe di Kepri, UMKM Bina Usaha Rakyat yang terletak di Perumahan Sari Padjajaran Tembesi, Kecamatan Sagulung yang menjadi objek penelitian penulis.



Gambar 2. Tahapan Penelitian

Populasi dan Sampel

Populasi dalam penelitian ini adalah UMKM Bina Usaha Rakyat. Menurut Dinas Perindustrian dan Perdagangan Kota Batam tahun 2019 jumlah perusahaan kecil industri Tahu Tempe di Sagulung yang masih aktif sebanyak 63 (enam puluh tiga) pengusaha, karena populasi kurang dari 100 maka seluruhnya akan dijadikan sampel sehingga penelitian ini bisa disebut sebagai sampel populasi.

Teknik Pengumpulan Data

Pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data sekunder dengan teknik dokumentasi. Data sekunder Menurut (Sugiyono, 2013), sumber sekunder merupakan: "Sumber yang tidak langsung memberikan data kepada pengumpul data, misalnya lewat orang lain

atau lewat dokumen". Dokumentasi, yaitu dengan cara mengumpulkan, mencatat, dan mengkaji data sekunder. Metode dokumentasi dalam penelitian ini dilakukan dengan mengumpulkan data keuangan dari perusahaan kecil industri tahu tempe di Kota Batam periode 2015-2019, *Raw materials cost*, *Raw materials cost* Dan *Cost Of Production*.

4. Hasil dan Pembahasan

Hasil penelitian merupakan ringkasan dari informasi yang diperoleh dari data dan disajikan dari bentuk uji t dan uji f.

Teknik Analisa Data

Analisis data dilakukan dengan menggunakan bantuan program *computer* yaitu SPSS (*Software Statistics Product for the Social Science*). Ada beberapa teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis dengan analisis regresi berganda.

1 Hasil Uji t

Digunakan untuk mengetahui pengaruh variabel independen atau bebas (X) terhadap variabel dependen atau terikat (Y).

Tabel 3. Analisis Regresi Linier Berganda
Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients		
1	(Constant)	13.933	.501		6.646	.000
	<i>Raw materials cost</i>	.689	.101	.415	4.616	.000
	<i>Direct labor cost</i>	.873	.081	.445	4.944	.000

a. Dependent Variable: *Cost of production*

Ada pun bentuk persamaan dari hasil perhitungan diatas adalah:

$$Y = 13.933 + 0.689X_1 + 0.873X_2 + e$$

1. Konstan = 13.933

Nilai konstanta positif menunjukkan pengaruh positif, variabel X (X_1 dan X_2), bila variabel X (*Raw materials cost* dan *Direct labor cost* naik satu satuan, artinya variabel *Cost of production* (Y) akan mengalami kenaikan sebesar 13.933.

2. *Raw materials cost* (X_1) = 0.689

Merupakan nilai koefisien regresi variabel *Raw materials cost* (X_1) terhadap variabel *Cost of production* (Y) artinya jika *Raw materials cost* naik satu satuan, maka *Cost of production* (Y) akan mengalami peningkatan

sebesar 0.689. Koefisien bernilai positif artinya antara *Raw materials cost* (X_1) dan *Cost of production* (Y) memiliki hubungan positif. Peningkatan nilai variable X_1 akan mengakibatkan penurunan pada variable *Cost of production* (Y).

3. *Direct labor cost* (X_2) = 0.873

Merupakan nilai koefisien regresi variabel independen *Direct labor cost* (X_2) terhadap variabel *Cost of production* (Y) artinya jika *Direct labor cost* (X_2) mengalami kenaikan satu satuan, maka *Cost of production* (Y) akan mengalami peningkatan sebesar 0.873. Koefisien bernilai positif artinya antara *Direct labor cost* (X_2) dan *Cost of production* (Y) memiliki hubungan positif. Peningkatan *Direct labor cost* (X_2) akan mengakibatkan peningkatan pada *Cost of production* (Y).

Tabel 4. Uji t

		Coefficients ^a				
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
Model		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	13.933	.501		6.646	.000
	<i>Raw materials cost</i>	.689	.101	.415	4.616	.000
	<i>Direct labor cost</i>	.873	.081	.445	4.944	.000

a. Dependent Variable: *Cost of production*

Berdasarkan tabel 2 di atas dapat dilihat nilai *Raw materials cost* yang mempunyai nilai signifikan $0.000 > 0,05$. Artinya *Raw materials cost* berpengaruh signifikan terhadap *Cost of production*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar perusahaan maka semakin besar sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan tersebut untuk mengelola beban pajaknya.

Hasil perhitungan dari *Direct labor cost* mempunyai nilai signifikan $0.000 > 0,05$.

Artinya *Direct labor cost* berpengaruh signifikan terhadap *Cost of production*. Hal ini berarti semakin besar hutang maka laba kena pajak akan menjadi lebih kecil karena insentif pajak atas bunga hutang yang semakin besar. Sehingga semakin tinggi *Direct labor cost* maka akan semakin rendah *Cost of production* yang dilakukan perusahaan karena timbulnya biaya bunga.

Tabel 5. Uji F

ANOVA ^b						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	905.705	2	234.160	71.270	.000 ^b
	Residual	552.803	87	1.511		
	Total	1458.508	89			

a. Predictors: (Constant), *Direct labor cost*, *Raw materials cost*

b. Dependent Variable: *Cost of production*

Berdasarkan tabel Uji F diatas diperoleh nilai signifikan $0,000 < 0,05$ yang menunjukkan secara simultan *Direct labor*

cost dan *Raw materials cost*, secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap *Cost of production* (Y).

5. Kesimpulan dan Saran

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan mengenai Analisis tingkat efektifitas dan besar *direct labor cost* terhadap *Cost of production* yang telah diuraikan sebelumnya, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Raw materials cost* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Cost of production* UMKM Bina Usaha Rakyat Di Kota Batam.
2. *Direct labor cost* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Cost of production* UMKM Bina Usaha Rakyat Di Kota Batam.
3. *Raw materials cost* dan *direct labor cost* secara bersama-sama memiliki

pengaruh yang positif dan signifikan terhadap *Cost of production* UMKM Bina Usaha Rakyat Di Kota Batam.

Saran

Adapun rekomendasi yang dapat disarankan penulis untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. UMKM Bina Usaha Rakyat Di Kota Batam harus memberikan perhatian lebih pada pengelolaan biaya produksi tidak boleh berlebih atau kurang. Biaya produksi yang berlebih dapat menurunkan kinerja keuangan perusahaan yang menyebabkan *over investment* yang justru akan menghambat perolehan keuntungan

maksimal perusahaan. Sedangkan apabila terjadi kekurangan pada biaya produksi, maka kegiatan operasional perusahaan tidak dapat dibiayai sepenuhnya, sehingga sebaiknya perusahaan melakukan investasi asset perusahaan dengan kapasitas tepat.

2. Pengelolaan biaya produksi dan harga jual yang dilakukan UMKM Bina Usaha Rakyat Di Kota Batam pada periode 2015-2019 menunjukkan angka yang baik, sekalipun terjadi penurunan namun ditiap satu periode keuangan perusahaan, Biaya Produksi dan Harga Jual perusahaan masih dapat menutupi 3 (tiga) kali perputaran aktifitas biaya produksi dan harga jualnya sendiri. Oleh sebab itu perusahaan wajib mempertahankan kinerja tersebut.
3. Untuk melengkapi hasil penelitian, maka sebaiknya dilakukan penelitian serupa dengan menambah sampel dan obyek penelitian yang lebih banyak agar memperoleh kesimpulan yang lebih lengkap dan dapat dipertanggungjawabkan.

Ucapan Terima Kasih

Peneliti mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan dan dorongan dalam melakukan penelitian ini. Penghargaan dan ucapan terima kasih kepada LPPM Universitas Putera Batam yang telah mendanai penelitian ini sehingga memudahkan peneliti untuk mengumpulkan data sesuai dengan data yang peneliti butuhkan.

Daftar Pustaka

- Anwar, M. (2014). *Factors Afecting Cotton Production in Pakistan: Empirical Evidence from Multan District*. MPRA.No. 22829.91-100.
- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Beattie, B. R. (2014). *Ekonomi Produksi*. Yogyakarta: Gajahmada University Press.
- Kuncoro, M. (2013). *Ekonomika Industri Indonesia (Menuju Negara Industri 2030)*. Yogyakarta: Andi Offset.

- Kountur, R. (2013). *Metode Penelitian untuk Penulisan Skripsi dan Tesis*. Manajemen PPM, Jakarta.
- Lasena, S. R. (2013). *Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Pada PT. Dimembe Nyiur Agripro*. Jurnal EMBA 585, Vol.1 No.3 Juni 2013, Hal. 585-592, ISSN 2303-1174.
- Martono, N. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif (Analisis Isi dan Analisis Data Sekunder) Edisi Revisi*. PT. Raja Grafindo Persada. Jakarta.
- Mulyadi. (2013). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Aditya Media.
- Nasution, A. H. (2013). *Manajemen Industri*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Nafarin. (2014). *Penganggaran Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nazir, M. (2014). *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Pinasih. (2015). *Pengaruh Efisiensi Biaya Bahan Baku dan Efisiensi Biaya Tenaga Kerja terhadap Rasio profit Margin*. Semarang: Fakultas Ekonomi UNNES.
- Swastha, B & Sukotjo, I. (2015). *Pengantar Bisnis Modern*. Yogyakarta: BPF.
- Samuelson, P. E. (2014). *Ekonomi Industri*. Yogyakarta: Betta Offset.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiarto, dkk. (2012). *Ekonomi Mikro Sebuah Kajian Komprehensif*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Soeharno. (2015). *Teori Mikro Ekonomi*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Sukirno, S. (2015). *Mikro Ekonomi Teori Pengantar*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Supriyono. R. A. (2013). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta : BPEE.
- Umar, H. (2011). *Metodologi Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka.
- Wilson, B. (2016). *Teori Ekonomi Mikro*. Bandung: Refika Aditama.
- Wibowo, A. E . (2012). *Aplikasi Praktis Spss Dalam Penelitian*. Yogyakarta: Gava Media.