

# Analisis Biaya Standar Sebagai Alat Pengendalian Biaya Tenaga Kerja Langsung pada PT Masaiki Jakarta

Rani Suryani<sup>1</sup>, Dwi Budi Srisulistiowati<sup>2,\*</sup>

<sup>1</sup>Fakultas Teknik dan Informatika, Universitas Bina Sarana Informatika, Jl Kaliabang Tengah, Perwira, Kec. Bekasi Utara, Kota Bekasi, Jawa Barat 17124, [rani.rsy@bsi.ac.id](mailto:rani.rsy@bsi.ac.id)

<sup>2</sup>Fakultas Ilmu Komputer, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Jl. Perjuangan No.81, Marga Mulya, Kec. Bekasi Utara, Kota Bekasi, Jawa Barat 17143, [dwibudi@dsn.ubharajaya.ac.id](mailto:dwibudi@dsn.ubharajaya.ac.id)

\* Korespondensi: e-mail: [dwibudi@dsn.ubharajaya.ac.id](mailto:dwibudi@dsn.ubharajaya.ac.id)

Diterima: 23 Juni 2021; Review: 26 Juni 2021; Disetujui: 29 Juni 2021; Diterbitkan: 30 Juni 2021

---

## Abstract

*The standard setting of wage rates based on the ability of business entities or agreements between workers and business entities as well as the average wage of workers in the past, efficiency standards are set by looking at the actual performance of a worker. The research methods used in this research are descriptive with a quantitative approach. The research data used in this study is secondary data. Data sources that do not directly provide data to data collectors, The difference in direct labor costs that occur in PT Masaiki is profitable. Although variance is beneficial in controlling direct worker costs is not necessarily a maximal profitable variance, But if the business entity uses the budgeted costs with continuous difference analysis in controlling direct worker costs, the direct worker costs that must be used by business entities will be small and small costs will increase profits so that optimal profits will be obtained by business entities.*

**Keywords:** Direct Labor, Control, Standard Cost

## Abstrak

Penetapan standar tarif upah berdasarkan kemampuan badan usaha atau kesepakatan antara pekerja dengan badan usaha serta rata-rata upah pekerja di masa lalu, Standar efisiensi ditetapkan dengan melihat kinerja aktual dari seorang pekerja. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Data penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Sumber data yang tidak langsung memberikan data kepada pengumpul data, selisih biaya tenaga kerja langsung yang terjadi di PT Masaiki adalah bersifat menguntungkan. Walaupun varians menguntungkan dalam mengendalikan biaya pekerja langsung belum tentu merupakan varians menguntungkan yang maksimal, namun apabila badan usaha menggunakan biaya yang dianggarkan dengan analisis selisih secara terus menerus dalam mengendalikan biaya pekerja langsung maka biaya pekerja langsung yang harus digunakan badan usaha akan kecil dan biaya yang kecil akan menaikkan keuntungan sehingga keuntungan yang optimal akan didapat badan usaha.

**Kata kunci:** Tenaga Kerja Langsung, Pengendalian, Biaya Standar

## 1. Pendahuluan

Suatu institusi atau badan usaha tidak akan pernah lepas dari persaingan dalam usahanya untuk memenuhi hasil yang diinginkan. Untuk menghadapi persaingan tersebut, suatu organisasi atau badan usaha harus menentukan strategi agar mampu menghadapi persaingan dengan badan usaha lain.

Untuk tetap menjaga keberadaan badan usaha di kompetisi dan demi kesuksesan bisnis, maka kelompok manajemen harus jeli memandang hal-hal yang bisa menggoyahkan perusahaan baik dari aspek dari dalam maupun aspek dari luar maupun ekstern badan usaha. Faktor dari dalam meliputi kualitas dan kuantitas tenaga kerja, modal dan fasilitas perusahaan, kualitas dan kuantitas produk, usaha pemasaran dan lain sebagainya. Sedangkan faktor dari luar antara lain minat konsumen (*trend* pasar), situasi politik, fluktuasi harga (termasuk akibat inflasi) dan lain sebagainya.

Pekerja adalah aspek yang sangat berguna di sebuah badan usaha sebab dengan adanya pekerja proses badan usaha dapat berlangsung. Untuk mendapatkan pekerja yang sesuai, maka pihak manajemen butuh melaksanakan pembinaan dan pengendalian yang baik.

Biaya pekerja adalah bagian terpenting dari banyaknya output dari anggaran badan usaha. Jumlah total biaya pekerja merupakan jumlah yang besar atau tidak sedikit. Sehingga perlu disusun dan di kontrol agar biaya pekerja efektif dan efisien.

Penanggulangan anggaran dari tenaga kerja ini dapat dilaksanakan dengan bermacam cara. Salah satu cara dengan menganalisis atau membandingkan antara biaya maupun waktu yang distandarkan dengan biaya maupun waktu yang sebenarnya terjadi. Apakah terjadi selisih atau tidak, bila terdapat selisih perlu diteliti apakah selisih itu menguntungkan atau selisih rugi.

Jumlah total biaya pekerja merupakan jumlah yang besar, sehingga perlu di susun dan di kontrol supaya biaya pekerja efektif dan efisien sehingga tidak terjadi selisih. Badan usaha Sepatu Masaiki beroperasi di home industri sepatu. Badan Usaha Sepatu Masaiki kegiatan produksinya menghadapi kemungkinan terjadi selisih di anggaran dengan biaya aktualnya. Observasi ini mempelajari mengenai selisih yang terjadi antara anggaran pengeluaran yang telah disusun dengan realisasi biaya aktualnya yang terjadi dan hal - hal penyebab adanya selisih tersebut selama 6 bulan periode Januari - Juni pada tahun 2013.

Dari hasil analisis tersebut, diharapkan untuk periode – periode berikutnya pengendalian dan penetapan biaya pekerja dapat lebih optimal guna perkembangan perusahaan dan kesejahteraan para karyawan.

Artikel ini juga disadur dari beberapa jurnal diantaranya :

1. ANALISIS BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI (Studi pada PT Petrokimia Kayaku Gresik Periode Tahun 2013) : (Husnah, 2015) di Jurnal Administrasi Bisnis. Jurnal ini menerangkan serta menganalisa penerapan biaya yang dianggarkan sebagai alat kontrol anggaran produksi di PT Petrokimia Kayaku Gresik dengan periode penelitian tahun 2013.
2. ANALISIS EFISIENSI BIAYA TENAGA KERJA LANGSUNG PADA PT. ADINATA SUNGGUMINASA (Rustam et al., 2019) pada Jurnal Riset Perpajakan, Jurnal ini yaitu memahami efisien anggaran pekerja langsung yang dilaksanakan PT. Adinata.

Berikut ini beberapa definisi pendapat pakar :

Biaya adalah suatu pengabdian yang asalnya yaitu sumber ekonomi yang bisa diukur didalam satuan uang yang sudah dipakai atau peluang akan terpakai untuk maksud tertentu (Widilestariningtyas, O., Firdaus, D. W., Anggadini, 2012).

Biaya yaitu uang tunai atau nilai yang sama dengan uang tunai yang akan diberikan sehingga dapat produk atau jasa yang menyediakan faedah periode sekarang atau di periode yang akan datang untuk badan usaha (Hansen, D. R., Maryanne, 2009).

Biaya yang dianggarkan / Standar adalah pengeluaran yang akan dilaksanakan dimuka yang membuat jumlah output yang semestinya dipakai untuk memproduksi suatu unit barang atau untuk mendanai beberapa proses, dibawah asumsi kondisi ekonomi, efisiensi dan faktor-faktor lain tertentu (Mulyadi, 2005).

Biaya yang dianggarkan / standar adalah pengeluaran yang akan dilaksanakan sebelum menghasilkan suatu satuan atau sejumlah produk tertentu pada satu periode tertentu (Carter, W. K., 2009).

Pengendalian dipakai dalam hal sesuai dengan tujuan strategis (Anthony, R. N., Govindarajan, 2002).

Pengendalian pengeluaran produksi dilakukan hanya untuk menjaga dan meningkatkan efisiensi dari pengeluaran produksi. Pengendalian pengeluaran yang efektif bergantung pada apresiasi manajemen atas suatu proses yang memicu pengeluaran dan atas suatu motivasi karyawan yang akan melayani kegiatan tersebut (Carter, W. K., 2009).

Biaya pekerja langsung adalah pengeluaran yang menjadi output untuk menggaji pegawai yang berperan serentak (Rudianto, 2009).

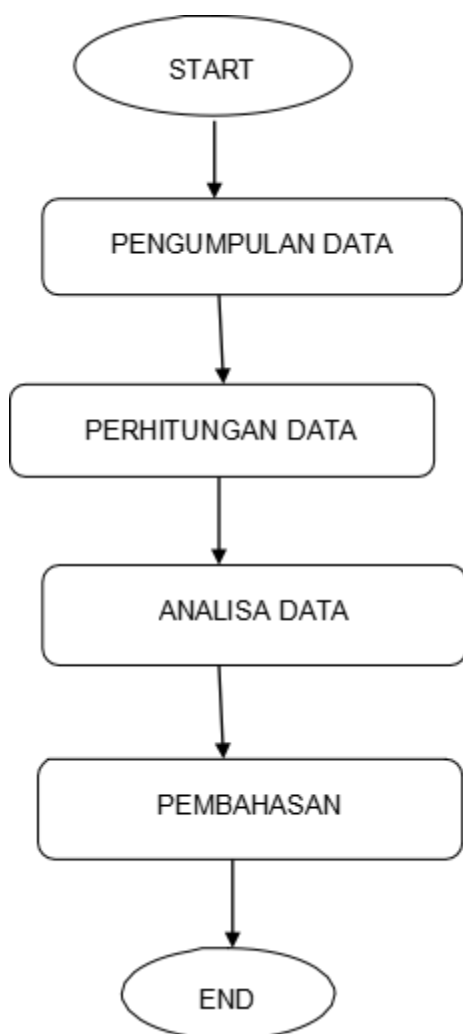
Biaya pekerja langsung merupakan timbal balik yang akan diberikan kepada para pegawai pabrik yang mendapatkan faedah serta dapat dikenal atau diikuti alirannya pada barang tertentu yang merupakan output badan usaha (Supriyono, 2000).

## 2. Metode Penelitian

Metode observasi yang digunakan dalam penulisan ini adalah deskriptif dengan pendekatan kuantitatif.

Data observasi yang digunakan dalam penulisan ini adalah informasi yang sudah ada sebelumnya. Sumber data yang secara kebetulan menyerahkan informasi kepada penampung informasi, melalui perantara orang lain atau perantara arsip. Data sekunder yaitu input bersumber dari informasi yang kebetulan dari basis informasi antara lain dipresentasikan dalam bentuk informasi - informasi, tabulasi - tabulasi, grafik - grafik, atau perihal tema observasi. Data yang dipakai dari topik yang akan dibahas, hasil di internet mengenai artikel, jurnal, dan laporan hasil dari pelaksanaan proses yang dapat digunakan oleh penulis sebagai bahan perbandingan dengan penulisan yang dilaksanakan (Sugiyono, 2016).

Berikut ini Rancangan Penulisan yang digunakan :



Sumber : Hasil Penelitian (2013)

### 3. Hasil dan Pembahasan

#### 3.1. Metode Analisis

Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis varians biaya standar. Varians dikatakan menguntungkan (*favorable*) jika biaya aktualnya lebih kecil dari biaya standar, sedangkan varians dikatakan tidak menguntungkan (*unfavorable*) jika biaya aktualnya lebih besar dari biaya standar. Berikut rumus untuk mencari varians biaya standar biaya tenaga kerja langsung :

Tabel 1. Rumus Varians Biaya Standar Biaya Tenaga Kerja Langsung

Perhitungan	Rumus
Perhitungan selisih tarif upah langsung	$STU = (TUS_{st} - TUS) \times JK_{st}$
Perhitungan selisih efisiensi upah langsung	$SEUL = (JK_{st} - JKS) \times TUS_{st}$
Perhitungan selisih tarif / efisiensi upah langsung	$STEUL = (JK_{st} - JKS) \times (TUS_{st} - TUS)$

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

#### 3.2. Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung Standar

Pada Tahun 2012, PT Masaiki mengeluarkan biaya tenaga kerja sesungguhnya sebesar Rp2.039.625.000 (dalam periode 6 bulan). Biaya tersebut kemudian dijadikan biaya standar untuk Tahun 2013.

Keterangan perhitungan biaya tenaga kerja langsung sebagai berikut :

1. Jam Kerja per tenaga kerja langsung ditetapkan berdasarkan taksiran yang wajar, yang didasarkan pada pengalaman dan pengetahuan operasi produksi dan produk.
2. Jumlah jam kerja didapat dari perkalian antara jumlah tenaga kerja langsung dengan jam kerja per tenaga kerja langsung.
3. Tarif upah per hari ditetapkan berdasarkan kesepakatan antara buruh dan perusahaan.
4. Biaya tenaga kerja langsung Perusahaan Sepatu Masaiki didapat dari jumlah jam kerja tenaga kerja langsung dikalikan dengan tarif upah per hari.

Dari perhitungan biaya tenaga kerja langsung tersebut diperoleh data sebagai berikut:

Tabel 2. Biaya Tenaga Kerja Standar Perusahaan Periode Produksi 2013

Bulan	Jml Tkl	Jam Kerja Per Tkl	Jml Jam Kerja	Tarif Upah Per Hari	Total Biaya
			(1 x 2)		(3 x 4)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Januari	25	192.29	4,807	70,000	336,507,500
Februari	25	190.20	4,755	70,000	332,850,000
Maret	25	189.27	4,732	70,000	331,222,500

April	25	191.28	4,782	70,000	334,740,000
Mei	25	192.27	4,807	70,000	336,472,500
Juni	25	210.19	5,255	70,000	367,832,500
Total					2,039,625,000

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

### 3.3. Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Sesungguhnya (Aktual)

Kalkulasi anggaran pekerja sesungguhnya (Aktual) atau populasi didapat setelah produksi sepatu tersebut selesai diproduksi oleh badan usaha. Perhitungan kembali biaya pekerja aktual yang telah dipakai dapat memperlihatkan besarnya pengeluaran pekerja yang telah dipakai, apakah pengeluaran pekerja langsung tersebut sudah sesuai dengan yang dianggarkan / standar atau melebihi dari yang dianggarkan / standar yang telah ditentukan. Dari perhitungan biaya pekerja langsung tersebut didapat informasi sebagai berikut:

Tabel 3. Biaya Tenaga Kerja Sesungguhnya (Aktual) Perusahaan Periode Produksi 2013

Bulan	Jml Jam Kerja		Tarif Upah		Total Biaya
	Tkl	Per Tkl	Kerja	Per Hari	
	(1)	(2)	(1 x 2)	(4)	(3 x 4)
Januari	25	204.20	5,105.00	70,000	357,350,000
Februari	25	203.45	5,086.25	70,000	356,037,500
Maret	25	192.28	4,807.00	70,000	336,490,000
April	25	191.27	4,781.75	70,000	334,722,500
Mei	25	191.17	4,779.25	70,000	334,547,500
Juni	25	200.16	5,004.00	70,000	350,280,000
Total					2,069,427,500

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

### 3.4. Pengendalian Biaya Tenaga Kerja Perusahaan Menggunakan Biaya Standar Dan Biaya Sesungguhnya (Aktual)

Output dari analisis perhitungan biaya pekerja langsung tersebut diketahui bahwa pengeluaran pekerja langsung yang aktual berjumlah Rp 2.069.427.500. Dimana menunjukkan biaya pekerja yang dianggarkan tidak selalu sama dengan pengeluaran pekerja actual badan usaha.

Tabel 4. Selisih Dari Total Biaya Standar dan Total Biaya Aktual

Bulan	Total Biaya Standar	Total Biaya Aktual	Selisih
Januari	336,507,500	357,350,000	(20,842,500)
Feb	332,850,000	356,037,500	(23,187,500)
Mar	331,222,500	336,490,000	(5,267,500)
Apr	334,740,000	334,722,500	17,500
Mei	336,472,500	334,547,500	1,925,000
Juni	367,832,500	350,280,000	17,552,500
Jumlah	2,039,625,000	2,069,427,500	(29,802,500)

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

Tabel 5. Perhitungan Selisih Biaya Tenaga Langsung Metode Tiga Selisih Tarif Upah

Bulan	Selisih
Januari	$(Rp\ 70.000 - Rp\ 70.000) \times 4.807,25 = Rp\ 0$
Februari	$(Rp\ 70.000 - Rp\ 70.000) \times 4.755 = Rp\ 0$
Maret	$(Rp\ 70.000 - Rp\ 70.000) \times 4.729,25 = Rp\ 0$
April	$(Rp\ 70.000 - Rp\ 70.000) \times 4.782 = Rp\ 0$
Mei	$(Rp\ 70.000 - Rp\ 70.000) \times 4.806,75 = Rp\ 0$
Juni	$(Rp\ 70.000 - Rp\ 70.000) \times 5.254,75 = Rp\ 0$

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

Tabel 6. Selisih Efisiensi Upah

Bulan	Selisih
Januari	$(4.807,25 - 5.105) \times Rp\ 70.000 = Rp\ (20.842.500)$
Februari	$(4.755 - 5.086,25) \times Rp\ 70.000 = Rp\ (23.187.500)$
Maret	$(4.729,25 - 4.807) \times Rp\ 70.000 = Rp\ (5.442.500)$
April	$(4.782 - 4.781,75) \times Rp\ 70.000 = Rp\ 17.500$
Mei	$(4.806,75 - 4.779,25) \times Rp\ 70.000 = Rp\ 1.925.000$
Juni	$(5.254,75 - 5.004) \times Rp\ 70.000 = Rp\ 17.552.500$

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

Tabel 7. Selisih Tarif / Efisiensi Upah

Bulan	Selisih
Januari	$(4.807,25 - 5.105) \times (\text{Rp } 70.000 - \text{Rp } 70.000) = \text{Rp } 0$
Februari	$(4.755 - 5.086,25) \times (\text{Rp } 70.000 - \text{Rp } 70.000) = \text{Rp } 0$
Maret	$(4.729,25 - 4.807) \times (\text{Rp } 70.000 - \text{Rp } 70.000) = \text{Rp } 0$
April	$(4.782 - 4.781,75) \times (\text{Rp } 70.000 - \text{Rp } 70.000) = \text{Rp } 0$
Mei	$(4.806,75 - 4.779,25) \times (\text{Rp } 70.000 - \text{Rp } 70.000) = \text{Rp } 0$
Juni	$(5.254,75 - 5.004) \times (\text{Rp } 70.000 - \text{Rp } 70.000) = \text{Rp } 0$

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

Dari perhitungan diatas bahwa selisih tarif upah dan selisih tarif atau efisiensi pada periode Januari - Juni tidak berpengaruh terhadap pengeluaran badan usaha. Untuk efisiensi upah yang berkaitan dengan waktu yang dibutuhkan untuk memproduksi produk tersebut pada periode Januari - Maret mempengaruhi pengeluaran Perusahaan dengan terjadinya selisih rugi sebesar Rp 49.472.500, sedangkan untuk efisiensi upah dari bulan April sampai bulan Juni didapatkan selisih yang menguntungkan sebesar Rp 19.495.000.

Tabel 8. Analisis Perbandingan Biaya Tenaga Kerja Keseluruhan

Bulan	Biaya tenaga kerja langsung standar	Biaya tenaga kerja langsung sesungguhnya	Selisih (R)
Januari	Rp 336.507.500	Rp 357.350.000	Rp 20.842.500
Februari	Rp 332.850.000	Rp 356.037.500	Rp 23.187.500
Maret	Rp 331,222,500	Rp 336,490,000	Rp 5,267,500

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

Berarti perbandingan biaya pekerja langsung badan usaha ini pada periode Januari - Maret di didapat selisih rugi/penyimpangan dari standar. Selisih rugi/penyimpangan dari standar ini disebabkan karena anggaran pekerja langsung yang dianggarkan badan usaha lebih sedikit dari anggaran pekerja langsung sesungguhnya. Faktor yang menyebabkan biaya pekerja langsung standar badan usaha lebih sedikit dari anggaran pekerja langsung sesungguhnya/actual badan usaha adalah jumlah jam kerja yang digunakan selama proses pembuatan lebih besar dari yang ditetapkan, hal ini dikarenakan badan usaha harus memproduksi diatas kapasitas normal yang ditetapkan badan usaha sebelumnya karena adanya pesanan dari pelanggan.



Tabel 9. Perhitungan selisih hasil upah langsung karena adanya penambahan produksi

Bulan	Hasil Standar x TUst	Hasil Aktual x TUst	Selisih (L)
Januari	1200 x Rp 70.000 = Rp 84.000	1500 x Rp 70.000 = Rp 105.000	Rp 21.000
Februari	1200 x Rp 70.000 = Rp 84.000.000	1650 x Rp 70.000 = Rp 115.500.000	Rp 31.500.000
Maret	1200 x Rp 70.000 = Rp 84.000.000	1300 x Rp 70.000 = Rp 91.000.000	Rp 7.000.000

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

Berdasarkan perhitungan varians hasil upah langsung dapat dikatakan walaupun biaya pekerja langsung yang dianggarkan lebih kecil dari biaya pekerja langsung aktual tetapi badan usaha tetap dalam keadaan menguntungkan karena penambahan jam kerja dapat ditutupi dengan adanya keuntungan yang didapat badan usaha karena badan usaha dapat memproduksi diatas kapasitas produksi normal/yang ditetapkan untuk memenuhi pesanan pelanggan. Perbandingan biaya pekerja langsung yang dikeluarkan karena penambahan jam kerja dengan selisih upah langsung yang didapat karena adanya penambahan jam kerja sebagai berikut :

Tabel 10. Perhitungan selisih hasil upah langsung karena adanya penambahan produksi

Bulan	Selisih Biaya Tenaga Kerja Sebelum Penambahan Jam Kerja	Selisih Biaya Tenaga Kerja Setelah Penambahan Jam Kerja	Selisih Total (L)
Januari	Rp 20.842.500	Rp 21.000.000	Rp 157.500
Februari	Rp 23.187.500	Rp 31.500.000	Rp 8.312.500
Maret	Rp 5,267,500	Rp 7.000.000	Rp 1.732.500

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

Dari analisa diatas dapat dikatakan bahwa manajer produksi telah mengambil keputusan yang tepat dalam mengendalikan dan menetapkan biaya pekerja langsung badan usaha. Hal itu dapat dilihat dengan adanya selisih total yang menguntungkan bagi perusahaan. Perbandingan biaya pekerja langsung badan usaha dari bulan April sampai Juni didapat selisih yang menguntungkan sebagai berikut :

Tabel 11. Perbandingan Biaya Tenaga Kerja Langsung

<b>Bulan</b>	<b>Biaya Tenaga Kerja Langsung Standar</b>	<b>Biaya Tenaga Kerja Langsung Sesungguhnya</b>	<b>Selisih (L)</b>
April	Rp 334,740,000	Rp 334,722,500	Rp 17.500
Mei	Rp 336,472,500	Rp 334,547,500	Rp 1,925,000
Juni	Rp 367,832,500	Rp 350,280,000	Rp 17,552,500

Sumber: Hasil Penelitian (2013)

Dengan terjadinya selisih yang menguntungkan dari bulan April sampai bulan Juni maka manajer produksi bisa menganggap hal itu bukan sebagai masalah. Walaupun varians menguntungkan dalam mengendalikan biaya pekerja langsung belum tentu merupakan varians menguntungkan yang maksimal, namun apabila badan usaha menggunakan biaya yang dianggarkan dengan analisis selisih secara terus menerus dalam mengendalikan biaya pekerja langsung maka biaya pekerja langsung yang harus digunakan badan usaha akan kecil dan biaya yang kecil akan menaikkan keuntungan sehingga keuntungan yang optimal akan didapat badan usaha.

#### 4. Kesimpulan

Biaya pekerja adalah bagian terpenting dari banyaknya pengeluaran yang harus digunakan oleh badan usaha. Jumlah total biaya pekerja merupakan jumlah yang besar atau tidak sedikit. Sehingga perlu direncanakan dan dikendalikan agar biaya pekerja efektif dan efisien. Jumlah total biaya pekerja merupakan jumlah yang besar, sehingga perlu direncanakan dan dikendalikan agar biaya pekerja efektif dan efisien sehingga tidak terjadi selisih. Badan Usaha Sepatu Masaiki beroperasi di home industri sepatu. Badan Usaha Sepatu Masaiki ini dalam proses produksinya menghadapi kemungkinan terjadinya selisih antara biaya yang telah dianggarkan/standar dengan biaya aktualnya. Observasi ini mempelajari mengenai selisih yang terjadi antara anggaran biaya yang telah ditentukan dengan realisasi biaya aktualnya yang terjadi. Dan hal-hal penyebab adanya selisih tersebut selama 6 bulan periode Januari - Juni pada tahun 2013.

Berdasarkan hasil analisis yang telah Penulis kemukakan diatas, maka dapat diambil suatu kesimpulan besarnya varians biaya pekerja langsung yang terjadi dalam 6 bulan sebagai berikut :

Tabel 10. Perhitungan selisih hasil upah langsung karena adanya penambahan produksi

Bulan	Selisih Kerja Sebelum Jam Kerja	Biaya Tenaga Kerja Langsung Penambahan	Selisih Kerja Penambahan Jam Kerja	Biaya Tenaga Kerja Langsung Setelah Penambahan Jam Kerja	Selisih Total (L)
Januari	Rp 20.842.500		Rp 21.000.000		Rp 157.500
Februari	Rp 23.187.500		Rp 31.500.000		Rp 8.312.500
Maret	Rp 5,267,500		Rp 7.000.000		Rp 1.732.500

Tabel 11. Perbandingan Pengeluaran Pekerja Langsung

Bulan	Biaya Tenaga Kerja Langsung Standar	Biaya Tenaga Kerja Langsung Sesungguhnya	Selisih (L)
April	Rp 334,740,000	Rp 334,722,500	Rp 17.500
Mei	Rp 336,472,500	Rp 334,547,500	Rp 1,925,000
Juni	Rp 367,832,500	Rp 350,280,000	Rp 17,552,500

Dengan terjadinya selisih yang menguntungkan pada badan usaha belum tentu selisih yang menguntungkan tersebut adalah selisih menguntungkan yang maksimal, tetapi dengan mempergunakan biaya standar analisis selisih secara terus menerus yang dilakukan badan usaha dalam mengendalkan biaya pekerja langsung sehingga akan menurunkan biaya pekerja langsung yang harus digunakan badan usaha pada tingkat yang lebih rendah, dengan biaya yang rendah maka keuntungan yang maksimal akan diperoleh badan usaha.

#### Daftar Pustaka

- Anthony, R. N., Govindarajan, V. (2002). *Management Control System*. Salemba Empat.
- Carter, W. K. (2009). *Cost Accounting*. Salemba Empat.
- Hansen, D. R., Maryanne, M. M. (2009). *Akuntansi Manajemen*. Erlangga.
- Husnah, Z. (2015). ANALISIS BIAYA STANDAR SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI (Studi pada PT Petrokimia Kayaku Gresik Periode Tahun 2013). *Jurnal Administrasi Bisnis S1 Universitas Brawijaya*, 27(1), 86324.
- Mulyadi. (2005). *Akuntansi Biaya*. STIE YKPN.
- Rudianto. (2009). *Penganggaran*. Salemba Empat.
- Rustam, A., Arifwangsa, A., & Adiningrat, A. (2019). Analisis Efisiensi Biaya Tenaga Kerja Langsung Pada Pt. Adinata Sungguminasa. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 1(1), 15–

20. <https://doi.org/10.26618/jrp.v2i1.2531>

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Dan Pengembangan (Research and Development/R&D)*. Alfabeta.

Supriyono. (2000). *Akuntansi Biaya : Perencanaan dan Pengendalian Biaya serta Pembuatan Keputusan*. BPFE.

Widilestariningtyas, O., Firdaus, D. W., Anggadini, S. D. (2012). *Akuntansi Biaya*. Graha Ilmu.