

**SKRIPSI**

**ERLYNAWATI KUSLAN**

**PEMANFAATAN LAPORAN BIAYA KUALITAS SEBAGAI ALAT  
EVALUASI QUALITY IMPROVEMENT PROGRAM  
PADA PT. LOGAM JAYA DI SURABAYA**



No. INDUK	2325/00
TGL TERIMA	13. 4. 00
<del>BEI</del> KADIN	
No BUKU	FE-a Kus pl-1
KCP KE	1 (satu)

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA**

**1999**

**PEMANFAATAN LAPORAN BIAYA KUALITAS  
SEBAGAI ALAT EVALUASI QUALITY  
IMPROVEMENT PROGRAM  
PADA PT. LOGAM JAYA  
DI SURABAYA**

**SKRIPSI**

**diajukan kepada**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan**

**memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**

**Bidang Studi Akuntansi**

**OLEH :**

**Erlynawati Kuslan**

**3203096447**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

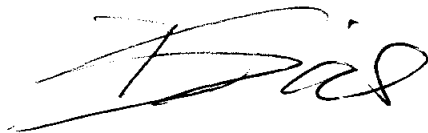
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**1999**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Naskah skripsi berjudul Pemanfaatan Laporan Biaya Kualitas Sebagai Alat Evaluasi Quality Improvement Program pada PT. Logam Jaya di Surabaya yang ditulis oleh Erlynawati Kuslan telah disetujui dan diterima untuk diajukan ke Tim Penguji.



Pembimbing : Drs. Dantje Salean, MM.

## LEMBAR PENGESAHAN

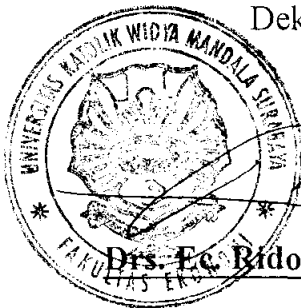
Skripsi yang ditulis oleh : Erlynawati Kuslan NRP : 3203096447 Telah  
disetujui pada tanggal : 25 Nopember 1999. Dan dinyatakan LULUS oleh  
Ketua Tim Penguji:



Drs. Ec. Mudjianto, Ak.

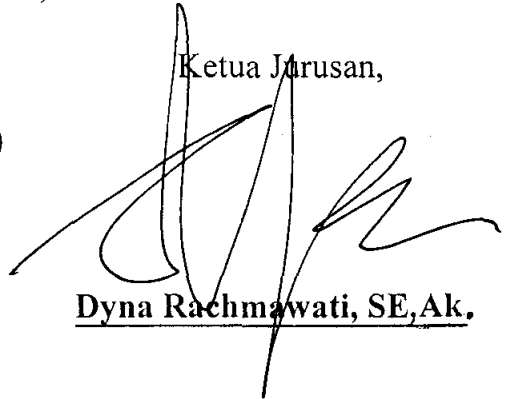
Mengetahui,

Dekan,



Drs. Ec. Bido Tanago, MBA.

Ketua Jurusan,



Dyna Rachmawati, SE, Ak.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa yang telah melimpahkan anugerah, kasih, berkat dan pertolongan-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Pemanfaatan Laporan Biaya Kualitas Sebagai Alat Evaluasi Quality Improvement Program pada PT Logam Jaya di Surabaya” yang merupakan prasyarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (SE) pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan penulis dalam menganalisis masalah dan mengolah kata. Oleh karena itu, segala saran & kritik yang membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini sangat penulis harapkan.

Dengan kerendahan hati penulis mengakui bahwa ada banyak pihak yang membantu sampai terselesaikannya penulisan skripsi ini, baik bantuan secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Drs. EC. M. Sairozi, MM, selaku Pembantu Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya.
2. Bapak Drs. Dantje Salean, MM, selaku dosen pembimbing tunggal yang telah banyak meluangkan waktunya yang sangat berharga untuk memberikan petunjuk, bimbingan, koreksi dan motivasi yang sangat besar nilainya.

3. Bapak-bapak dan Ibu-ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang mengajar & mentransfer ilmu pengetahuannya kepada penulis saat aktif mengikuti perkuliahan.
4. Bapak Agus Harijono Soegijono, selaku pimpinan PT Logam Jaya di Surabaya yang memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian, Ibu Wahyuni, dari bagian personalia yang telah memberikan data dan informasi yang dibutuhkan.
5. Papi dan Mami yang telah membesarkan, membimbing, mendidik dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan studi juga yang tak henti-hentinya berdoa untuk keberhasilan penulis.
6. Saudara-saudara kandung yang tercinta, yang banyak memberikan inspirasi, dukungan & semangat kepada penulis sehingga meringankan beban penulis.
7. Lina, Yenny, Roosye, Endrowati, Silvi, Chandra dan Budi yang telah memberikan waktu, bantuan, semangat, serta doa bagi penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Segenap pihak, rekan-rekan mahasiswa, serta kerabat lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Dengan hati yang tulus ikhlas serta kerendahan hati, penulis memanjatkan doa agar semuanya diberkati oleh Tuhan Yang Maha Kasih dan Pemurah.

Akhir kata, penulis berharap kiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Surabaya, November 1999

Penulis

**Erlynawati Kuslan**

## DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	x
ABSTRAKSI .....	xi
BAB I : PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2. Identifikasi Permasalahan .....	3
1.3. Ruang Lingkup Permasalahan .....	4
1.4. Tujuan Penelitian .....	5
1.5. Manfaat Penelitian .....	5
1.6. Sistematika Skripsi .....	6
BAB II : TINJAUAN KEPUSTAKAAN .....	7
2.1. Penelitian Terdahulu .....	7
2.2. Landasan Teori .....	7
2.2.1. Pengertian Kualitas .....	7
2.2.2. Biaya Kualitas .....	9
2.2.2.1. Pengertian Biaya Kualitas .....	9



2.2.2.2. Jenis Biaya Kualitas .....	10
2.2.2.3. Pengukuran Biaya Kualitas .....	10
2.2.3. Pandangan Tentang Standar Kualitas .....	14
2.2.4. Quality Improvement Program .....	15
2.2.5. Pemanfaatan Laporan Biaya Kualitas Sebagai Alat Untuk Mengevaluasi Quality Improve- ment Program .....	18
<b>BAB III : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>22</b>
3.1. Desain Penelitian .....	22
3.2. Jenis Dan Sumber Data .....	22
3.2.1. Jenis Data .....	22
3.2.2. Sumber Data .....	23
3.3. Pengukuran Data .....	23
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	24
3.5. Teknik Pengambilan Sampel .....	24
3.6. Teknik Analisis Data .....	25
<b>BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>26</b>
4.1. Gambaran Umum Badan Usaha .....	26
4.1.1. Sejarah Singkat Badan Usaha .....	26
4.1.2. Struktur Organisasi .....	28
4.1.3. Tujuan Badan Usaha .....	33
4.1.4. Manajemen Personalia .....	35

4.1.5. Produksi Dan Hasil Produksi .....	40
4.2. Deskripsi Data	
4.2.1. Sistem Pengendalian Kualitas Badan Usaha	42
4.2.2. Pengendalian Kualitas .....	45
4.2.3. Kategori Biaya Kualitas Dan Perhitungannya	
Pada PT. Logam jaya .....	46
4.2.3.1. Prevention Cost .....	46
4.2.3.2. Appraisal Cost .....	48
4.2.3.3. Internal Failure Cost .....	51
4.2.3.4. External Failure Cost .....	55
4.3. Analisis Data	
4.3.1. Analisis Biaya Kualitas Berdasarkan Penjualan	
Aktual .....	56
4.3.2. Analisis Biaya Kualitas Berdasarkan Anggaran	62
4.3.3. Analisis Biaya Kualitas Berdasarkan Trend	
Satu Tahun .....	69
4.3.4. Analisis Biaya Kualitas Berdasarkan Multi	
Period.....	72
4.3.5. Analisis Biaya Kualitas Berdasarkan Standar	
Jangka Panjang.....	75
4.4. Pembahasan .....	78

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN .....	82
5.1. Kesimpulan .....	82
5.2. Saran .....	83
DAFTAR PUSTAKA .....	xii

## DAFTAR TABEL

Nomor	Halaman
2.1. Contoh Biaya Kualitas.....	11
4.1. Quality Planning.....	47
4.2. Quality Training.....	47
4.3. Quality Engineering.....	48
4.4. Material Inspection.....	49
4.5. Process Inspection.....	50
4.6. Product Inspection.....	51
4.7. Supplier Verification.....	51
4.8. Rework.....	54
4.9. Tata Cara Pengambilan Sampel.....	54
4.10. Retesting.....	55
4.11. Quality Cost Report 1997.....	57
4.12. Quality Cost Report 1998.....	64
4.13. Interim Standard Performance Report 1997.....	65
4.14. Interim Standard Performance Report 1998.....	65
4.15. Performance Variance PT. Logam Jaya.....	65
4.16. Performance Report Quality Costs, One-Year Trend 1998...	70

4.17. Prosentase Biaya Kualitas Terhadap Penjualan PT. Logam Jaya .....	72
4.18. Prosentase Biaya Prosentase Per Kategori .....	73
4.19. Long Range Performance Report 1997 .....	76
4.20. Long Range Performance Report 1998 .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Halaman
4.1. Struktur Organisasi PT. Logam Jaya .....	29
4.2. Quality Cost Graph .....	73
4.3. Quality Cost Graph .....	74

## ABSTRAKSI

Persaingan yang semakin tajam dalam bidang industri saat ini menuntut badan usaha untuk melakukan perbaikan diri secara terus-menerus. Salah satu senjata ampuh yang dapat dipakai oleh badan usaha untuk memenangkan persaingan tersebut selain harga, waktu, dan inovasi, adalah kualitas. Produk yang berkualitas dapat menarik *customer* dengan cepat. Oleh sebab itu kini banyak badan usaha yang berusaha untuk meningkatkan perhatiannya pada kualitas produk / jasa yang dihasilkannya, antara lain dengan melaksanakan program perbaikan kualitas (*quality improvement program*). Tetapi seringkali pelaksanaan program tersebut tidak diiringi dengan aktivitas pelaporan tentang biaya-biaya yang dikeluarkan dalam pelaksanaan program tersebut. Padahal laporan tersebut berfungsi untuk memberikan informasi bagi pihak manajemen mengenai seberapa jauh tingkat perbaikan kualitas. Oleh karena itulah dalam skripsi ini dibahas mengenai pentingnya pemanfaatan laporan biaya kualitas sebagai alat untuk mengevaluasi *Quality Improvement Program*.

Tujuan dari *Quality Improvement Program* adalah menurunkan biaya kualitas. Menurut Crosby untuk mencapai tujuan tersebut ada 14 langkah penting yang harus dilakukan antara lain: *management commitment*, pembentukan *quality improvement team*, pelaksanaan *measurement* terhadap aktivitas pencegahan, pelaporan *cost of quality awareness* yang akan mengalami *corrective action*, *zero defect planning & employee education* yang bertujuan untuk memupuk kemampuan dan ketrampilan para pekerja. Crosby juga membagi biaya kualitas menjadi 4 kategori, yaitu *prevention*, *appraisal*, *internal failure*, dan *external failure cost*. Diantara keempat biaya kualitas tersebut, *prevention cost* adalah biaya yang paling murah. Oleh karena itu aktivitas pencegahan sangat diprioritaskan. Selain itu, Crosby juga menekankan pelaksanaan DIRFT yang akhirnya menuju pada *zero defect*, sehingga untuk mencapai hal itu, *internal* dan *eksternal failure cost* harus ditekan sampai titik nol.

Dalam pembahasan secara praktik pada PT. Logam Jaya akan dilakukan analisis biaya kualitas berdasarkan penjualan aktual, trend satu tahun, trend multiperiode, dan standar jangka panjang. Akhir pembahasan akan dijelaskan mengenai berbagai dampak lebih luas dan lebih lanjut terhadap permasalahan yang dihadapi oleh badan usaha.