

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Dari hasil penelitian dan pembahasan, dapat diambil suatu simpulan sebagai berikut:

1. Untuk menghindari tingkat afkir yang tinggi pada proses produksi perusahaan harus mengganti secara bertahap mesin lama ke mesin yang baru yang dapat menambah kapasitas dan lebih canggih dari sehingga dapat meningkatkan efisiensi perusahaan.
2. Banyak kendala – kendala yang terjadi saat produksi berlangsung, diantaranya yaitu pencampuran bahan yang tidak sesuai dengan ukuran pembuatan botol. Akibatnya banyak botol yang afkir dan tidak sesuai dengan tujuan produksi. Dengan afkir yang tinggi menyebabkan perusahaan mengalami kerugian dan tidak efisien. Sehingga pada saat botol afkir dijual harga botol menjadi lebih murah yaitu sebesar Rp 678/kg.
3. Botol afkir mempunyai nilai yang sangat murah dan tidak dapat diproses kembali karena bila dilakukan proses produksi ulang akan menambah pembengkakan biaya produksi. Maka botol afkir hanya dijual berdasarkan harga beling per kg. Untuk menghindari banyaknya botol afkir maka sistem produksi diperbaiki secara terus – menerus dengan cara pergantian mesin – mesin produksi dan pelatihan tenaga produksi.



4. Identifikasi kendala yang mengikat dapat ditemukan pada proses pencetakan, hal ini ditunjukkan dengan selisih hasil produksi botol yang ada pada realisasi hasil produksi botol yang dibutuhkan dengan realisasi hasil produksi botol yang direncanakan lebih besar dibandingkan selisih pada proses lain yang berkendala yaitu sebesar Rp2.287.249.817
5. Hasil penerapan *the theory of constraint* pada PT Iglas dapat meningkatkan efisiensi terlihat pada hasil Laba bersih sebelum diterapkan TOC adalah Rp 450.620.188.722 sedangkan laba bersih setelah diterapkan TOC adalah Rp 452.907.438.539. Dari penghitungan tersebut dapat disimpulkan bahwa dengan penerapan TOC kontribusi labanya lebih tinggi yaitu sebesar Rp2.287.249.817 dibandingkan sebelum dilakukan penerapan TOC yang hanya memperoleh keuntungan Rp 450.620.188.722.

## 5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka peneliti dapat memberikan saran

1. Mengganti mesin secara bertahap, yaitu mesin lama diganti dengan mesin baru yang mempunyai kapasitas lebih besar dan lebih canggih.
2. Mengatur pencampuran bahan agar sesuai dengan petunjuk pembuatan gelas dan mengontrol setiap proses produksi berlangsung mulai dari pencampuran bahan, pembakaran pada tungku dan mencetak pada mesin cetak. Untuk menekan tingkat afkir yang terlalu besar.



3. Memberikan pelatihan kepada tenaga kerja produksi agar lebih mengerti tentang produksi dan selalu mengontrol pembuatan gelas terutama pada waktu mencetak gelas, untuk mengurangi tingkat afkir yang tinggi

4. Saran Kepada Perusahaan

Dengan penerapan TOC, kendala yang mengikat pada pabrik botol Iglas dapat diatasi dengan menambah kapasitas mesin atas kerusakan mesin yang terjadi. Maksudnya adalah melakukan perbaikan pada mesin itu sendiri. Perbaikan terhadap kerusakan mesin dapat dilakukan secara langsung dalam departemen produksi itu sendiri tanpa harus mengeluarkan biaya tambahan pada pemeliharaan mesin. Supaya dapat mengurangi tingkat afkir yang dapat menyebabkan kerugian, dan dapat meningkatkan efisiensi perusahaan.

5. Saran Kepada Peneliti yang Akan Datang Karena Untuk Bahan Penelitian

Dengan penelitian ini, diharapkan peneliti yang akan datang dapat memberikan masukan ataupun referensi mengenai penerapan biaya produksi dengan pendekatan *the theory of constraint* (TOC) untuk meningkatkan efisiensi di dalam obyek penelitian, serta penelitian lebih meningkatkan throughput agar tercapainya tujuan perusahaan lebih maksimal dan menekan produksi afkir seminimal mungkin.





**Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**



## DAFTAR PUSTAKA

- Bloceler, Edward.J,Kung H.Chen dan Thomas W.Lin. 2000. *Manajemen Biaya*: Edisi Pertama. Jilid Kedua. Terjemahan A. Susty Ambrriani. Jakarta: Salemba Empat.
- Bushong, J Gregory dan Risk Management: Product Profitability-Gross Profit, Contribution Margin Or Throughput. *CPA Journal*. July-September,61-63.
- Foster, Benjamin P, M Cathy Sullivan dan Terry J Ward. 2000. An Empirirical Test Of The View Of Inventory as a Liabilty in Explaining Financial Distress. *Jurnal Of Applied Bussiness Research*. 14(2), 83-94.
- Garrison Ray.H dan Eric W Norren. 2000. *Akuntansi Manajerial*. Terjemahan A Totok Budisantoso. Jilid Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Gunadi. 2004. Aplikasi Theory Of The Constraints Pada Perusahaan Pengiriman (Studi Kasus PT Nusa Cargo). *Jurnal Ekonomi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia( STEI) Jakarta*,2(13),73-89.
- Hansen, dan R. and Maryane M.Mowen. 2001. *Manajemen Biaya : Akuntansi dan Pengendalian*. Edisi Kedua. Buku Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, dan R. and Maryane M.Mowen. 2004. *Manajemen Biaya : Akuntansi dan Pengendalian*. Edisi Kedua. Buku keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Indriantoro dan Supomo. 1999. *Metode Penelitian Bisnis: Untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- MC.Watters, Cheryl S, Dale C Morse dan Jerold Zimmerman. 2001. *Management Accounting: Analysi and Interpretation*. New York: The MC Grawhill Companies Inc.
- Mulyadi MSC. AK.2007.*Akuntansi Biaya*. Edisi 5. Penerbit UPP STIM YKPN. Yogyakarta.
- .1999. *Akuntansi biaya*. Edisi 5. Aditya Media. Yogyakarta.
- Sulistiowati Martin. 2004. Penerapan TOC Sebagai Alat Bantu Untuk Mengidentifikasi Kendala Dalam Proses Produksi Pada PT Panca Mas Jaya Prakarsa. Skripsi S1-STIE Malang Kucecwara Malang.
- Supriono. 2000. *Akuntansi Biaya: Perencanaan dan Pengendalian Serta Pembuatan Keputusan*. Edisi Kedua. Yogyakarta: STIE YKPN.
- Widjaya, Christina. 2004. *TOC: penerapannya dalam memperbaiki kinerja perusahaan*. Skripsi S1-Universitas Brawijaya Malang.
- Maghfira Zurianna Irma. 2006. TOC: *Analisis biaya produksi dengan pendekatan the theory of constraint untuk meningkatkan profiltabilitas perusahaan*. Skripsi S1-Universitas Brawijaya Malang.



## DAFTAR PUSTAKA

- Bloceler, Edward.J,Kung H.Chen dan Thomas W.Lin. 2000. *Manajemen Biaya*: Edisi Pertama. Jilid Kedua. Terjemahan A. Susty Ambrriani. Jakarta: Salemba Empat.
- Bushong, J Gregory dan Risk Management: Product Profitability-Gross Profit, Contribution Margin Or Throughput. *CPA Journal*. July-September,61-63.
- Foster, Benjamin P, M Cathy Sullivan dan Terry J Ward. 2000. An Empirirical Test Of The View Of Inventory as a Liabilty in Explaining Financial Distress. *Jurnal Of Applied Bussiness Research*. 14(2), 83-94.
- Garrison Ray.H dan Eric W Norren. 2000. *Akuntansi Manajerial*. Terjemahan A Totok Budisantoso. Jilid Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Gunadi. 2004. Aplikasi Theory Of The Constraints Pada Perusahaan Pengiriman (Studi Kasus PT Nusa Cargo). *Jurnal Ekonomi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia( STEI) Jakarta*,2(13),73-89.
- Hansen, dan R. and Maryane M.Mowen. 2001. *Manajemen Biaya : Akuntansi dan Pengendalian*. Edisi Kedua. Buku Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, dan R. and Maryane M.Mowen. 2004. *Manajemen Biaya : Akuntansi dan Pengendalian*. Edisi Kedua. Buku keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Indriantoro dan Supomo. 1999. *Metode Penelitian Bisnis: Untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPF.
- MC.Watters, Cheryl S, Dale C Morse dan Jerold Zimmerman. 2001. *Management Accounting: Analysi and Interpretation*. New York: The MC Grawhill Companies Inc.
- Mulyadi MSC. AK.2007.*Akuntansi Biaya*. Edisi 5. Penerbit UPP STIM YKPN. Yogyakarta.
- .1999. *Akuntansi biaya*. Edisi 5. Aditya Media. Yogyakarta.
- Sulistiowati Martin. 2004. Penerapan TOC Sebagai Alat Bantu Untuk Mengidentifikasi Kendala Dalam Proses Produksi Pada PT Panca Mas Jaya Prakarsa. Skripsi S1-STIE Malang Kucecwara Malang.
- Supriono. 2000. *Akuntansi Biaya: Perencanaan dan Pengendalian Serta Pembuatan Keputusan*. Edisi Kedua. Yogyakarta: STIE YKPN.
- Widjaya, Christina. 2004. *TOC: penerapannya dalam memperbaiki kinerja perusahaan*. Skripsi S1-Universitas Brawijaya Malang.
- Maghfira Zurianna Irma. 2006. TOC: *Analisis biaya produksi dengan pendekatan the theory of constraint untuk meningkatkan profiltabilitas perusahaan*. Skripsi S1- Universitas Brawijaya Malang.