



JREA

Jurnal Riset Ekonomi dan Akuntansi

OPEN ACCESS

P-ISSN: 2985-6264
E-ISSN: 2985-7651

About the Journal

1. **Journal Title:** JURNAL RISET EKONOMI DAN AKUNTANSI
2. **Initials:** JREA
3. **Frequency:** March, June, September and December
4. **Print ISSN:** [2985-6264](#)
5. **Online ISSN:** [2985-7651](#)
6. **Editor in Chief:** [Dr. Hani Krisnawati, S.E., M.Si.](#)
7. **DOI:** 10.54066
8. **Publisher:** Institut Teknologi dan Bisnis (ITB) Semarang

JURNAL RISET EKONOMI DAN AKUNTANSI (JREA): Topics in this journal relate to any aspect of economics, but are not limited to the following topics : Economics , Corporate Governance, Business Ethics, Management Accounting and Capital Markets and investment. The journal is published 4 times a year: **March, June, September** and **December**. This journal is SINTA 4 accredited (Decree of the Director General of Higher Education, Research and Technology Number [156/C/C3/KPT/2026](#) dated 7 April , 2026 concerning the Accreditation Rating of Scientific Journals for Period 2 of 2025) starting from Volume 1 Number 2 of 2023 to Volume 6 Number 1 of 2028.

Indexed by:



Journal Sponsors and Partners :



CURRENT ISSUE



JURNAL RISET EKONOMI DAN AKUNTANSI (JREA): Topik dalam Jurnal ini berkaitan dengan aspek apapun dari Ekonomi, namun tidak terbatas pada topik berikut : Ekonomi , Corporate Governance, Etika Bisnis, Akuntansi Manajemen dan Pasar Modal dan Investasi. Jurnal ini diterbitkan 4 kali setahun: **Maret, Juni, September dan Desember.**

DOI: <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2>

PUBLISHED: 2026-06-02


Articles

Membangun Customer Loyalty pada Bank Komersial: Peran Mediasi Trust dalam Relationship Quality dan Customer Intimacy



Jefry Akbar Izul Haq, Universitas Hayam Wuruk Perbanas, Indonesia
Mochamad Nurhadi, Universitas Hayam Wuruk Perbanas, Indonesia
Reza Tianto, Universitas Hayam Wuruk Perbanas, Indonesia
Mochamad Anang Karyawan, Universitas Hayam Wuruk Perbanas, Indonesia

01-22

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3805>

 **PDF** |  **Views:** 0 times |  **Download** : 0 times

Analisis Pengaruh Inflasi, Suku Bunga dan Indeks Produksi Industri terhadap Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Pascapandemi (2018-2025)



Farhan Nugroho, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Alkena Sae Hafizah, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Adzra Andriana, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Anggun Mustika Anggraeni, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Alfian Fadillah, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Ahmad Setiawan Nuraya, STIE Indonesia Banking School, Indonesia

23-38

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3926>

 PDF  Views: 0 times |  Download : 0 times

Efektivitas Penerapan Sistem dan Prosedur Akuntansi Aset Tetap pada Dinas Perhubungan Kota Medan



Indira Indah, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, Indonesia

Syafrida Hani, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, Indonesia

39-60

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3870>

 PDF  Views: 0 times |  Download : 0 times

Analisis Hukum Ekonomi Syariah terhadap Praktik Pinjaman Online: Tinjauan Unsur Riba, Gharar dan Tadlis pada Aplikasi Adapundi di Dusun Kebonan Kecamatan Gumukmas



Firdatul Halimah, Universitas Al-Falah As-Sunniyyah, Indonesia

Muhammad Hamdi, Indonesia

61-71

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3905>

 PDF  Views: 0 times |  Download : 0 times

Akad Jual Beli dalam Fiqih Muamalah


Studi Komparatif Fathul Qarib dan Fathul Mu'in



Arisma Damayanti, Universitas Al-Falah As-Sunniyyah, Indonesia

Muhammad Hamdi, Universitas Al-Falah As-Sunniyyah Jember, Indonesia

72-84

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3965>

 PDF  Views: 0 times |  Download : 0 times

Ekonomi Dunia dalam Tinjauan Teori Realitas Terintegrasi (IRT)

Dari Akumulasi Entropi Menuju Keseimbangan Global



M. Shoim, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Indonesia

La Himmah il Princess Choris, Universitas Airlangga, Indonesia

85-98

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3932>

 PDF  Views: 0 times |  Download : 0 times

Pengaruh Suku Bunga Bank Indonesia terhadap Nilai Tukar Rupiah terhadap Dolar As (IDR/USD) di Indonesia Periode 2021-2026



Theresia Imelda Nelly Sianipar, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Muhammad Ihsan Noviansyah, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Viona Priskila Naftali Manurung, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Saniyyah 'Ulyaa, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Namira Farahdiva, STIE Indonesia Banking School, Indonesia
Ahmad Setiawan Nuraya, STIE Indonesia Banking School, Indonesia

99-110

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3960>

 PDF  Views: 0 times |  Download : 0 times

Strategi Pemasaran UMKM Kerupuk dalam Meningkatkan Daya Saing dan Keberlanjutan Usaha

Studi Kasus di Tempat Usaha Kerupuk Poli Ibu Irsyat



Agustina Nur Qomariah, Universitas PGRI Argopuro Jember, Indonesia
Sri Redjeki, Universitas PGRI Argopuro Jember, Indonesia
Denok Mugi Hidayanti, Universitas PGRI Argopuro Jember, Indonesia

111-128

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3950>

 PDF  Views: 0 times |  Download : 0 times

Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2025



Dede Amanda, Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen Sukma Medan, Indonesia
Aswin Akbar, Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen Sukma Medan, Indonesia

129-149

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3974>

 PDF  Views: 0 times |  Download : 0 times

The Strategic Role of Relationship Marketing in Sustaining Long-Term Customer Value: Evidence from Customers in Yogyakarta



Salamatun Asakdiyah, Universitas Ahmad Dahlan, Indonesia

150-167



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3951>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Pengaruh Kinerja ESG terhadap Nilai Perusahaan: Analisis Komparatif Sektor Barang Konsumen Primer dan Sekunder di Bursa Efek Indonesia 2021-2023



Nadia Alifya Zahra, Universitas Negeri Surabaya, Indonesia

Ambar Kusumaningsih, Universitas Negeri Surabaya, Indonesia

168-182



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.3993>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Peran Zakat, Pdrb (Produk Domestic Bruto), PMA (Penanaman Modal Asing), PMDN (Penanaman Modal Dalam Negeri) Terhadap Pengentasan Kemiskinan di Kabupaten Tapanuli Tengah



Khairul Akhyar, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara, Indonesia

Nurul Jannah, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara, Indonesia

Imsar Imsar, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara, Indonesia

Muhammad Ikhsan Harahap, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara, Indonesia

183-199



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4014>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Pengaruh Literasi Keuangan terhadap Perilaku Konsumsi Generasi Milenial di Kota Banda Aceh dengan Faktor Demografis sebagai Variabel Moderator



Hemma Marlenny, Universitas Muhammadiyah Aceh, Indonesia

Puji Aryani, Universitas Muhammadiyah Aceh, Indonesia

Muhammad Alfian Aldi, Universitas Muhammadiyah Aceh, Indonesia

200-208



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4028>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Tinjauan Etika Bisnis Islam dalam Praktik Jual Beli Komoditas Karet di Desa Gurun Tuo, Kecamatan Mandiangin



Rana Puan Anjelina, Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi, Indonesia
Kemas Imron Rosadi, Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi, Indonesia
Firman Syah Noor, Universitas Islam Negeri Sulthan Thaha Saifuddin Jambi, Indonesia
209-216



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4026>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Pengaruh Perceived Organizational Support and Work Engagement Terhadap Kinerja Karyawan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Mediasi pada UMKM Kasongan, Bantul, Yogyakarta



Efrat Tirta Wijaya, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mahardhika Surabaya, Indonesia
Sri Rahayu, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mahardhika Surabaya, Indonesia
Ra Vidia Gati, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mahardhika Surabaya, Indonesia
217-233



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4027>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Proposed Marketing Strategy to Increase Willingness to Use Livin' Sukha for Shopping at Alfamart



Nensy Praninta Simanjuntak, Institut Teknologi Bandung, Indonesia
Atik Aprianingsih, Institut Teknologi Bandung, Indonesia
234-243



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4015>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Pengaruh Gaya Kepemimpinan, Disiplin dan K3 terhadap Kepuasan Kerja Karyawan di PT Darmasindo Intikaret



Rahayu Rahayu, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Bina Karya, Indonesia
Winda Kristiyani Br Purba, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Bina Karya, Indonesia
Aisyah Siregar, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Bina Karya, Indonesia
Willy Cahyadi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Bina Karya, Indonesia
244-261



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4023>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Peran Standard Costing sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi: Analisis Varians pada UMKM



Kevin William, Universitas Tarumanegara, Indonesia

Yanti Yanti, Universitas Tarumanegara, Indonesia

262-273



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4049>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Pengaruh Inovasi Produk, Digital Marketing, Word of mouth terhadap Keputusan Pembelian Produk UMKM di Bali Creative



Ni Putu Nina Eka Lestari, Universitas Pendidikan Nasional, Indonesia

I Gusti Ayu Tirtayani, Universitas Pendidikan Nasional, Indonesia

Ni Wayan Gita Sucitawati, Universitas Pendidikan Nasional, Indonesia

274-291



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4057>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Pengaruh Kualitas Layanan dan Promosi terhadap Minat Penggunaan Aplikasi Traveloka pada Mahasiswa di Kota Pangkalpinang



Hendra Pranata, Institut Sains dan Bisnis Atma Luhur, Indonesia

Hengki Hengki, Institut Sains dan Bisnis Atma Luhur, Indonesia

292-306



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4052>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Analisis Perilaku Konsumsi Generasi Z Terhadap Keputusan Menggunakan QRIS



Farhan Taufiqurrahman, Universitas Negeri Surabaya, Indonesia

Ladi Wajuba Per dini Fisabilillah, Universitas Negeri Surabaya, Indonesia

307-319



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4053>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Penentu Kepatuhan Pajak UMKM Telur Asin Melalui Kualitas Laporan, Pengendalian Internal, dan Mediasi Kinerja Usaha



Hana Selfia, Universitas Nahdlatul Ulama Yogyakarta, Indonesia

Melvin Rahma Sayuga Subroto, Universitas Nahdlatul Ulama Yogyakarta, Indonesia

Zulfatun Ruscitasari, Universitas Nahdlatul Ulama Yogyakarta, Indonesia

320-340



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4021>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Analisis Pengaruh Digitalisasi Sistem Akuntansi, Literasi Keuangan dan Pengelolaan Keuangan terhadap Keberlanjutan UMKM



Ciptawan Ciptawan, Universitas Pelita Harapan, Indonesia

341-356



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4089>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Determinasi Intensitas Modal, Kinerja ESG, Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance di BEI 2023-2024

Studi Kasus Perusahaan di BEI non Keuangan



Fiki Labibatus Saadah, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, Indonesia

Sri Andriani, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, Indonesia

357-370



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4087>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Peran Strategis Tim Penggerak Pkk dalam Meningkatkan Kemandirian Ekonomi Keluarga di Era Digital



Widiyanti Widiyanti, Universitas Semarang, Indonesia

Ratna Tunjungsari, Universitas Semarang, Indonesia

Agung Budiartono, Universitas Semarang, Indonesia

Agus Prasetyo, Universitas Semarang, Indonesia

371-387



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4084>



PDF | Views: 0 times | Download : 0 times

Peran Evaluasi Kinerja Manajemen pada Pengelolaan Program Doktor Ilmu Hukum Berbasis Kepemimpinan Transformasional dan Sistem Reward guna Meningkatkan Kualitas Lulusan



Yovita Arie Mangesti, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Indonesia

Sayekti Suindyah Dwiningwarni, Universitas Dr. Soetomo Surabaya, Indonesia

388-397



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4090>



PDF

Views: 0 times | Download : 0 times

Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Keahlian Komite Audit sebagai Variabel Moderasi terhadap Kualitas Audit

Perusahaan Sektor Infrastruktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024



Maya Aprilianti, Universitas Swadaya Gunung Jati, Indonesia

Ida Rosnidah, Universitas Swadaya Gunung Jati, Indonesia

398-414



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4080>



PDF

Views: 0 times | Download : 0 times

Strategi Pengembangan Technopreneurship Mahasiswa di Era Digital: Kajian Literatur tentang Pendidikan Kewirausahaan, Literasi Digital, dan Inkubasi Bisnis



Putri Intan Sustoro, Universitas Pancasakti Tegal, Indonesia

Bunga Nur Aulina, Universitas Pancasakti Tegal, Indonesia

Flora Anjelika Safitri, Universitas Pancasakti Tegal, Indonesia

Makmur Sujarwo, Universitas Pancasakti Tegal, Indonesia

415-428



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4093>



PDF

Views: 0 times | Download : 0 times

The Impact of Tax Knowledge, the Adoption of Electronic Tax Filing, and Tax Penalties on Individual Taxpayers' Compliance in Filing Annual Tax Returns



Hollines Luahambowo, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kasih Bangsa, Indonesia

Muhammad Rizal, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kasih Bangsa, Indonesia

Ngadi Permana, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kasih Bangsa, Indonesia

429-441



DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4113>



PDF

Views: 0 times | Download : 0 times

Pengaruh Alokasi Dana Desa dan Pendapatan Asli Desa terhadap Belanja Desa di Desa-Desa Kecamatan Bone Raya



Wahyu Tomaili, Universitas Muhammadiyah Gorontalo, Indonesia

Lukfiah Irwan Radjak, Universitas Muhammadiyah Gorontalo, Indonesia

Mentari Ariesta Iyonu, Universitas Muhammadiyah Gorontalo, Indonesia

442-453

 DOI : <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v4i2.4091>

 PDF |  Views: 0 times |  Download : 0 times

VIEW ALL ISSUES >

Indexed by:



Journal Sponsors and Partners :



verify LOA APJI



akreditasi



E-ISSN : 2985-7651 :



P-ISSN : 2985-6264 :



Articles

Current Issues

[Previous Issues](#)

Submission

[Submission to JREA](#)

[Author Guidelines](#)

[Author Fees](#)

Policies & Procedures

[Editorial Team](#)

[Reviewer Team](#)

[Focus and Scope](#)

[Peer Review Process](#)

[Publication Ethics](#)

[Open Access Policy](#)

[Archive Policy](#)

[Open Access Statement](#)

[Policy of Plagiarism](#)

[Journal License](#)

[Indexing](#)

Information

[For Librarians](#)

[For Author](#)

[For Readers](#)

Template



Journal Template

Contact



Contact us

Click in here

Visitors





Editorial Team

Editor in chief/ Ketua Dewan Editor

Dr. Hani Krisnawati, S.E., M.Si.; Institut Teknologi dan Bisnis Semarang, Indonesia

Editorial Board/ Anggota Dewan Editor

1. Dr. Luhgiatno, S.E., M.M., M.Si. ; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Pelita Nusantara, Indonesia
2. Dr. Setiasih, S.E., M.M. ; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Bhakti Pembangunan, Indonesia
3. Fransisca H Rusgowanto S.Kom, M.Ak, CAP, CADE, CertDA ; Universitas Bina Nusantara, Indonesia
4. Indra Gunawan Siregar, SE., M.Ak ; Universitas Muhammadiyah Tangerang, Indonesia
5. Karunia Zuraidaning Tyas, S.Akun., M.Ak ; Universitas Perwira Purbalingga, Indonesia
6. Ida Adhani, S.E., M.Ak. ; Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Bhakti Pembangunan, Indonesia
7. Aniqotunnafiah, S.Pd., M.Ak; Institut Teknologi dan Bisnis Semarang, Indonesia
8. Nur Aini, S.E., M.Si., AK, CA.; Institut Teknologi dan Bisnis Semarang, Indonesia
9. Nunuk Supraptini, S.E., M.M. ; Universitas Darul Ulum Islamic Centre Sudirman GUPPI, Indonesia [ID Sinta: [6029227](#)]

verify LOA APJI



akreditasi



E-ISSN : 2985-7651 :



P-ISSN : 2985-6264 :



Articles

[Current Issues](#)

[Previous Issues](#)

Submission

[Submission to JREA](#)

[Author Guidelines](#)

[Author Fees](#)

Policies & Procedures

[Editorial Team](#)

[Reviewer Team](#)

[Focus and Scope](#)

[Peer Review Process](#)

[Publication Ethics](#)

[Open Access Policy](#)

[Archive Policy](#)

[Open Access Statement](#)

[Policy of Plagiarism](#)

[Journal License](#)

[Indexing](#)

Information

[For Librarians](#)

[For Author](#)

[For Readers](#)

Template



[Contact](#)



Contact us

Click in here

Visitors





Peran Standard Costing sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi: Analisis Varians pada UMKM

Kevin William^{1*}, Yanti Yanti²

¹⁻²Program Studi Akuntansi, Universitas Tarumanegara, Indonesia

*Penulis Korespondensi: kevin.125234021@stu.untar.ac.id

Abstract. *This study aims to analyze the application of standard costing and variance analysis in identifying production cost inefficiencies at UMKM Sari Kedelai Bu Ade, a soybean milk manufacturing business in Yogyakarta. The research used a descriptive quantitative approach with a case study method based on the company's operational data. Standard costs were prepared using historical production data from the second semester of 2024, while actual production costs were calculated using operational realization data from the first semester of 2025. The analysis focused on direct material variance, direct labor variance, and factory overhead variance to identify the dominant sources of production cost inefficiency. The results show that direct labor variance became the largest unfavorable variance due to the use of actual working hours exceeding the established standards. Fixed overhead variance also indicated the existence of idle capacity because actual production had not reached the company's normal production capacity. On the other hand, direct material variance and variable overhead variance still showed favorable conditions, indicating that the company was still capable of controlling material usage and several operational costs. This study concludes that the implementation of standard costing and variance analysis can help MSMEs identify production cost inefficiencies that were previously undetected through simple bookkeeping practices.*

Keywords: MSMEs; Production Cost Control; Production Cost Inefficiency; Standard Costing; Variance Analysis.

Abstrak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan *standard costing* dan analisis varians dalam mengidentifikasi inefisiensi biaya produksi pada UMKM Sari Kedelai Bu Ade, sebuah usaha pengolahan susu kedelai di Yogyakarta. Penelitian menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif dengan metode studi kasus berdasarkan data operasional perusahaan. Biaya standar disusun menggunakan data historis produksi Semester II Tahun 2024, sedangkan biaya produksi aktual dihitung berdasarkan realisasi operasional Semester I Tahun 2025. Analisis dilakukan terhadap varians bahan baku langsung, varians tenaga kerja langsung, dan varians overhead pabrik untuk mengetahui sumber utama penyimpangan biaya produksi perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa varians tenaga kerja langsung menjadi penyimpangan unfavorable terbesar akibat penggunaan jam kerja aktual yang melebihi standar perusahaan. Varians overhead tetap juga menunjukkan adanya idle capacity karena produksi aktual belum mencapai kapasitas normal perusahaan. Di sisi lain, varians bahan baku langsung dan overhead variabel masih menunjukkan kondisi favorable yang mengindikasikan bahwa perusahaan mampu melakukan pengendalian pada penggunaan bahan baku dan beberapa biaya operasional. Penelitian ini menyimpulkan bahwa penerapan *standard costing* dan analisis varians dapat membantu UMKM mengidentifikasi sumber inefisiensi biaya produksi yang sebelumnya tidak terdeteksi melalui pencatatan biaya sederhana.

Kata kunci: Analisis Varians; Inefisiensi Biaya Produksi; Pengendalian Biaya Produksi; Standard Costing; UMKM.

1. LATAR BELAKANG

Usaha mikro, kecil, dan menengah (UMKM) memiliki peranan penting dalam perekonomian Indonesia, baik dari sisi penyerapan tenaga kerja maupun kontribusinya terhadap PDB nasional. Direktorat Jenderal Perbendaharaan menyebutkan bahwa UMKM berkontribusi sebesar Rp8.575,89 triliun atau sekitar 61,07% terhadap PDB Indonesia pada tahun 2024. Dalam sektor pangan dan minuman, keberadaan UMKM juga turut membantu menjaga stabilitas ekonomi lokal di tengah persaingan usaha yang semakin kompetitif. Dengan

persaingan yang terus meningkat, pelaku usaha dituntut untuk menjaga efisiensi operasional sehingga usahanya bisa terus bertahan dan berkembang.

Salah satu kunci bertahannya usaha manufaktur adalah kemampuan perusahaan dalam mengendalikan biaya produksi. Biaya produksi merupakan komponen utama yang membentuk harga pokok produk dan secara langsung memengaruhi profitabilitas perusahaan. Hansen & Mowen (2020) menjelaskan bahwa sistem akuntansi biaya digunakan untuk membantu manajemen dalam merencanakan, mengendalikan, dan mengevaluasi aktivitas operasional melalui informasi biaya yang relevan dan akurat. Sementara itu, Horngren et al. (2018) menyatakan bahwa pengendalian biaya menjadi semakin penting ketika perusahaan menghadapi tekanan harga jual yang dipengaruhi oleh kondisi pasar yang kompetitif.

Dalam praktiknya, masih banyak UMKM di Indonesia yang menjalankan kegiatan operasional secara sederhana dan belum memiliki sistem pencatatan biaya yang terstruktur. Harga jual sering ditentukan hanya berdasarkan perkiraan atau pengalaman pemilik, bukan dari perhitungan biaya yang sistematis. Akibatnya, perusahaan sering kali tidak dapat membedakan apakah kenaikan biaya disebabkan oleh faktor eksternal seperti kenaikan harga bahan baku atau faktor internal seperti inefisiensi tenaga kerja dan pemborosan bahan produksi.

Salah satu pendekatan dalam akuntansi biaya yang dapat digunakan untuk mendukung pengendalian biaya produksi adalah standard costing atau biaya standar. Sistem ini menetapkan standar harga dan standar kuantitas untuk bahan baku, tenaga kerja langsung, dan overhead pabrik sebelum proses produksi dimulai. Melalui analisis varians, perusahaan dapat membandingkan biaya aktual dengan biaya yang seharusnya terjadi sehingga penyimpangan biaya dapat diidentifikasi secara lebih rinci. Garrison et al. (2021) menjelaskan bahwa analisis varians membantu perusahaan mengevaluasi apakah penyimpangan biaya terjadi akibat kenaikan harga input, pemborosan penggunaan bahan baku, inefisiensi tenaga kerja, maupun rendahnya tingkat pemanfaatan kapasitas produksi.

Beberapa penelitian terdahulu menunjukkan bahwa penerapan standard costing dapat membantu perusahaan mengidentifikasi inefisiensi biaya produksi melalui analisis varians. Penelitian Dewi Anggraini (2020); Muliani et al. (2022), serta Maghfirah & Fitri (2019) menunjukkan bahwa analisis biaya standar dapat membantu mendeteksi pemborosan pada bahan baku, tenaga kerja, dan overhead pabrik. Namun, efektivitasnya sangat bergantung pada kualitas pencatatan biaya dan kemampuan manajerial perusahaan. Bayraktar (2024) menyatakan bahwa sistem biaya tradisional tidak selalu efektif pada lingkungan produksi yang dinamis, sedangkan penelitian Puryati et al. (2025) menunjukkan bahwa keterbatasan literasi

akuntansi dan kualitas pencatatan biaya menyebabkan penerapan standard costing pada UMKM belum berjalan dengan baik.

Tekanan biaya produksi pada UMKM pangan menjadi semakin relevan dalam beberapa tahun terakhir akibat fluktuasi harga bahan baku. Di sisi lain, pelaku usaha tetap dituntut mempertahankan harga jual agar tetap kompetitif di pasar. Margin laba perusahaan pun menjadi semakin tertekan karena kenaikan biaya tidak selalu dapat langsung dibebankan kepada konsumen melalui penyesuaian harga jual. Oleh karena itu, kemampuan perusahaan untuk mengidentifikasi sumber inefisiensi biaya produksi menjadi semakin penting agar perusahaan dapat melakukan evaluasi operasional secara lebih tepat.

Penelitian ini dilakukan pada salah satu UMKM pengolahan minuman berbasis kedelai di Daerah Istimewa Yogyakarta yang memiliki karakteristik produksi padat karya dan bergantung pada bahan baku impor yang sensitif terhadap perubahan harga pasar. Perusahaan juga tetap mempertahankan jam kerja penuh meskipun volume produksi menurun di beberapa periode, yang mengindikasikan adanya kapasitas menganggur. Berbeda dengan beberapa penelitian sebelumnya yang banyak menggunakan data sekunder, penelitian ini melakukan rekonstruksi biaya produksi berdasarkan data historis dan realisasi operasional perusahaan. Tujuannya adalah menganalisis penerapan standard costing sebagai alat identifikasi inefisiensi biaya produksi dan mengetahui komponen biaya mana yang paling dominan dalam menyebabkan terjadinya penyimpangan.

2. METODE PENELITIAN

Pendekatan dan Jenis Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif dengan metode studi kasus pada salah satu UMKM pengolahan minuman berbasis kedelai di Daerah Istimewa Yogyakarta. Metode studi kasus dipilih karena penelitian ini berfokus pada analisis mendalam atas penerapan standard costing di satu perusahaan berdasarkan kondisi riilnya. Penelitian ini tidak bertujuan untuk menguji hubungan antarvariabel secara statistik, melainkan untuk memberikan gambaran tentang proses penyusunan biaya standar, perhitungan biaya aktual, dan penggunaan analisis varians sebagai alat pengendalian biaya pada UMKM.

Objek penelitian merupakan UMKM sektor pangan yang memproduksi susu kedelai ukuran 250 ml dengan karakteristik produksi padat karya dan penggunaan energi yang cukup intensif dalam proses produksinya. Unit analisis dalam penelitian ini adalah satu botol susu kedelai ukuran 250 ml sebagai dasar perhitungan biaya produksi per unit. Satuan ini dipilih

karena produk yang dihasilkan serupa dari sisi ukuran dan komposisi, sehingga perbandingan biaya standar dan aktual bisa dilakukan secara proporsional.

Periode penelitian dibagi ke dalam dua tahap yang saling berkaitan. Semester II Tahun 2024 digunakan sebagai dasar penyusunan biaya standar berdasarkan data historis perusahaan, sedangkan Semester I Tahun 2025 digunakan sebagai periode realisasi biaya aktual yang dianalisis dan dibandingkan dengan standar yang telah ditetapkan sebelumnya. Penggunaan dua periode tersebut dilakukan agar analisis varians dapat menggambarkan perubahan efisiensi operasional perusahaan secara lebih objektif.

Teknik Pengumpulan Data

Data yang digunakan dalam penelitian terdiri atas data primer dan data sekunder. Data primer diperoleh melalui observasi langsung dan wawancara dengan pemilik usaha serta bagian produksi yang terlibat dalam kegiatan operasional perusahaan. Observasi dilakukan untuk memahami proses produksi, penggunaan bahan baku, pemanfaatan tenaga kerja, dan kondisi operasional perusahaan secara umum. Wawancara dilakukan untuk memperoleh informasi mengenai prosedur produksi, kebijakan biaya, kapasitas produksi, serta kendala operasional yang dihadapi perusahaan.

Sementara itu, data sekunder diperoleh dari dokumen internal perusahaan berupa data produksi, catatan arus kas operasional, pembelian bahan baku, penggunaan tenaga kerja, serta biaya overhead pabrik selama periode penelitian. Namun, karena data yang ada tidak memiliki struktur pencatatan akuntansi yang baik sehingga data-data tersebut kemudian disusun ulang secara sistematis untuk keperluan perhitungan biaya dan analisis varians. Selain pengumpulan data langsung dari perusahaan, penelitian ini juga didukung oleh buku akuntansi biaya, jurnal ilmiah, dan penelitian terdahulu yang relevan dengan standard costing dan analisis inefisiensi biaya produksi.

Teknik Pengolahan dan Analisis Data

Data yang dikumpulkan dalam penelitian ini diolah dan dianalisis secara manual menggunakan pendekatan akuntansi biaya. Seluruh proses pengolahan dilakukan dengan menyusun ulang data produksi dan arus kas perusahaan ke dalam format biaya standar, biaya aktual, dan analisis varians menggunakan Excel. Tahap awal pengolahan data dilakukan dengan mengklasifikasikan seluruh biaya produksi ke dalam tiga unsur utama, yaitu biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik. Data historis Semester II Tahun 2024 digunakan sebagai dasar penyusunan biaya standar, sedangkan data Semester I Tahun 2025 digunakan sebagai dasar perhitungan biaya produksi aktual perusahaan.

Biaya standar disusun dengan menetapkan standar harga dan standar kuantitas untuk setiap unsur biaya produksi berdasarkan kondisi operasional historis perusahaan. Setelah biaya standar diperoleh, dilakukan perhitungan biaya produksi aktual berdasarkan realisasi Semester I Tahun 2025. Biaya aktual kemudian dibandingkan dengan biaya standar untuk menghasilkan analisis varians bahan baku langsung, tenaga kerja langsung, dan overhead pabrik.

Analisis varians dilakukan untuk mengidentifikasi penyimpangan biaya yang bersifat favorable maupun unfavorable pada setiap unsur biaya produksi. Selain itu, penelitian ini juga mengevaluasi pemanfaatan kapasitas produksi dengan membandingkan kapasitas normal dan realisasi aktual untuk melihat indikasi adanya idle capacity yang memengaruhi pembebanan biaya overhead pabrik.

Tahapan Kegiatan

Kegiatan penelitian dilaksanakan dalam lima tahap yang saling berkaitan agar proses analisis dapat dilakukan secara sistematis dan sesuai dengan kondisi operasional perusahaan.

Tahap pertama adalah observasi dan pengumpulan data melalui wawancara dengan pemilik usaha, serta mengumpulkan dokumen operasional seperti data produksi, pembelian bahan baku, dan biaya overhead.

Tahap kedua adalah data historis Semester II Tahun 2024 digunakan untuk menyusun biaya standar, mencakup penetapan standar harga dan kuantitas bahan baku, tarif dan jam kerja tenaga kerja langsung, serta tarif overhead berdasarkan kapasitas normal perusahaan.

Tahap ketiga adalah perhitungan biaya produksi aktual berdasarkan realisasi operasional Semester I Tahun 2025. Seluruh biaya aktual kemudian direkonstruksi dan diklasifikasikan ke dalam biaya bahan baku langsung, tenaga kerja langsung, serta overhead pabrik untuk memperoleh harga pokok produksi aktual per unit produk.

Tahap keempat adalah analisis varians yang mencakup varians bahan baku, tenaga kerja langsung, dan overhead pabrik guna mengidentifikasi penyimpangan biaya selama periode penelitian.

Tahap kelima adalah evaluasi pemanfaatan kapasitas produksi dan interpretasi hasil analisis sebagai dasar penyusunan implikasi manajerial dan rekomendasi pengendalian biaya produksi pada periode berikutnya.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil 1

UMKM Sari Kedelai Bu Ade merupakan usaha pengolahan minuman nabati yang telah beroperasi sejak tahun 1996 di Yogyakarta. Awalnya usaha ini dibangun secara sederhana untuk memenuhi kebutuhan konsumsi keluarga. Seiring berjalannya waktu, usaha ini berkembang menjadi unit bisnis yang berproduksi secara rutin dengan tetap mempertahankan resep tradisional sejak awal berdiri.

Dalam kegiatan operasionalnya, perusahaan memproduksi rata-rata sekitar 1.500 liter atau setara dengan 6.000 botol susu kedelai ukuran 250 ml per bulan dengan melibatkan empat tenaga kerja produksi. Volume produksi Semester II Tahun 2024 digunakan sebagai dasar penyusunan biaya standar karena periode ini mencerminkan kondisi operasional perusahaan yang relatif normal dan stabil.

Penyusunan biaya standar pada penelitian ini dilakukan dengan memanfaatkan data historis Semester II Tahun 2024, observasi lapangan, serta wawancara langsung dengan owner. Hal ini dilakukan karena perusahaan belum memiliki sistem pencatatan biaya yang terstruktur, sehingga peneliti perlu merekonstruksi data biaya dari kondisi operasional aktual. Komponen biaya standar yang dianalisis terdiri dari biaya bahan baku langsung, tenaga kerja langsung, dan overhead pabrik.

Tabel 1. Rekapitulasi Kartu Biaya Standar Semester 2 Tahun 2024.

| Elemen Biaya | Komponen Biaya | Standard Usage / Unit | Standard Price / Kg atau Kemasan | Standard Cost / Unit |
|---------------------------------|---|-----------------------|----------------------------------|----------------------|
| Bahan Baku | Kedelai | 0,03125 kg | Rp11.000,00 | Rp343,75 |
| Langsung | Gula Pasir | 0,0125 kg | Rp17.000,00 | Rp212,50 |
| | Gula Jawa | 0,0125 kg | Rp23.000,00 | Rp287,50 |
| | Kemasan (Botol) | 1 pcs | Rp700,00 | Rp700,00 |
| | Subtotal Bahan Baku | | | Rp1.543,75 |
| Tenaga Kerja Langsung | Tenaga Kerja Produksi | 0,052 jam | Rp38.822,17 | Rp2.018,75 |
| Overhead Variabel (Driver Unit) | Bahan Bakar & Penolong | 1 unit | Rp778,41 | Rp778,41 |
| Overhead Variabel (Driver Jam) | Utilitas & TKL Tidak Langsung | 0,052 jam | Rp2.083,33 | Rp108,33 |
| Overhead Tetap | Overhead Tetap | 0,052 jam | Rp1.066,84 | Rp55,48 |
| | Subtotal Overhead | | | Rp942,22 |
| | TOTAL BIAYA PRODUKSI STANDAR PERUNIT | | | Rp4.504,72 |

Berdasarkan rekapitulasi standard cost sheet, total biaya produksi standar untuk satu botol susu kedelai ukuran 250 ml sebesar Rp4.504,72 per unit. Komponen tenaga kerja langsung menjadi elemen biaya terbesar dibandingkan komponen lainnya, yaitu sekitar 45% dari total biaya produksi standar. Ini menunjukkan bahwa proses produksi masih sangat

bergantung pada tenaga manusia, sehingga produktivitas kerja punya dampak langsung terhadap biaya produksi. Di sisi overhead, komponen variabel lebih dominan dibandingkan overhead tetap, yang mencerminkan bahwa sebagian besar biaya pendukung ikut bergerak sesuai volume produksi.

Hasil 2

Perbandingan biaya standar dan biaya aktual dilakukan untuk melihat kondisi realisasi biaya produksi perusahaan selama Semester I Tahun 2025 dibandingkan dengan standar yang telah ditetapkan sebelumnya. Dalam penelitian ini, biaya standar disusun menggunakan data Semester II Tahun 2024 yang dianggap merepresentasikan kondisi operasional normal perusahaan, sedangkan biaya aktual menggunakan realisasi produksi Januari sampai Juni 2025. Hasil perbandingan ini digunakan sebagai dasar awal untuk melihat komponen biaya yang mengalami kenaikan maupun penurunan sebelum dilakukan analisis varians secara lebih rinci.

Tabel 2. Perbandingan Standard Cost dan Actual Cost Semester I Tahun 2025.

| Komponen Biaya | Standard Cost | Actual Cost | Selisih |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------------|
| Bahan Baku Langsung | Rp 45.299.800 | Rp 44.876.961 | Rp 422.839 (Favorable) |
| Tenaga Kerja Langsung | Rp 59.238.284 | Rp 67.624.800 | Rp 8.386.516 (Unfavorable) |
| Overhead Variabel | Rp 26.222.264 | Rp 25.918.900 | Rp 303.364 (Favorable) |
| Overhead Tetap | Rp 1.627.879 | Rp 2.246.500 | Rp 618.621 (Unfavorable) |
| TOTAL VARIANS BIAYA PRODUKSI | | | Rp 8.278.935 (Unfavorable) |

Dari tabel di atas, biaya bahan baku langsung dan overhead variabel tercatat lebih rendah dari standar, yang menunjukkan perusahaan masih bisa mengendalikan kedua komponen ini dengan cukup baik. Sebaliknya, biaya tenaga kerja langsung dan overhead tetap menunjukkan realisasi biaya aktual yang lebih tinggi dibandingkan biaya standar. Kenaikan biaya tenaga kerja menunjukkan bahwa penggunaan jam kerja selama Semester I Tahun 2025 masih belum berjalan secara optimal, sementara kenaikan overhead tetap menunjukkan bahwa kapasitas produksi perusahaan belum dimanfaatkan secara maksimal selama periode penelitian.

Hasil perbandingan antara biaya standar dan biaya aktual menunjukkan adanya penyimpangan biaya produksi pada beberapa komponen utama perusahaan. Selisih tersebut selanjutnya dianalisis lebih rinci melalui analisis varians untuk mengetahui faktor-faktor yang menyebabkan terjadinya efisiensi maupun inefisiensi biaya produksi perusahaan.

Hasil 3

Analisis varians dalam penelitian ini membandingkan biaya aktual Semester 1 Tahun 2025 terhadap biaya standar yang telah ditetapkan, dengan tujuan mengidentifikasi penyimpangan yang terjadi pada setiap elemen biaya produksi. Mengacu pada pendekatan

Hansen & Mowen, analisis dibagi ke dalam tiga bagian: varians bahan baku langsung, varians tenaga kerja langsung, dan varians overhead pabrik.

Varians Bahan Baku Langsung

Analisis varians bahan baku langsung dilakukan untuk membandingkan biaya bahan baku standar dan biaya bahan baku aktual selama Semester I Tahun 2025. Varians bahan baku dalam penelitian ini terdiri dari selisih harga bahan baku (price variance) dan selisih penggunaan bahan baku (usage variance). Secara keseluruhan, biaya bahan baku langsung masih berada dalam kondisi favorable, artinya biaya aktual lebih rendah dari standar.

Tabel 3. Varians Bahan Baku Langsung Semester I Tahun 2025.

| Jenis Varians | Nilai | Status |
|--------------------------|------------|-------------|
| Price Variance | Rp 424.161 | Unfavorable |
| Usage Variance | Rp 847.000 | Favorable |
| Total Varians Bahan Baku | Rp 422.839 | Favorable |

Varians harga bahan baku menunjukkan kondisi unfavorable sebesar Rp424.161 yang disebabkan oleh kenaikan harga aktual beberapa bahan baku utama, terutama pada komoditas kedelai, gula, dan gula jawa. Sementara itu, varians penggunaan bahan baku menunjukkan kondisi favorable sebesar Rp847.000. Efisiensi terbesar berasal dari konsumsi kedelai yang lebih hemat dari standar, yang menunjukkan bahwa proses produksi cukup efisien dalam memanfaatkan bahan baku utama ini. Meskipun secara keseluruhan varians bahan baku berada dalam kondisi favorable, penggunaan gula masih menunjukkan selisih unfavorable karena jumlah pemakaian aktual melebihi standar resep Hal ini menunjukkan pengawasan takaran bahan baku di tahap produksi masih perlu diperketat, khususnya untuk gula.

Varians Tenaga Kerja Langsung

Analisis varians tenaga kerja langsung dilakukan untuk melihat perbedaan antara biaya tenaga kerja standar dan biaya tenaga kerja aktual selama Semester I Tahun 2025. Varians tenaga kerja dalam penelitian ini terdiri dari selisih tarif upah (labor rate variance) dan selisih efisiensi tenaga kerja (labor efficiency variance). Dari hasil analisis, varians tenaga kerja langsung berada dalam kondisi unfavorable dan menjadi penyimpangan terbesar di antara seluruh komponen biaya.

Tabel 4. Varians Tenaga Kerja Langsung Semester I Tahun 2025.

| Jenis Varians | Nilai | Status |
|-------------------------------------|--------------|-------------|
| Rate Variance | Rp 540.090 | Unfavorable |
| Efficiency Variance | Rp 7.846.426 | Unfavorable |
| Total Varians Tenaga Kerja Langsung | Rp 8.386.516 | Unfavorable |

Varians tarif tenaga kerja menunjukkan kondisi unfavorable sebesar Rp540.090. Selisih tersebut terjadi karena tarif upah aktual yang dibayarkan perusahaan lebih tinggi dibandingkan tarif standar yang telah ditetapkan sebelumnya. Meski selisihnya tidak terlalu besar, kenaikan tarif ini tetap menambah total beban biaya tenaga kerja perusahaan.

Di sisi lain, varians efisiensi tenaga kerja menunjukkan penyimpangan terbesar dengan nilai unfavorable sebesar Rp7.846.426. Kondisi ini terjadi karena penggunaan jam kerja aktual yang lebih tinggi dibandingkan standar perusahaan. Actual hour tercatat sebesar 0,059 jam per unit, sedangkan standar perusahaan sebesar 0,052 jam per unit. Artinya, untuk menghasilkan satu botol susu kedelai, tenaga kerja butuh waktu lebih lama dari yang seharusnya.

Hal ini terjadi karena perusahaan tetap mempertahankan jam kerja penuh meskipun volume produksi aktual lebih rendah dari kapasitas normal. Akibatnya, sebagian jam kerja tidak terserap oleh produksi dan biaya tenaga kerja per unit menjadi lebih tinggi. Oleh karena itu, perusahaan perlu meningkatkan pengawasan penggunaan jam kerja serta memperbaiki efisiensi proses produksi agar produktivitas tenaga kerja dapat lebih optimal pada periode berikutnya.

Varians Overhead Pabrik

Analisis varians overhead pabrik dilakukan untuk melihat perbedaan antara biaya overhead standar dan biaya overhead aktual selama Semester I Tahun 2025. Overhead pabrik dibagi menjadi overhead variabel dan overhead tetap karena masing-masing memiliki karakteristik pengendalian biaya yang berbeda. Hasil analisis menunjukkan bahwa overhead variabel masih berada dalam kondisi favorable, sedangkan overhead tetap menunjukkan kondisi unfavorable akibat kenaikan biaya tetap aktual dan produksi yang belum mencapai kapasitas normal.

Tabel 5. Varians Overhead Pabrik Semester I Tahun 2025.

| Jenis Varians | Nilai | Status |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| VOH Spending Variance | Rp 3.776.643 | Favorable |
| VOH Efficiency Variance | Rp 3.473.278 | Unfavorable |
| FOH Spending Variance | Rp 403.000 | Unfavorable |
| FOH Volume Variance | Rp 215.621 | Unfavorable |
| Total Varians Overhead Pabrik | Rp 315.257 | Unfavorable |

Dapat dilihat bahwa total varians overhead pabrik menunjukkan kondisi unfavorable sebesar Rp315.257 karena penyimpangan pada overhead tetap lebih besar dibandingkan efisiensi yang diperoleh dari overhead variabel. Varians pengeluaran overhead variabel (VOH spending variance) menunjukkan kondisi favorable sebesar Rp3.776.643 yang mencerminkan keberhasilan perusahaan menekan beberapa biaya operasional seperti bahan penolong dan utilitas selama proses produksi berlangsung. Namun, varians efisiensi (VOH efficiency

variance) unfavorable sebesar Rp3.473.278 karena waktu produksi per unit yang lebih panjang dari standar, yang juga mendorong konsumsi energi dan bahan pendukung lebih tinggi.

Pada overhead tetap, varians pengeluaran (FOH spending variance) menunjukkan selisih unfavorable sebesar Rp403.000. Sementara varians volume overhead tetap menunjukkan kondisi unfavorable sebesar Rp215.621 karena volume produksi aktual belum mencapai kapasitas normal, sehingga sebagian biaya tetap tidak dapat dibebankan secara optimal ke dalam produk. Ini menunjukkan adanya idle capacity yang membuat biaya tetap per unit menjadi lebih tinggi dari seharusnya.

Pembahasan

Berdasarkan seluruh hasil analisis varians, dapat dilihat bahwa sumber utama inefisiensi biaya produksi pada UMKM Sari Kedelai Bu Ade lebih banyak dipengaruhi oleh produktivitas tenaga kerja dan pemanfaatan kapasitas produksi yang belum optimal. Meskipun biaya bahan baku dan overhead variabel masih bisa dikendalikan dengan cukup baik, penghematan dari dua komponen tersebut belum mampu menutupi tingginya penyimpangan pada biaya tenaga kerja langsung dan overhead tetap. Besarnya varians efisiensi tenaga kerja menunjukkan bahwa penggunaan jam kerja masih belum berjalan secara optimal. Proses produksi yang masih bersifat padat karya menyebabkan penggunaan waktu kerja memiliki pengaruh besar terhadap total biaya produksi.

Selain itu, munculnya varians volume pada overhead tetap menunjukkan bahwa kapasitas produksi perusahaan belum dimanfaatkan secara maksimal. Produksi aktual yang di bawah kapasitas normal membuat biaya tetap per unit menjadi lebih mahal karena tidak ada cukup unit untuk menanggungnya bersama. Di sisi lain, hasil varians bahan baku menunjukkan bahwa perusahaan masih mampu melakukan pengendalian pada aktivitas pembelian dan penggunaan beberapa bahan produksi. Efisiensi penggunaan kedelai serta biaya kemasan yang lebih rendah dibandingkan standar menunjukkan bahwa pengendalian biaya bahan baku perusahaan sudah berjalan cukup baik meskipun penggunaan gula masih perlu diawasi agar tidak menimbulkan pemborosan pada periode berikutnya.

Secara keseluruhan, penerapan standard costing dan analisis varians dalam penelitian ini berhasil mengungkap sumber utama inefisiensi biaya produksi yang sebelumnya belum terlihat melalui sistem pencatatan sederhana yang digunakan UMKM. Melalui evaluasi dan tinjauan biaya yang lebih terstruktur, perusahaan dapat melakukan pengendalian biaya produksi secara lebih efektif.

4. KESIMPULAN DAN SARAN

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan standard costing dan analisis varians cukup membantu UMKM Sari Kedelai Bu Ade dalam mengidentifikasi sumber inefisiensi biaya produksi yang sebelumnya belum terlihat melalui sistem pencatatan biaya sederhana yang digunakan perusahaan. Dengan penyusunan biaya standar dan perbandingan dengan biaya aktual, perusahaan dapat mengetahui komponen mana yang sudah efisien dan mana yang masih memerlukan pengendalian lebih lanjut.

Berdasarkan hasil analisis varians, sumber utama inefisiensi biaya produksi perusahaan berasal dari tenaga kerja langsung dan pemanfaatan kapasitas produksi yang belum terserap penuh. Varians tenaga kerja langsung menunjukkan selisih unfavorable terbesar akibat penggunaan jam kerja aktual yang melebihi standar perusahaan. Sementara itu, munculnya varians volume pada overhead tetap menunjukkan adanya idle capacity karena volume produksi aktual belum mampu mencapai kapasitas normal perusahaan. Oleh karenanya, biaya tetap per unit menjadi lebih tinggi dan meningkatkan total biaya produksi perusahaan secara keseluruhan.

Di sisi lain, varians bahan baku dan overhead variabel masih menunjukkan kondisi yang relatif efisien. Efisiensi penggunaan kedelai dan harga pembelian kemasan yang lebih rendah dari standar menunjukkan bahwa pembelian bahan baku sudah berjalan cukup baik. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa sumber inefisiensi biaya produksi pada UMKM tidak hanya disebabkan karena perubahan harga bahan baku, tetapi juga dipengaruhi oleh efisiensi penggunaan tenaga kerja dan tingkat pemanfaatan kapasitas produksi perusahaan.

Berdasarkan hasil penelitian, perusahaan disarankan mulai menerapkan pencatatan biaya yang lebih terstruktur, meningkatkan pengawasan jam kerja, dan mengoptimalkan kapasitas produksi agar biaya tetap per unit bisa ditekan. Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan. Data biaya aktual diperoleh melalui rekonstruksi karena perusahaan tidak memiliki pencatatan biaya yang lengkap, sehingga terdapat kemungkinan estimasi yang tidak sepenuhnya mencerminkan kondisi riil. Selain itu, penelitian ini hanya mencakup satu periode semester sehingga belum dapat menggambarkan tren jangka panjang. Penelitian berikutnya dapat membahas penerapan standard costing pada UMKM yang sudah memiliki sistem pencatatan lebih formal, atau membandingkan hasilnya di beberapa UMKM sejenis agar temuan bisa menjadi acuan yang lebih luas bagi industri tersebut.

DAFTAR REFERENSI

- Akinleye, O. O., Oni, O. E., & Ajibade, B. O. (n.d.). *Effect of standard costing on profitability of manufacturing companies in Nigeria*.
- Anggraini, D. (2020). *Analisis biaya standar sebagai alat pengendalian biaya produksi pada UMKM*.
- Badan Pusat Statistik. (2023). *Statistik penyediaan makanan dan minuman 2023*. Badan Pusat Statistik.
- Bayraktar, E. (2024). *The impact of cost systems on firm performance: Evidence from Turkish manufacturing*.
- Direktorat Jenderal Perbendaharaan. (2024). *Kontribusi UMKM terhadap perekonomian Indonesia*. <https://djpb.kemenkeu.go.id/>
- Dwi Puryati, Zherlyn, T., & Alief, A. N. (2025). MSME sustainability through the implementation of management accounting with knowledge as a moderation variable. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 12(3), 27–42. <https://doi.org/10.55963/jraa.v12i3.875>
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2021). *Managerial accounting* (17th ed.). McGraw-Hill Education.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2020). *Managerial accounting* (8th ed.). South-Western Cengage Learning.
- Hasibuan, A. N., et al. (2024). Analisis biaya standar sebagai alat perencanaan dan pengendalian biaya produksi pada UMKM. <https://doi.org/10.61597/jbe-ogzrp.v2i1.24>
- Hornigren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2018). *Cost accounting: A managerial emphasis* (16th ed.). Pearson.
- Kementerian Perdagangan Republik Indonesia. (2025). *Kajian analisis harga pangan pokok Desember 2024*. https://bkperdag.kemendag.go.id/storage/publikasi/348-666-file_kajian_analisis_harga_pangan_pokok_20250115120240wvfkqnpa3c.pdf
- Kontan.co.id. (2024, July 12). *Fluktuasi harga bahan baku hantam UMKM makanan dan minuman*. <https://www.kontan.co.id>
- Maghfirah, S., & Fitri, Y. (2019). *Analisis efisiensi biaya produksi dengan penggunaan biaya standar*.
- Muliani, Sayuti, A., & Murapi, I. (2022). Analisis biaya standar sebagai katalisator efisiensi biaya produksi. <https://doi.org/10.34152/emba.v1i3.621>
- Riska Amalia, & Avriyanti, S. (n.d.). *Analisis penerapan biaya standar sebagai alat pengendalian biaya produksi*.