

Daftar Isi

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan	ii
Penyataan Keaslian Karya Tulis	iii
Kata Pengantar	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	ix
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran.....	xii
Intisari	xiii
<i>Abstract</i>	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	9
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Motivasi Penelitian	10
1.6 Kontribusi Penelitian	10
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	11
1.8 Proses Penelitian	11
1.9 Sistematika Penulisan Tesis.....	12
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Biaya <i>Overhead</i>	14
2.1.1 Definisi dan Klasifikasi Biaya <i>Overhead</i>	14
2.1.1.1 Biaya <i>Overhead</i> Menurut Sifatnya	15
2.1.1.2 Biaya <i>Overhead</i> Menurut Fungsinya.....	15
2.1.1.3 Biaya <i>Overhead</i> Menurut Ragamnya.....	17
2.1.1.4 Biaya <i>Overhead</i> Menurut Kenormalannya	17
2.1.1.5 Biaya <i>Overhead</i> Menurut Pengendaliannya	18

2.1.2 Metode Pembebanan Biaya <i>Overhead</i>	18
2.1.2.1 Metode Langsung.....	19
2.1.2.2 Metode <i>Step-down</i>	19
2.1.2.3 Metode Resiprokal	19
2.1.2.4 <i>Activity-Based Costing</i>	20
2.2 Subsidi.....	21
2.2.1 Pengertian dan Dampak Subsidi.....	21
2.2.2 Perkembangan Subsidi Pupuk	22
2.2.2.1 Periode 1970-1998	22
2.2.2.2 Periode 2000-2002.....	22
2.2.2.3 Periode 2003-2005	23
2.2.2.4 Periode 2006-Sekarang	23
2.3 Manajemen Laba.....	24
2.3.1 Pengertian dan Motivasi Manajemen Laba	24
2.3.2 Perspektif tentang Manajemen Laba dan Penelitian Terdahulu	26
2.3.3 Teori Akuntansi Positif dalam Manajemen Laba	27

BAB III. METODE PENELITIAN

3.1 Rasionalitas Objek Penelitian	28
3.2 Jenis Penelitian.....	29
3.3 Tahapan Penelitian.....	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5 Teknik Analisis Data.....	36
3.5.1 Analisis Data Fase Kualitatif	36
3.5.2 Analisis Data Fase Kuantitatif	37
3.6 Pengujian Data	38
3.6.1 Pengujian Data Fase Kualitatif	38
3.6.2 Pengujian Data Fase Kuantitatif	39

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Temuan Penelitian	40
4.1.1 Proses Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> di PG	40
4.1.1.1 Keragaman Produk PG	40
4.1.1.2 Penggolongan Biaya di PG	43
4.1.1.3 Metode Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik ke Produk	46
4.1.1.4 Metode Alokasi Biaya Usaha ke Produk	56
4.1.2 Alternatif Mekanisme Subsidi Pupuk.....	58
4.1.2.1 Model Subsidi Pupuk Kemenko Perekonomian RI	63
4.1.2.1.1 Subsidi <i>Input</i>	63
4.1.2.1.2 Subsidi <i>Output</i>	64

4.1.2.1.3 Subsidi Langsung Pupuk (SLP).....	65
4.1.2.1.4 Subsidi Sistem <i>Voucher</i>	65
4.1.2.2 Sistem Subsidi Pupuk di Negara Lain	66
4.1.2.3 Sistem Subsidi Listrik dan Bahan Bakar Minyak	68
4.1.2.3.1 Sistem Subsidi Listrik PT PLN	68
4.1.2.3.2 Sistem Subsidi BBM PT Pertamina	70
4.2 Analisis Hasil Temuan	72
4.2.1 Analisis terhadap Metode Pembebanan Biaya <i>Overhead</i>	72
4.2.2 Analisis terhadap Mekanisme Subsidi Produsen Pupuk.....	76
4.3 Pengembangan Instrumen dan Prosedur Eksperimen	80
4.4 Pengujian Hasil Eksperimen	83
4.5 Analisis Hasil Eksperimen	85
4.6 Ringkasan dan Diskusi Hasil Analisis Penelitian	87
 BAB V. SIMPULAN	
5.1 Simpulan	90
5.2 Keterbatasan.....	92
5.3 Implikasi.....	93
Daftar Pustaka	94

Daftar Tabel

2.1	Klasifikasi Biaya <i>Overhead</i>	14
2.2	Perkembangan Harga Eceran Tertinggi Pupuk Bersubsidi tahun 2007-2016 (Rp/kg)	24
3.1	Tahapan Penelitian	33
4.1	Produk-produk PT Petrokimia Gresik	40
4.2	Kapasitas Produksi per Pabrik PT Petrokimia Gresik	41
4.3	Penggolongan Biaya pada Sistem ERP IFS.....	44
4.4	Penggolongan Biaya pada Sistem ERP SAP	46
4.5	Pengelompokan <i>Cost center</i> pada Sistem ERP IFS.....	48
4.6	Dasar Alokasi Biaya <i>Cost center</i> Pendukung	50
4.7	Proses Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik ke Produk.....	51
4.8	Pengelompokan <i>Cost center</i> pada Sistem ERP SAP	53
4.9	Dasar Alokasi Biaya <i>Cost center</i> Pelayanan dan Pendukung.....	55
4.10	Contoh Formula Perhitungan Alokasi Biaya pada <i>Cost Center</i> Pelayanan..	55
4.11	Penelitian terkait Subsidi	59
4.12	Sistem Subsidi Pupuk di Negara Lain	66
4.13	Biaya non baku per ton produk subsidi (Rp/ton).....	75
4.14	Biaya non baku per ton produk non subsidi (Rp/ton).....	76
4.15	Perbandingan Alternatif Perbaikan Regulasi Subsidi Pupuk	79
4.16	Desain Riset Eksperimen.....	83
4.17	Demografi Partisipan Eksperimen.....	83
4.18	Statistik Deskriptif Keputusan Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> per Kelompok	84

4.19 Hasil Uji Kruskal Wallis	84
4.20 Hasil Uji Mann-Whitney	85

Daftar Gambar

1.1	Target Laba PG tahun 2011-2015 (dalam rupiah juta).....	4
3.1	Desain Riset Eksperimen.....	32
4.1	Alternatif Kebijakan Subsidi (Kemenko Perekonomian, 2016).....	62
4.2	Prosedur Eksperimen.....	82

Daftar Lampiran

- 1 Panduan Pertanyaan Wawancara
- 2 Transkrip Hasil Wawancara
- 3 Kategorisasi, Pengodean, dan Validitas Data
- 4 Instrumen Eksperimen
- 5 Rekap Data Eksperimen