



# **ANALISIS PERHITUNGAN *UNIT COST* DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* PADA PT X**

**Oleh:**

**Nama : Hayani**

**NIM: 33110377**

**Skripsi**

**Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi Akuntansi**

**Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi**



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**SEPTEMBER 2014**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

## PENGESAHAN

### ANALISIS PERHITUNGAN *UNIT COST* DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* PADA PT X

Diajukan Oleh:

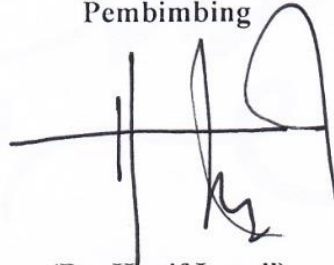
Nama : Hayani

NIM: 33110377

Jakarta, 29 September 2014

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Dr. Hanif Ismail)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Hayani / 33110377 / Analisis Perhitungan *Unit Cost* Dengan Metode *Activity Based Costing* pada PT X / Dosen Pembimbing : Dr. Hanif Ismail.

PT X merupakan perusahaan dagang yang membeli dan menjual perabotan rumah tangga. Saat ini persaingan antar perusahaan semakin ketat dengan munculnya berbagai merek. Maka dari itu, perusahaan dituntut untuk dapat melakukan perhitungan biaya produk dengan akurat agar dapat menentukan harga jual yang dapat bersaing dengan perusahaan lainnya. Sehubungan dengan hal itu, dalam penelitian ini akan dilakukan evaluasi terhadap penentuan harga pokok penjualan yang dilakukan perusahaan. Penelitian ini membandingkan alokasi biaya *overhead* yang dilakukan oleh perusahaan dengan alokasi biaya *overhead* yang dilakukan dengan sistem akuntansi biaya berdasarkan aktivitas.

Dasar teori yang akan digunakan penulis dalam melakukan penelitian ini adalah sistem biaya dengan menggunakan metode Tradisional dan metode Pembebanan Biaya Berdasarkan Aktivitas. Kedua metode tersebut akan digunakan untuk mengkalkulasi pembebanan biaya *overhead* sebagai dasar dalam perhitungan biaya produk.

Metode penelitian yang digunakan untuk menyusun skripsi ini adalah desain deskriptif komparatif, yaitu penelitian yang menggambarkan perbandingan antara sistem biaya tradisional dengan sistem akuntansi biaya berdasarkan aktivitas. Pengumpulan data dilakukan melalui penelitian lapangan, meliputi dokumentasi serta wawancara.

Hasil penelitian menunjukkan bagaimana cara perhitungan harga pokok produk dengan sistem Tradisional serta dengan sistem Akuntansi Biaya Berdasarkan Aktivitas. Hasil tersebut kemudian dibandingkan, terdapat perbedaan harga pokok produk dari kedua sistem tersebut.

Dengan melihat kondisi perusahaan yang memiliki tingkat divertisasi produk dan proporsi biaya *overhead* yang relatif besar. Maka dapat disimpulkan bahwa selama ini PT X masih menggunakan sistem akuntansi biaya tradisional dalam membebankan biaya. Dan ternyata, hasil perhitungan harga pokok produknya masih tidak akurat, sehingga menyebabkan terjadinya distorsi biaya. Sebaiknya perusahaan menggunakan sistem akuntansi biaya berdasarkan aktivitas dalam menghitung harga pokok produk, karena sistem tersebut akan memberikan hasil yang lebih akurat dan dapat meningkatkan control untuk biaya.

© Hak Cipta Milik IBKGG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKGG.



## ABSTRACT

Hayani / 33110377 / Analysis Calculation of Unit Cost With Activity Based Costing System of PT X / Advisor: Dr. Hanif Ismail.

X company is a trading company that buys and sales kitchen wares. Nowadays, the level of competition among companies has been tougher as more brands showing up. Thus, the company must be able to calculate the production cost precisely, so that can compete with other companies. In continuance with that, in this research the writer will evaluate the setting of cost of goods sold that has been used by the company with allocation overhead cost using activity based costing.

The basic theory that the writer uses in this research is cost system theory with Traditional Method and Activity Based Costing Method. These two methods will be used to calculate overhead cost which is the base of calculating production cost.

This report's research method is descriptive comparative design method, a research that describe the comparison between traditional costing system with cost accounting system based on activity. The technique in collecting data is done by field research, which consists of documentation and interview.

The result indicates how to calculate cost of goods sold with traditional costing and activity based costing. The result is then compared to get the difference between cost of good sold using the traditional costing system and the activity based costing system.

Because of the high rates of products diversity and overhead proportion, the writer get the conclusion that X company is still not accurate enough in calculating the cost of goods sold. The traditional costing system is still causing cost distortion. The company should be using the activity based costing system in calculating the cost of goods sold, it will provide more accurate result that can increase the control over cost charging.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, bantuan, semangat serta dukungan selama penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan hati yang tulis perkenankanlah penulis menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan dengan sabar kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi.
2. Para dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bimbingan ilmu selama perkuliahan.
3. Pimpinan PT X yang telah mengizinkan dan bekerja sama dengan baik dengan penulis untuk melaksanakan penelitian untuk menunjang proses penulisan skripsi ini
4. Bapak Tamma selaku Kepala Divisi Akuntansi yang telah banyak membantu penulis dalam mendapatkan informasi mengenai proses bisnis dan prosedur yang ditetapkan di PT X
5. Seluruh staff PT X yang telah memberikan dukungan dan bantuan serta kerjasama yang baik yang diberikan selama penulis melaksanakan penelitian di perusahaan
6. Staf perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam memperoleh buku-buku yang dibutuhkan penulis dalam penulisan skripsi ini.
7. Staf Bira dan BAAK yang telah mendukung kegiatan administrasi penulis selama perkuliahan dan proses skripsi.
8. Anggota keluarga penulis Kakak dan Kakak Ipar yang telah memberikan dukungan doa dan semangat kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.



Hak cipta ini dilindungi oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



9. Seluruh teman-teman Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Michelle, Novita Sari, Fenita, Brenda Adiwijaya, Maria Melisa, Henny, Gitta Leanova, Adji Danny yang telah banyak mendukung penulis dalam proses penulisan skripsi ini.

10. Teman-teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari adanya keterbatasan dan kelemahan dalam skripsi ini, yang masih jauh dari sempurna dan tidak terlepas dari berbagai kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca sekalian. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca baik sebagai bahan penelitian maupun sebagai referensi penelitian lainnya.

Jakarta, September 2014

Hayani

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I</b> PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	4
C. Batasan Masalah .....	5
D. Batasan Penelitian .....	5
E. Rumusan Masalah .....	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II</b> LANDASAN TEORI .....	8
A. Pengertian Biaya dan Klasifikasi Biaya .....	8
1. Definisi Biaya.....	8
2. Klasifikasi Biaya .....	9
a. Biaya Produksi.....	9





**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

b.	Biaya Non Produksi.....	10
B.	Pengertian dan Tujuan dari Akuntansi Biaya.....	11
1.	Pengertian Akuntansi Biaya.....	11
a.	Penentuan Harga Pokok Secara Teliti.....	12
b.	Perencanaan dan Pengendalian Biaya.....	12
c.	Penganalisaan Biaya.....	12
C.	Pengertian dan Tujuan Perhitungan Harga Pokok.....	13
1.	Pengertian Harga Pokok.....	13
a.	Harga Pokok Produksi.....	14
b.	Harga Pokok Penjualan.....	14
2.	Tujuan Perhitungan Harga Pokok.....	14
D.	Sistem Biaya Tradisional.....	16
E.	Sistem <i>Activity Based Costing</i> .....	19
1.	Pengertian Sistem <i>Activity Based Costing</i> .....	19
F.	Perbedaan Sistem Tradisional dan Sistem <i>Activity Based Costing</i> .....	22
G.	Klasifikasi Aktivitas.....	23
1.	<i>Unit Level Activities</i> .....	24
2.	<i>Batch Level Activities</i> .....	24
3.	<i>Product Sustaining Activities</i> .....	24
4.	<i>Facilities Sustaining Activities</i> .....	24
H.	Cost Driver.....	25
I.	Aktivitas yang Homogen.....	25
J.	Mekanisme Pendesainan <i>Activity Based Costing System</i> .....	26
K.	Manfaat Sistem <i>Activity Based Costing</i> .....	27

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

**BAB III**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

METODOLOGI PENELITIAN .....	29
A. Objek Penelitian .....	29
B. Desain Penelitian .....	29
C. Teknik Pengumpulan Data .....	30
1. Wawancara .....	30
2. Observasi .....	30
3. Dokumentasi .....	30
D. Jenis dan Sumber Data .....	31
1. Data Kualitatif .....	31
2. Data Kuantitatif .....	31
E. Teknik Analisis Data .....	32

**BAB IV**

ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	33
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	33
1. Profil dan Sejarah Singkat Perusahaan .....	33
2. Visi, Misi, Kekuatan, dan Komitmen Perusahaan .....	34
a. Visi .....	34
b. Misi .....	35
c. Kekuatan dan Komitmen .....	35
3. Struktur Organisasi Perusahaan .....	36
4. Tugas dan Wewenang .....	37
a. Komisaris .....	37

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

b.	Direktur.....	37
c.	Manajer Operasional.....	38
d.	Manajer Merchandiser.....	40
e.	Manajer Keuangan.....	41
B.	Proses Bisnis.....	45
C.	Analisis Perhitungan Harga Pokok Produk PT X.....	46
D.	Pembahasan .....	50
1.	Penerapan Sistem <i>Activity Based Costing</i> pada PT X .....	50
a.	Prosedur Tahap Pertama.....	51
(1).	Identifikasi dan Klasifikasi Aktivitas .....	51
(2).	Penentuan <i>Cost Driver</i> .....	52
(3).	Pengelompokkan Biaya yang Homogen .....	56
(4).	Perhitungan Tarif <i>Overhead</i> Kelompok .....	58
b.	Prosedur Tahap Kedua.....	62
2.	Analisis Perbandingan Harga Pokok Produk .....	65
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN .....	73
A.	Kesimpulan.....	73
B.	Saran .....	74
	DAFTAR PUSTAKA.....	75
	LAMPIRAN .....	76

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan <i>Traditional System</i> dan <i>Activity Based Costing System</i> ..... 22
Tabel 4.1	Perhitungan <i>Unit Cost</i> PT X ..... 46
Tabel 4.2	Identifikasi dan Klasifikasi Aktivitas ..... 50
Tabel 4.3	Hubungan Biaya Dengan Aktivitas Dan <i>Cost Driver</i> ..... 53
Tabel 4.4	Kelompok Aktivitas dan Kelompok Biaya Sejenis ..... 55
Tabel 4.5	Perhitungan <i>Pool Rate</i> Untuk Semua Produk PT X..... 57
Tabel 4.6	Laporan Kegiatan Produk..... 59
Tabel 4.7	Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Berdasarkan Sistem <i>Activity Based Costing</i> ..... 61
Tabel 4.8	<i>Unit Cost</i> Berdasarkan Sistem <i>Activity Based Costing</i> ..... 63
Tabel 4.9	Perbandingan <i>Unit Cost</i> Menurut Sistem Tradisional dan Sistem <i>Activity Based Costing</i> Untuk Produk Penghangat Makanan (M002)..... 64
Tabel 4.10	Perbandingan <i>Unit Cost</i> Menurut Sistem Tradisional dan Sistem <i>Activity Based Costing</i> Untuk Produk Prasmanan Besar (P001)..... 66
Tabel 4.11	Perbandingan <i>Unit Cost</i> Antara Sistem Tradisional dan Sistem <i>Activity Based Costing</i> ..... 69

© Hak cipta ini milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	Konsep Dasar <i>Activity Based Costing System</i> .....	19
<b>Gambar 4.1</b>	Struktur Organisasi Perusahaan.....	35

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.