

**PENERAPAN ANALISIS *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* (ABC SYSTEM) UNTUK PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI SECARA AKURAT**

(studi pada PR. Cemara Mas Sidoarjo)

SKRIPSI

Diajukan untuk Menempuh Ujian Sarjana  
pada Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya

Novan Setya Adinagoro

(0910320108)



**UNIVERSITAS BRAWIJAYA  
FAKULTAS ILMU ADMINISTRASI  
JURUSAN ADMINISTRASI BISNIS  
KONSENTRASI KEUANGAN  
MALANG  
2013**

UNIVERSITAS BRAWIJAYA



**Lakukanlah, kejar dan raih  
apa yang menjadi impianmu.....**

**“GOD Beside You”**

## TANDA PENGESAHAN

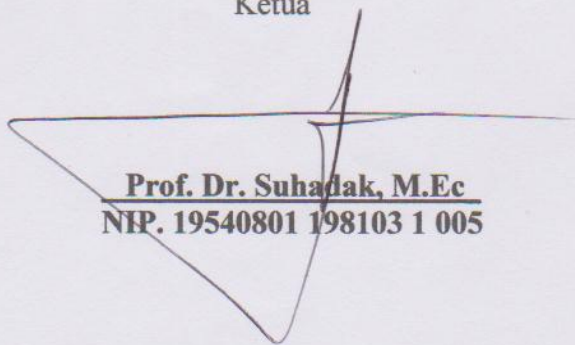
Telah dipertahankan di depan majelis penguji skripsi, Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya, pada:

Hari : Senin  
Tanggal : 24 Juni 2013  
Jam : 11.30  
Skripsi atas nama : Novan Setya Adinagoro  
Judul : PENERAPAN ANALISIS *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* (ABC SYSTEM) UNTUK PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI SECARA AKURAT.

Dan dinyatakan lulus

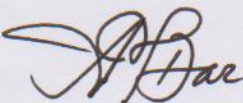
### MAJELIS PENGUJI

Ketua




Prof. Dr. Suhadlak, M.Ec  
NIP. 19540801 198103 1 005

Anggota




Dr. Darminto, M.Si  
NIP. 19511219 1978031 001

Anggota



Devi Farah Azizah S.Sos. M.AB  
NIP. 19750627 1999032 002

Anggota



Drs. R. Rustam Hidayat, M.Si  
NIP. 19570909 1983031 001

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul : Penerapan Analisis *Activity Based Costing System* (ABC system)  
untuk Penetapan Harga Pokok Produksi Secara Akurat. (studi  
pada PR. Cemara Mas Sidoarjo)

Disusun oleh : Novan Setya Adinagoro

NIM : 0910320108

Fakultas : Ilmu Administrasi

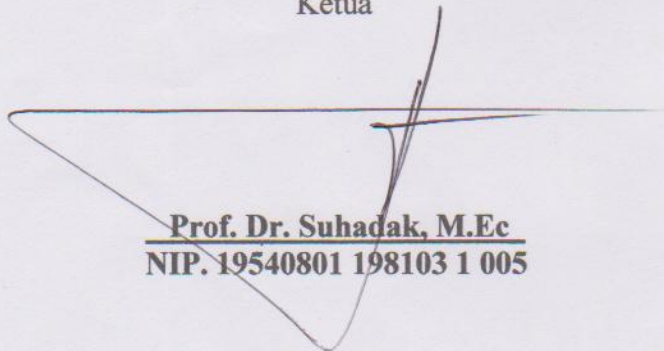
Jurusan : Administrasi Bisnis

Konsentrasi : Manajemen Keuangan

Malang,

Komisi Pembimbing

Ketua



**Prof. Dr. Suhadak, M.Ec**  
**NIP. 19540801 198103 1 005**

Anggota



**Devi Farah Azizah S.Sos. M.AB**  
**NIP. 19750627 1999032 002**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : Novan Setya Adinagoro  
NIM : 0910320108  
Fakultas : Ilmu Administrasi  
Jurusan : Administrasi Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya susun dengan judul :

### **PENERAPAN ANALISIS *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* (ABC SYSTEM) UNTUK PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI SECARA AKURAT**

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi orang lain. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku (dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, untuk dapat dipergunakan bila diperlukan.

Malang, 25 Mei 2013



Novan Setya Adinagoro

NIM. 0910320108

## RANGKUMAN

Novan Setya Adinagoro, 2009, **Penerapan Analisis *Activity Based Costing System* (ABC System) Untuk Penetapan Harga Pokok Produksi Secara Akurat (Studi Pada PR. Cemara Mas Sidoarjo)**, Prof. Dr. Suhadak M.Ec, Devi Farah Azizah S.Sos, MAB. 73 hal + LXXIII

*Activity Based Costing* atau yang sering disebut (*ABC system*) merupakan biaya yang disebabkan dari proses identifikasi aktivitas. Selama ini PR. Cemara Mas Sidoarjo belum menerapkan ABC sistem, dikarenakan perusahaan tersebut masih berbadan hukum “perseorangan” dan sistem perhitungan harga pokok produksi masih menggunakan sistem tradisional atau konvensional yang dimana tingkat keakuratannya kecil. *ABC system* juga merupakan salah satu alternatif dalam meningkatkan perhitungan harga pokok produksi yang akurat. Diharapkan ABC sistem ini dapat mengetahui harga pokok produksi mana yang mengalami “*overcosted* atau *undercosted*”. *Overcosted* yaitu kalkulasi biaya yang dibebankan oleh perusahaan terlalu tinggi. *Undercosted* yaitu kalkulasi biaya yang dibebankan oleh perusahaan terlalu rendah.

Penelitian ini berusaha menjelaskan bagaimana selisih dari perhitungan antara harga pokok produksi berdasarkan akuntansi biaya tradisional dengan perhitungan ABC sistem pada PR. Cemara Mas Sidoarjo. Selisih biaya yang dihasilkan dari kedua perhitungan harga pokok produksi, maka dapat ditarik kesimpulan bahwa kedua produk rokok PR. Cemara Mas Sidoarjo mengalami *undercosted*. Rokok Dana Super mengalami *undercosted* sebesar Rp 44.279.646. Rokok Fit Mild mengalami *undercosted* sebesar Rp 17.180.722.

Hal ini berbeda dengan perhitungan *ABC system* dikarenakan dalam perhitungan *ABC system* mengakui biaya tingkat aktivitas level *batch*, produk, dan fasilitas yang ada dalam kelompok biaya administrasi dan umum sebagai biaya produksi tidak langsung (*overhead*) perusahaan yang dibebankan kepada produk. Sehingga perhitungan menggunakan *ABC system* memiliki nilai yang lebih besar. Perbedaan yang terjadi antara Harga Pokok Produksi berdasarkan sistem tradisional dan *Activity Based Costing System* disebabkan karena pembebanan biaya *overhead* pabrik pada masing-masing produk. Pada sistem tradisional biaya *overhead* pabrik pada masing-masing produk hanya dibebankan pada satu *cost driver* saja yaitu jumlah unit produksi. Akibatnya terjadi distorsi biaya pada pembebanan biaya *overhead* pabrik. Pada *Activity Based Costing System* (*ABC system*) biaya *overhead* pabrik pada masing-masing produk dibebankan pada beberapa *cost driver* sehingga *ABC system* mampu mengalokasikan biaya aktivitas ke setiap produk secara tepat berdasarkan konsumsi masing-masing aktivitas. Informasi *Activity Based Costing System* (*ABC System*) ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan pada perusahaan khususnya dalam mengkalkulasi harga pokok produksi.

## SUMMARY

**Novan Setya Adinagoro, 2009, Analysis Of The Application Of Activity Based Costing (ABC) For The Determination Of Cost Of Goods Manufactured In Manufacturing Costs Accurately (study on PR. Cemara Mas Sidoarjo), Prof. Dr. Suhadak M.Ec, Devi Farah Azizah S.Sos, MAB. 73 pages + LXXIII**

Activity Based Costing or often called ABC system is the cost resulting from the process of the activity. During this PR. Cemara Mas Sidoarjo has yet to implement ABC systems, because the company still bearing an individual legal system and calculation of cost of goods production still uses the traditional or conventional systems where the degree of its accuracy. The ABC system is also one of the alternatives in improving basic production price calculations are accurate. ABC expected these systems can determine cost of goods the production of which had "overcosted" or "undercosted". The calculation cost Overcosted charged by the company were too high. The calculation cost Undercosted charged by the company were too low.

This research seeks to explain how the difference between the calculation of cost of goods manufactured based on traditional cost accounting and calculation of the ABC system on PR. Cemara Mas Sidoarjo. The difference in costs resulting from both the calculation of cost of goods production, it can be drawn the conclusion that both the cigarettes of product PR. Cemara Mas Sidoarjo had undercosted. Dana Super experienced undercosted amounting to Rp 44.279.646. Fit Mild experience undercosted amounting to Rp 17.180.722.

It is distinct by calculation ABC System because calculating-wise ABC System admitting a charge the activity level of product, the level of a batch, and the level of facilities in a group of administrative expenses and common as the costs of production indirectly (overhead) of the company charged to products. So reckoning using ABC System having value that is larger. Differences that occur between the cost of production based on traditional systems and activity based costing system caused by encumbering overhead factory on each products. On the traditional systems overhead factory on each products only charged on one cost driver course which is the number unit of production. Happen as a result distortion charge on encumbering overhead plant. On Activity Based Costing System (ABC system) factory overhead costs on each of the products charged on several cost drivers so the ABC system is able to allocate costs to each activity the product appropriately based on the consumption of each activity. Activity Based Costing System (ABC System) is expected to be a consideration in decision making at the company particularly in calculating cost of goods production.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil ‘alamin, puji syukur kehadirat Allah SWT atas semua rahmat, hidayah dan inayah-Nya yang selalu mengiringi, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi dengan judul “Penerapan Analisis *Activity Based Costing Sytem (ABC System)* untuk Penetapan Harga Pokok Produksi Secara Akurat” ini disusun untuk memperoleh gelar Strata-1 pada Fakultas Ilmu Administrasi, Universitas Brawijaya.

Bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak banyak saya terima dalam penyusunan skripsi ini, maka pada kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Supriyono, MS, selaku Dekan Fakultas Ilmu Administrasi Universitas Brawijaya.
2. Ibu Dr. Srikandi Kumadji MS, selaku Ketua Jurusan Administrasi Bisnis.
3. Bapak Prof. Dr. Suhadak M.Ec, selaku Dosen Pembimbing pertama serta Ibu Devi Farah Azizah S.Sos, MAB, selaku Dosen Pembimbing kedua yang banyak meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membimbing saya dalam menyusun skripsi ini.
4. Bapak Drs. Achmad Huzaeni MAB, selaku Dosen Penasehat Akademik.
5. Bapak Suwarno selaku Kepala *Human Resource Department* PR. Cemara Mas Sidoarjo yang sekaligus pembimbing saya dalam penelitian ini.



6. Bapak/Ibu Karyawan PR. Cemara Mas Sidoarjo atas kesediaannya dalam memberi informasi mengenai penelitian ini.
7. Kedua orang tua, Bapak dan Ibu yang memberikan lebih kasih sayang hingga saat ini.
8. Bapak Tri Bajoeni dan Ibu Isnawati yang memberi saya banyak bantuan dan nasehat mengenai penelitian ini.
9. Teman-teman Bisnis 2009 dan Teman-teman AEC yang selalu memberi dukungan terhadap penelitian ini.
10. Teman-teman kos 254C dan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Manusia adalah tempat khilaf dan dosa, penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, namun harapan saya semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca.

Malang, Juni 2013

Peneliti

**DAFTAR ISI**

<b>MOTTO.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>RANGKUMAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>SUMMARY.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Kontribusi Penelitian.....	6
E. Sistematika Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Akuntansi Biaya.....	9
1. Pengertian Akuntansi Biaya.....	9
2. Peranan Akuntansi Biaya.....	10
3. Tujuan dan Fungsi Akuntansi Biaya.....	10
B. Biaya.....	11
1. Pengertian Biaya.....	11
2. Klasifikasi Biaya.....	12
3. Objek Biaya.....	13
4. Pemicu Biaya.....	14
C. Biaya Produksi.....	15
D. Biaya Overhead Pabrik.....	16
1. Pengertian Biaya Overhead Pabrik.....	16
2. Manfaat Informasi Biaya Overhead Pabrik.....	17
E. Akuntansi Biaya Tradisional.....	18
1. Penentuan Harga Pokok Produksi.....	18

2. Keterbatasan Akuntansi Biaya Tradisional.....	18
F. <i>Activity Based Costing System (ABC System)</i> .....	19
1. Pengertian <i>ABC System</i> .....	19
2. Falsafah yang Mendasari <i>ABC System</i> .....	20
3. Tahap-Tahap Penerapan <i>ABC System</i> .....	21
4. Klasifikasi Aktivitas.....	25
5. Manfaat dan Keterbatasan <i>ABC System</i> .....	28
G. Keterbatasan Antara <i>ABC System</i> Dengan Akuntansi Biaya Tradisional.....	29

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Rancangan Penelitian.....	31
B. Fokus Penelitian.....	32
C. Lokasi Penelitian.....	33
D. Sumber Data.....	34
E. Metode Pengumpulan Data.....	34
F. Instrumen Penelitian.....	34
G. Analisis Data.....	35

### **BAB IV PEMBAHASAN**

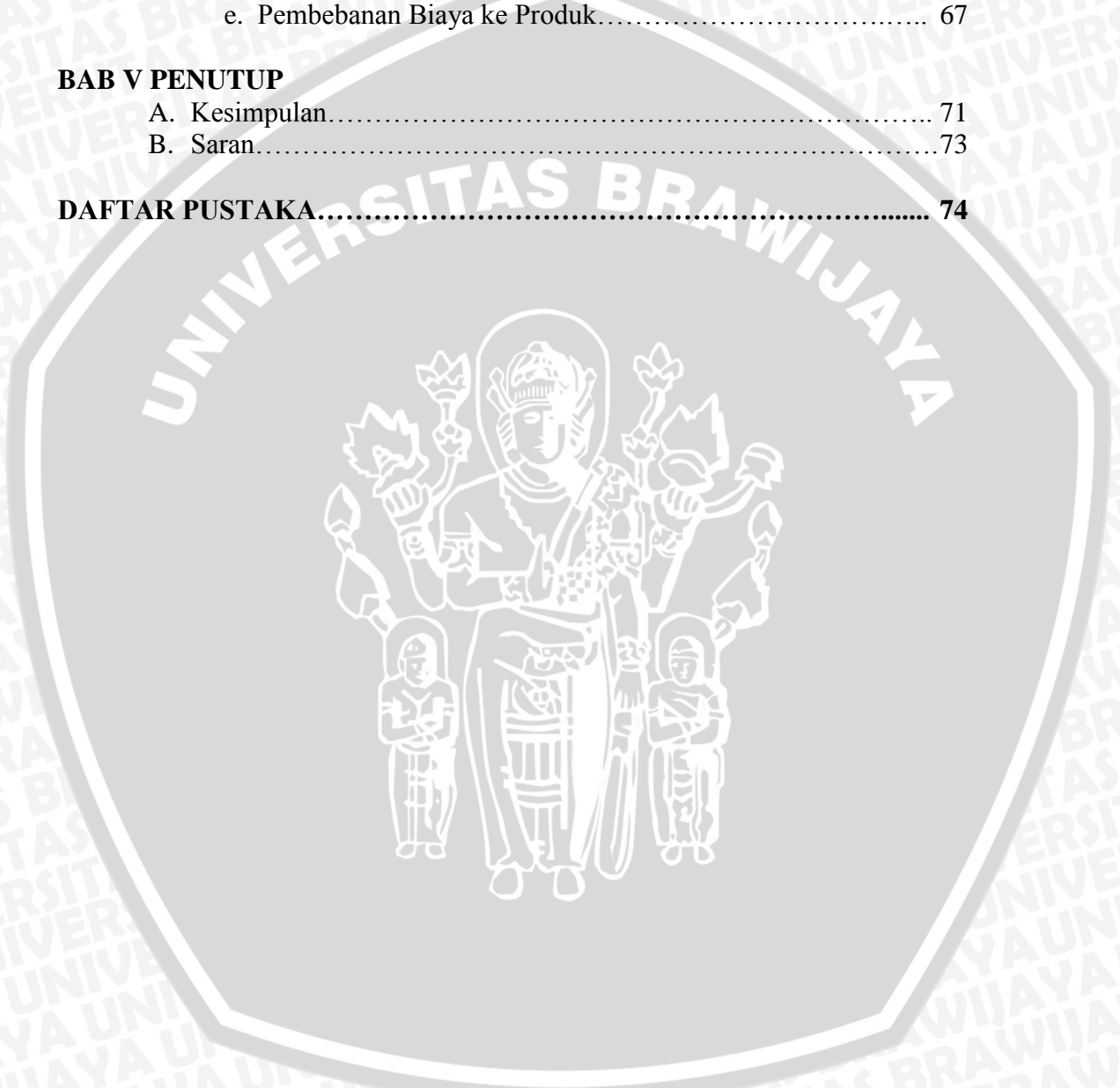
A. Latar Belakang Perusahaan.....	37
1. Sejarah Perusahaan.....	37
2. Lokasi perusahaan.....	39
3. Bagan struktur organisasi dan tugasnya.....	40
4. Visi dan Misi Perusahaan.....	44
5. Sumber Daya Manusia.....	44
6. Sumber Daya Yang Digunakan.....	46
7. Hasil Produksi dan Proses Produksi.....	47
8. Harga Jual Produk per Ball.....	52
B. Penyajian Data.....	52
1. Biaya Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	52
2. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	53
3. Jumlah Produksi PR. Cemara Mas Sidoarjo.....	55
4. Jumlah Karayawan Bagian Produksi PR. Cemara Mas Sidoarjo.....	55
5. Jam Tenaga Kerja Langsung PR. Cemara Mas Sidoarjo.....	56
C. Analisis dan Interpretasi Data.....	56
1. Perhitungan Biaya Produksi per Unit Menurut Objek Penelitian.....	56
a. Menentukan tarif biaya <i>overhead</i> pabrik.....	57
b. Mengalokasikan biaya <i>overhead</i> ke produk.....	57

2. Penghitungan Biaya Menggunakan Metode ABC system.....	59
a. Mengidentifikasi Aktivitas dan Pusat Aktivitas.....	59
b. Mengidentifikasi <i>Cost Driver</i> .....	62
c. Mengidentifikasi Banyaknya Kegiatan per <i>Cost Driver</i> .....	64
d. Menentukan Tarif per Unit <i>Cost Driver</i> .....	66
e. Pembebanan Biaya ke Produk.....	67

**BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan.....	71
B. Saran.....	73

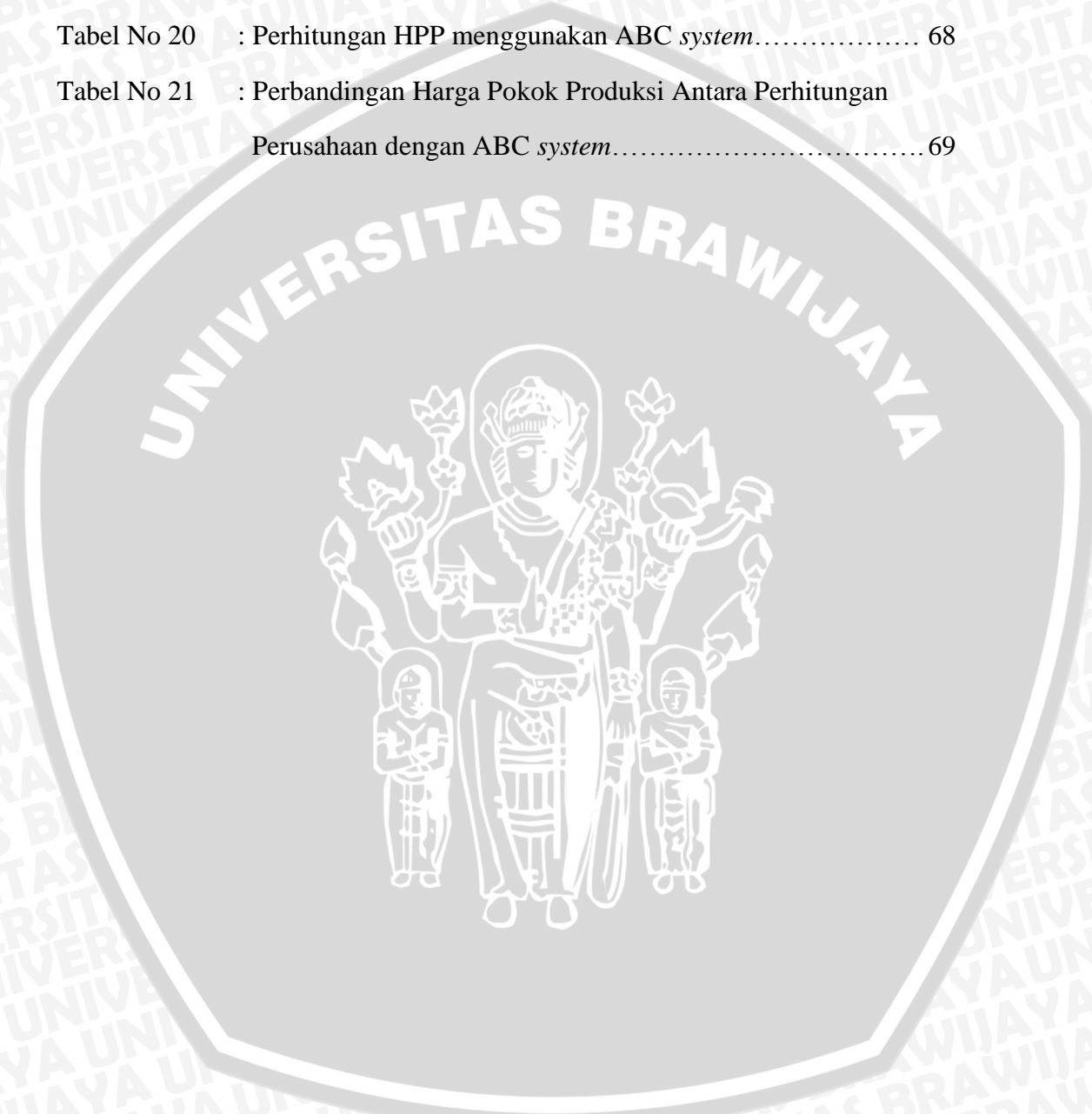
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>74</b>
----------------------------	-----------



## DAFTAR TABEL

No	Judul	
Tabel No 1	: Jam Kerja Karyawan PR. Cemara Mas.....	45
Tabel No 2	: Mesin dan Peralatan PR. Cemara Mas.....	47
Tabel No 3	: Harga Jual Produk per Ball Tahun 2009-2012.....	52
Tabel No 4	: Anggaran Biaya Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung PR. Cemara Mas Sidoarjo 2012.....	53
Tabel No 5	: Realisasi Biaya Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung PR. Cemara Mas Sidoarjo 2012.....	53
Tabel No 6	: Anggaran Biaya <i>Overhead</i> Pabrik PR. Cemara Mas Sidoarjo Tahun 2012.....	54
Tabel No 7	: Realisasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik PR. Cemara Mas Sidoarjo Tahun 2012.....	54
Tabel No 8	: Anggaran Jumlah Produksi PR. Cemara Mas Sidoarjo.....	55
Tabel No 9	: Realisasi Jumlah Produksi PR. Cemara Mas Sidoarjo.....	55
Tabel No 10	: Anggaran Jumlah Karyawan bagian Produksi PR. Cemara Mas Sidoarjo.....	55
Tabel No 11	: Realisasi Jumlah Karyawan bagian Produksi PR. Cemara Mas Sidoarjo.....	56
Tabel No 12	: Anggaran Jam Tenaga Kerja Langsung.....	56
Tabel No 13	: Realisasi Jam Tenaga Kerja Langsung.....	56
Tabel No 14	: Perhitungan Biaya Pokok Penjualan PR. Cemara Mas Sidoarjo Tahun 2012.....	58
Tabel No 15	: Daftar dan Klasifikasi Aktivitas.....	59
Tabel No 16	: <i>Cost Driver</i> Setiap Tingkat Aktivitas.....	63
Tabel No 17	: Jumlah Kegiatan dan <i>Cost Driver</i> per Produk.....	65

Tabel No. 18	: Daftar Tarif per Unit <i>Cost Driver</i> .....	66
Tabel No 19	: Pembebanan Biaya Produksi Tidak Langsung ( <i>Overhead</i> ) PR. Cemara Mas Sidoarjo ke Produk.....	67
Tabel No 20	: Perhitungan HPP menggunakan <i>ABC system</i> .....	68
Tabel No 21	: Perbandingan Harga Pokok Produksi Antara Perhitungan Perusahaan dengan <i>ABC system</i> .....	69



## DAFTAR GAMBAR

No	Judul	
Gambar No 1	: Contoh analisis aktivitas.....	27
Gambar No 2	: Bagan Struktur Organisasi PR.Cemara Mas.....	42
Gambar No 3	: Bagan Proses Produksi.....	53

