

**ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY-BASED COSTING
UNTUK PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI
YANG AKURAT PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI
(STUDI KASUS: PT XYZ)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



Lusia Liliyani
1101002045

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
APRIL 2014**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Lusia Liliyani

NIM : 1101002045

Tanda Tangan :

Tanggal : 25 April 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Lusia Liliyani

NIM : 1101002045

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Activity-Based Costing untuk
Penetapan Harga Pokok Produksi yang Akurat pada
Perusahaan Konstruksi (Studi Kasus: PT XYZ)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M. ()

Penguji : Argamaya, S.E, M.E. ()

Penguji : Tita Nurvita, S.E., Ak., M.M. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 25 April 2014

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt. atas rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sangat sulit bagi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA selaku dosen pembimbing tugas akhir yang senantiasa memberikan bimbingan, saran, kritik, dan arahan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Bapak Argamaya, S.E., M.E. selaku dosen pembahas proposal yang telah memberikan masukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Ayahanda Suprpto Budi Santoso, Ibunda Sri Murtiyanti, Dini Setiyani, Dani Haryanto yang telah memberikan doa, serta dukungan material dan moral.
4. Segenap personil angkatan 2010 Akuntansi Universitas Bakrie (AKT 48), khususnya Isna Daupi Setiaputri, Ain Hajawiyah, Sandi Arsyie, Masitah, dan Nurul Sari yang selalu memberi dukungan dan doa untuk penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan serta bantuan selama penyusunan tugas akhir ini.

Penulis berharap Allah Swt berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Tugas akhir ini ditulis dengan segala keterbatasan wawasan dan pikiran penulis, sehingga masih banyak kekurangan pada tulisan ini. Kritik dan saran sangat diharapkan sebagai masukan untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 25 April 2014

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Lusia Liliyani
NIM : 1101002045
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Penerapan Activity-Based Costing untuk Penetapan Harga Pokok Produksi yang Akurat pada Perusahaan Konstruksi (Studi Kasus: PT XYZ)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 25 April 2014

Yang menyatakan,

(Lusia Liliyani)

ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY-BASED COSTING UNTUK PENETAPAN HARGA POKOK PRODUKSI YANG AKURAT PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI (STUDI KASUS: PT XYZ)

Lusia Liliyani¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan metode Activity-Based Costing pada PT XYZ dan membandingkan perhitungan sistem tradisional dan Activity-Based Costing System (ABC). Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kualitatif deskriptif komparatif dengan membandingkan hasil perhitungan antara sistem tradisional dengan ABC. Objek penelitian ini adalah perusahaan jasa konstruksi, PT XYZ. Data yang diambil merupakan data sekunder berupa laporan harga pokok produksi objek penelitian. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ada perbedaan signifikan antara perhitungan harga pokok produksi menggunakan metode tradisional dan metode Activity-Based Costing (ABC). Perhitungan harga pokok produksi menggunakan metode tradisional kurang akurat karena membagi keseluruhan biaya selama periode tertentu dengan satu pemicu biaya. Perhitungan sistem tradisional menyebabkan *undercosted* ataupun *overcosted* dibandingkan dengan perhitungan ABC. Metode ABC, dengan mengalokasikan biaya *overhead* berdasarkan aktivitas, terlihat lebih tepat untuk digunakan. Metode ABC memastikan alokasi biaya *overhead* bisa memenuhi biaya dari konsumsi untuk setiap produk. Keuntungan dari metode ABC menyebabkan pengembangan dari penelitian ini yang bertujuan untuk memberikan pemahaman mengenai peran metode ABC untuk menetapkan biaya produk yang akurat.

Kata Kunci: Activity-Based Costing, Sistem Tradisional, Harga Pokok Produksi

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**ANALYSIS OF ACTIVITY-BASED COSTING IMPLEMENTATION FOR
DETERMINING THE ACCURATE COST OF GOOD SOLD IN
CONSTRUCTION COMPANY
(CASE STUDY: PT XYZ)**

Lusia Liliyani¹

ABSTRACT

This research aims to analyze the implemetation of Activity-Based Costing System on PT XYZ and also to compare the calculation of conventional system and Activity-Based Costing System. Research method used in this study is comparative descriptive qualitative by comparing the calculation of conventional system and Activity-Based Costing System. Research objects are the company of construction, PT XYZ. This research uses secondary data in the form of cost of goods sold reports. Result from this reseacrh indicates that there were significant differences between the calculation of conventional method and Activity-Based Costing System (ABC). The calculation of cost of goods sold with conventional system is less accurate because it divides the entire cost over a certain period with one cost driver. The calculation of conventional system cause an undercost or overcost than the calculation of ABC system. ABC, by using the allocation of overhead cost based on activities, seems more appropriate to use. ABC system led to the allocation of overhead cost is able to bring compliance cost of consumption for each product. Benefits of ABC system is causing the development of the research that aims to provide an understanding of the role of activity based costing to assign an accurate cost of the product.

Key words: Activity-Based Costing, Conventional System, Cost of Good Sold

¹ Student of Universitas Bakrie, Accounting Major

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Fokus Penelitian	8
1.3 Rumusan Masalah Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Konsep Biaya dan Cara Penggolongan Biaya.....	10
2.1.2 Harga Pokok Produksi atau Jasa	12
2.1.2.1 Pengertian Harga Pokok Produksi	12
2.1.2.2 Komponen Harga Pokok Produksi.....	13
2.1.2.3 Metode Penentuan Harga Pokok Produksi	14
2.1.2.4 Metode Pengumpulan Harga Produksi	15
2.1.3 Sistem Tradisional	16
2.1.3.1 Pengertian Sistem Tradisional	16
2.1.3.2 Kelebihan dan Kelemahan Sistem Tradisional	17
2.1.3.3 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional	19
2.1.4 Activity-Based Costing (ABC)	21
2.1.4.1 Pengertian Activity-Based Costing (ABC).....	21
2.1.4.2 Konsep Dasar ABC.....	21
2.1.4.3 Perbedaan ABC dengan Sistem Tradisional	22
2.1.4.4 Kelebihan dan Kelemahan ABC	23
2.1.4.5 Pemilihan Pemicu Biaya (<i>Cost Driver</i>)	24
2.1.4.6 Syarat-syarat Penerapan ABC.....	25
2.1.4.7 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan ABC	26
2.1.4.8 Identifikasi dan Klasifikasi Aktivitas.....	28
2.2 Kerangka Pemikiran	30
III. METODE PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian	31
3.2 Objek Penelitian	31
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	31
3.4 Instrumen Penelitian.....	32

3.5	Teknik Analisis Data	32
3.6	Pengujian Keabsahan Data	33
IV.	TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	34
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	34
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.	34
4.1.2	Sektor Usaha dan Bidang Pekerjaan Perusahaan	34
4.1.3	Struktur Organisasi	34
4.1.4	Kegiatan Usaha	35
4.1.5	Hasil Produksi	36
4.2	Temuan Penelitian dan Pembahasan	36
4.2.1	Sistematika Harga Pokok Produksi pada PT XYZ	36
4.2.2	Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode Activity-Based Costing (ABC)	39
4.2.3	Perbandingan Harga Pokok Produksi antara Sistem Tradisional dan ABC	44
V.	SIMPULAN DAN SARAN	45
5.1	Simpulan.....	45
5.2	Saran	46
	DAFTAR PUSTAKA	47

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pembandingan Kalkulasi Biaya Pesanan dan Proses.....	15
Tabel 4.1 Daftar Proyek PT XYZ Tahun 2013.....	36
Tabel 4.2 Biaya Tidak Langsung PT XYZ Tahun 2013.....	38
Tabel 4.3 Harga Pokok Produksi PT XYZ Tahun 2013	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Umum Model ABC	21
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Klasifikasi Aktivitas Berdasarkan <i>Cost Driver</i> , Level Aktivitas, dan <i>Cost Pool</i>	49
Lampiran 2 Rincian Atribusi Biaya Overhead.....	50
Lampiran 3 Alokasi Biaya Tidak Langsung ke Aktivitas dengan <i>Cost Driver</i>	52
Lampiran 4 Konsumsi Masing-Masing Proyek terhadap Aktivitas.....	54
Lampiran 5 Rincian Tarif Per <i>Pool</i>	56
Lampiran 6 Perhitungan Biaya Tiap Pool untuk Tiap Proyek.....	57
Lampiran 7 Total Biaya Seluruh Pool Untuk Tiap Proyek.....	64
Lampiran 8 Perbandingan Harga Pokok Produksi antara Metode ABC dan Tradisional.....	66