

**ANALISI PENERAPAN PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI
DENGAN KONSEP *ACTIVITY BASED COSTING (ABC) SYSTEM*
PADA KING'S BAKERY PALEMBANG**

SKRIPSI



NAMA : Hengki Friadi

NIM : 222013144

**UNIVERSITAS MUHAMMADIAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019**

**ANALISI PENERAPAN PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI
DENGAN KONSEP *ACTIVITY BASED COSTING (ABC) SYSTEM*
PADA KING'S BAKERY PALEMBANG**

**Diajukan Untuk Memperoleh Pasca Sarjana
Pada Perogram Sterata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Hengki Friadi

NIM : 222013144

**UNIVERSITAS MUHAMMADIAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019**

PENYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Hengki Friadi

NIM : 22 2013 144

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saaya sanggup menerima skripsi sanksi berupa pembatalan dan segala konsenkuensinya.

Palembang

2019



Hengki Friadi

FakultasEkonomidanBisnis
UnifersitasMuhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis Penerapan Perhitungan Harga Pokok Produksi
Dengan Konsep *Activity Based Costing* (ABC) System
Pada king's Bakery Palembang
Nama : HengkiFriadi
Nim : 222013144
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata KuliahPokok : AkuntansiBiaya

DiterimadanDisahkan
PadaTanggal 2019

Pembimbing I

(Hj. Rosalina Ghazali, S.E. AK., M.si)
NIDN/NBM : 0228115802/1021961

Pembimbing II

(Hj. Ida Zuraidah, S.E. AK., M.si)
NIDN/NBM : 0206046303/78404

Mengetahui
Dekan
u. b. Ketua Program Studi Akuntansi

(Betri Sirafuddin, S.E. M.si., AK., CA)
NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTTO DAN PEMBAHASAN

“Pikiran yang baik apapun yang kamu lakukan akan menjadi baik jika kamu melakukannya dengan tulus dan pantang menyerah walau banyak ujian yang dilalui sebelumnya akan dihargai oleh Allah SWT dan banyak orang-orang yang melihatmu yang sedang berjuang karna usaha tidak mengkhianati hasil”

“ Bertekad dan yakinlah dalam setiap apa yang ingin kamu raih, lakukanlah tanpa keraguan, bersikap tenang, berani dan penuh dengan harapan dan percayalah kepada Allah SWT dan kepada semangat pada dirimu sendiri”

Terucap Pada Mu Allah SWT,

Ku Persembahkan Skripsi ini Kepada

- ❖ Ayah dan Ibu Tercinta**
- ❖ Saudara-saudaraku**
- ❖ Almamaterku**

PRAKATA



Puji syuukur Allah SWT yang maha mendengar dan lagi melihat atas berkat dan rahmat-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis penerapan perhitungan harga pokok produksi dengan konsep Activity Based Costing (ABC) System pada king’s bakery Palembang” skripsi tersebut untuk memperoleh gelar sarjana dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis universitas muhammadiyah Palembang.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada orang tuaku yaitu :
(Ayah M. Madani dan Ibu Saryati) tercinta yang telah membesarkan, mendidik mendo’akan, memberikan semangat kepada penulis dengan penuh cinta dan kasih sayang, Penulis juga berterima kasih kepada ibu Hj.Rosalina Ghozali,.S.E., AK.,M.si. dan ibu Ida Zuraidah.,S.E.,Ak.,M.si. Selaku Pembimbing 1 dan Pembimbinng 2.

Selain itu juga disampaikan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan studi ini dan Penulis menyampaikan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Abid Djazuli., S.E.,M.M. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan.
2. Bapak Dekan Fauzi Ridwan .M.M. Selaku Dekan Ekonomi dan bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang

1. Bapak Betri Sirajuddin, S.E. A.K.,M.si., CA dan Ibu Nina Sabrina S.E., M.si. Selaku Wakil Prodi
2. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
3. Kepada keluarga dan teman (Debi, Fauzan, Dimas EC dan Nawo) sepejuangan yang memberikan Do'a dan dukungan.
4. seluruh pihak yang mendo'akan yang tidak disebutkan satu persatu oleh penulis.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi calon peneliti kedepan dan perusahaan King's Bakery Palembang penulis mengucapkan terima kasih banyak pada dosen yang membimbing dalam pembuatan skripsi ini.

Wassalamu' alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh

Palembang Februari 2019

Penulis

Hengki Friadi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN BEBAS PELAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTO DAN PEMBAHASAN	v
HALAMAN PERAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI.....	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	ix
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	x
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A, Latar Blakang Masalah.....	1
B, Rumusan Masalah	6
C, Tujuan Penelitian.....	6
D, Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A, Landasan Teori	8
1, Harga Pokok Produksi	8
2, Akuntansi Biaya Tradisional	11
3, Activity Baseed Costing (ABC) <i>System</i>	12
4, Klasifikasi Biaya.....	14
5, Objek Biaya	15
6, Klasifikasi Aktivitas	16
B, Penelitian Sebelumnya.....	17
C, Persamaan Dan Perbedaan.....	21

BAB III Metode Penelitian

A, Jenis Penelitian	22
B, Lokasi Penelitian	23
C, Operasionalisasi Variabel.....	23
D, Data Yang Diperlukan.....	24
E, Metode Pengumpulan Data	24
F, Teknik Analisis Data.....	27

Bab IV Hasil Penelitian Dan Pembahasan

A, Hasil Penelitian	29
B, Profil King's Bakery	29
C, Struktur Organisasi Dan Pemabagian Tugas	30
D, Visi King's Bakery.....	32
E, Misi King's Bakery	32
F, Proses Pengujian	32
G, Pembahasan.....	37

BAB Simpulan Dan Saran

A, Simpul	66
B, Saran.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel I.I Harga Jual Roti Tawat Dan Kue Basah.....	4
Tabel II.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel III.1 Oprasionalisasi Variabel	24
Tabel IV.1 Harga Pokok Produksi king's Bakery Pada Bulan Agustus	34
Tabel IV.2 Harga Pokok Produksi king's Bakery Pada Bulan September	35
Tabel IV.3 Harga Pokok Produksi king's Bakery Pada Bulan Oktober	36
Tabel IV.4 Penggolongan Aktivitas Produksi	37
Tabel IV.5 Perhitungan <i>Cost Drive</i> Biaya Bahan Baku Pada Bulan Agustus	43
Tabel IV.6 Perhitungan <i>Cost Drive</i> Biaya Bahan Baku Pada Bulan September	44
Tabel IV.7 Perhitungan <i>Cost Drive</i> Biaya Bahan Baku Pada Bulan Oktober	45
Tabel IV.8 Aktivitas TKL <i>Cost Drive</i> Pada Bulan Agustus s/d Oktober	46
Tabel IV.9 Aktivitas Overhead <i>Cost Drive</i> Pada Bulan Agustus	47
Tabel IV.10 Aktivitas Overhead <i>Cost Drive</i> Pada Bulan September	48
Tabel IV.11 Aktivitas Overhead <i>Cost Drive</i> Pada Bulan Oktober	49
Tabel IV.12 Biaya Kelompok <i>Cost Pool</i> pada Bulan Agustus	50
Tabel IV.13 Biaya Kelompok <i>Cost Pool</i> pada Bulan September	52
Tabel IV.14 Biaya Kelompok <i>Cost Pool</i> pada Bulan Oktober	54
Tabel IV.15 Menentukan Tarif <i>pool Rate</i> Pada Bulan Agustus	55
Tabel IV.16 Menentukan Tarif <i>pool Rate</i> Pada Bulan September	56
Tabel IV.17 Menentukan Tarif <i>pool Rate</i> Pada Bulan Oktober	57
Tabel IV.18 Overhead yang Dibebankan Dalam Perhitungan Unik.....	59
Tabel IV.19 Overhead yang Dibebankan Dalam Perhitungan Unik.....	60
Tabel IV.20 Overhead yang Dibebankan Dalam Perhitungan Unik.....	62
Tabel IV.21 Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode (ABC).....	63
Tabel IV.22 Membandingkan Hasil Harga Pokok Produksi	64

Daftar Gambar

Gambar IV.1 Struktur Organisasi Dan Pembagian Tugas	31
---	----

ABSTRAK

Hengki Friadi/ 22 2013 144/ 2019 ” Analisis Penerapan Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Konsep Activity Based Costing (ABC) System Pada King’s Bakery Palembang”/ Akuntansi Biaya.

Tujuan untuk pengetahuan Analisis Penerapan Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Konsep Activity Based Costing (ABC) System pada king’s Bakery Palembang, Penelitian ini deskriptif terdapat keberadaan variabel mandiri pada analisis penerapan perhitungan harga pokok produksi. Data penelitian yang digunakan primer dan skunder yaitu penggunaan wawancara dan dokumentasi. Analisis menggunakan kuantitatif yaitu penggunaan angka dan rumus menjelaskan fenomena masalah yang ada pada harga pokok produksi pada King’s Bakery dan dihubungkan dengan konsep Activity Based Costing (ABC) System. hasil penelitian ini menunjukan kesimpulan perhitungan harga pokok produksi Dengan Konsep Activity Based Costing (ABC) System pada king’s Bakery Palembang dengan langkah-langkah berikut: 1. Activity Based Proses Costing : a) Penggolongan Berbagai Aktivitas, b) Mengalokasi Biaya Aktivitas, c) *Cost Drive*, d) Menentukan Kelompok-kelompok biaya (*cost pool*) yang Homogen, e) menentukan tarif kelompok (*Pool Rate*), 2. Aktivitas Based Costing: a) Menentukan biaya overhead ke produk, b) Menentukan harga pokok produksi

Kata kunci : Activity Based Costing (ABC) System

ABSTRACT

Hengki Friadi / 22 2013 144/2019 "Analysis of Application of Cost of Production Calculation with the Concept of Activity Based Costing (ABC) System at King's Bakery Palembang" / Cost Accounting.

Objective for knowledge Analysis of the Implementation of Principal Cost of Production with the Concept of Activity Based Costing (ABC) System at King's Bakery Palembang, This descriptive research has the existence of independent variables in the analysis of the application of cost of goods production calculations. The research data used perimer and secondary are the use of interviews and documentation. Analosisi uses quantitative, namely the use of numbers and formulas explaining the phenomenon of problems that exist at the cost of production at King's Bakery and connected with the concept of Activity Based Costing (ABC) System. the results of this study address the conclusions of calculating the cost of production with the Concept of Activity Based Costing (ABC) System in Palembang's king's Bakery with the following steps: 1. Activity Based Costing Process: a) Classification of Various Activities, b) Allocating Activity Costs, c) Cost Drive, d) Determine Homogeneous cost groups, e) determine group rates (Pool Rate), 2. Activity Based Costing: a) Determine overhead costs to products, b) Determine cost of production

Keywords: Activity Based Costing (ABC) System

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perhitungan harga pokok produksi sangat penting dilakukan oleh sebuah perusahaan. Perhitungan harga pokok produksi meliputi biaya bahan langsung, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik. Kecermatan dalam menghitung harga pokok produksi sangat diperlukan, khususnya pada biaya *overhead* karena biaya *overhead* merupakan biaya yang tidak langsung yang membentuk suatu produk yang dihasilkan oleh suatu perusahaan. Perhitungan harga pokok produksi harus dilakukan dengan cermat agar harga jual dari produk dapat ditentukan dengan tepat.

William k. Carter (2009: 528) *Activity Based Costing System* (Sistem ABC) merupakan system yang membentuk kelompok biaya berdasarkan aktivitas secara terstruktur dengan dasar alokasi biaya berdasarkan aktivitas yang diperlukan untuk menghasilkan suatu produk atau jasa, yang merupakan pemicu biaya (*cost driver*) untuk kelompok biaya tersebut. Sistem ini menghasilkan perhitungan biaya yang lebih akurat. Sehingga pengalokasian biaya ke produk dengan menghitung dasar alokasi biaya dari setiap aktivitas yang digunakan produk yang berbeda akan menghasilkan penghitungan biaya yang lebih akurat.

Kristanto Bayu dan Prima Dewi (2013: 60) Menyatakan bahwa kelemahan sistem perhitungan biaya tradisional adalah hanya menggunakan basis alokasi yang berkaitan dengan volume seperti jam kerja dan jam mesin dalam mengalokasikan biaya overhead pabrik dari pusat biaya ke produk. Distorsi terutama timbul apabila jumlah biaya yang tidak berkaitan dengan volume relatif besar. *Activity Based Costing System (ABC)* sistem menghasilkan informasi biaya produk yang lebih dapat diandalkan, tetapi masih merupakan sistem alokasi. *Activity Based Costing System (ABC)* sistem mengharuskan manajemen mengadakan perubahan radikal dalam cara berfikir mereka mengenai biaya. Misalnya pada awalnya mungkin sulit bagi kebanyakan manajer untuk memahami bagaimana *Activity Based Costing System (ABC)* sistem dapat menunjukkan bahwa produk bervolume tinggi ternyata merugi padahal analisis margin kontribusi menunjukkan bahwa harga jual jauh melebihi biaya produksi variabel. Kuncinya adalah meskipun analisis margin kontribusi berguna untuk mengambil keputusan jangka pendek, hal tersebut dapat menimbulkan bencana dalam pengambilan keputusan jangka panjang.

Produk yang dihasilkan dapat mengalami kekurangan biaya (*undercosting*) atau mengalami kelebihan biaya (*overcosting*). Pembebanan biaya yang kurang akurat yang disebabkan oleh metode akuntansi biaya tradisional yang selama ini diterapkan oleh King's Bakery akan berpengaruh dalam menetapkan harga pokok produksi per unit. Perhitungan harga pokok produksi satuannya yang telah ditetapkan oleh King's Bakery akan berpengaruh terhadap harga jual produk, apabila perusahaan menetapkan harga jual yang

terlalu tinggi maka membuat konsumen akan beralih kepada perusahaan yang sejenis lainnya dan apabila perusahaan menetapkan harga jual yang terlalu rendah maka perusahaan akan mengalami kerugian.

King's Bakery merupakan usaha rumahan dalam bidang produksi roti dan kue basah. Bahan baku yang digunakan oleh perusahaan yaitu tepung terigu, ragi, garam, gula, air, margarin, telur dan susu bubuk. Orientasi pasar dari King's Bakery adalah pasar lokal. Pemilihan King's bakery karena perusahaan ini masih menggunakan metode akuntansi biaya tradisional dalam perhitungan harga per-satuannya atau harga pokok produksi. Hal ini belum memenuhi kebutuhan pengelola usaha akan informasi akuntansi yang akurat. Penggunaan metode akuntansi biaya tradisional dapat menyebabkan terjadinya distorsi biaya pada perhitungan harga pokok produksi.

Tabel I.I
KING'S BAKERY
Usaha Rumahan Produk Roti
Januari S/d Oktober 2018

Bulan	Produk Roti Tawar				Produk Kue Basah			
	Jumlah Roti Tawar	Harga Jual Satuan	Harga Pasar	Produk Rusak	Jumlah Kue Basah	Harga Jual Satuan	Harga Pasar	Produk Rusak
Januari	300	8.000	10.000	50	250	10.000	12.000	25
Febuari	325	12.000	10.000	25	130	15.000	12.000	34
Maret	256	12.000	8.500	60	250	15.000	12.000	31
April	242	12.000	8.500	12	200	15.000	12.500	10
Mei	235	9.000	8.500	26	245	15.500	12.500	30
Juni	291	9.000	10.000	10	320	15.500	12.500	13
Juli	342	12.000	10.000	24	330	15.500	12.000	20
Agustus	321	12.000	10.000	45	350	15.500	12.000	40
September	434	12.000	10.000	21	520	10.000	12.000	52
Oktober	421	12.000	10.000	23	365	15.000	12.000	25

Sumber : King's Bakery

Langkah antisipatif untuk menanggulangi distorsi biaya pada tabel I.I dimana produksi roti tawar dan kue basah saat pemasaran pada bulan september berjumlah 434 pcs dengan harga jual produk roti tawar Rp. 12.000 sedangkan harga pasar roti tawar Rp. 10.000 per-pcs dan produk rusak roti tawar berjumlah 21 pcs, jumlah kue basah 520 pcs dengan harga jual Rp. 10.000 sedangkan harga pasar Rp.12.000 per-pcs dan jumlah produk rusak kue basah berjumlah 52 pcs, maka naik turunnya harga jual dan harga pasar di tambah produk yang rusak juga terjadi januari sampai bulan oktober. Hal ini berdampak pada perhitungan harga pokok produksi roti tawar dan juga kue basah.

King's bakery harus melakukan perhitungan biaya yang lebih akurat demi pencapaian produksi roti tawar dan kue basah yang maksimal dan untuk meraih keunggulan usaha diantara pesaing-pesaing yang sejenis. Perusahaan dapat menggunakan metode *Activity Based Costing System* (Sistem ABC) untuk perhitungan biaya yang lebih akurat. King's Bakery telah memenuhi persyaratan dalam penerapan metode *Activity Based Costing System* (Sistem ABC) karena memiliki produk yang berbeda atau diversifikasi produk, biaya tidak langsung dalam jumlah yang cukup signifikan, dan berada dalam lingkungan persaingan yang kompetitif.

Berdasarkan uraian diatas, peneliti tertarik untuk menganalisa penerapan metode *Activity Based Costing System* (ABC) tersebut pada King's Bakery dalam penentuan harga pokok produksi perusahaan, sehingga peneliti bermaksud melakukan penelitian dengan judul **“Analisis Penerapan Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Konsep *Activity Based Costing System* (ABC) System Pada King's Bakery Palembang”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari urain latar belakang, maka Bagaimanakah Penerapan perhitungan harga pokok produksi dengan konsep *Activity Based Costing (ABC) System* pada King's Bakery Palembang. ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini Untuk mengetahui Penerapan perhitungan harga pokok produksi dengan konsep *Activity Based Costing (ABC) System* pada King's Bakery Palembang.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan maka penelitian diharapkan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini bermanfaat sebagai studi kasus dan pembelajaran penulis guna mengembangkan ilmu yang diterima selama peroses perkuliahan dan penulisan dapat memberikan manfaat kepada calon peneliti kedepanya.

2. Bagi king's Bakery

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi perusahaan untuk mengetahui perhitungan harga pokok produksi. dengan konsep *Activity Based Costing (ABC) System*.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan dan

DAFTAR PUSTAKA

- Ayu Esa Dwi Prastiti, (2016) Analisa Penentuan Harga Pokok Produksi Dengan Metode *Activity Based Costing System (System ABC)* pada CV. Indah Cemerlang Malang, [Http://www.administrasion.studentjurnal.ub.ac.id/index.php/article/view/1529](http://www.administrasion.studentjurnal.ub.ac.id/index.php/article/view/1529).
- Nasikhatun Najah, dkk (2016) Penerapan Metode Activity Based Costing System Dalam Menentukan Tarif Jasa Rawat Inap Pada Rumah Sakit Umum RA. KARTINI Kabupaten Jepara. [Http://www.administrasibisnis.studentjournalub.ac.id/index php/ jap/artikel /view/516](http://www.administrasibisnis.studentjournalub.ac.id/index.php/jap/artikel/view/516)
- Ida Fauziyah, dkk (2014) Analisis Activity Based Costing (ABC) *System* Sebagai Dasar Penetapan Harga Pokok Produksi Pada PT PGRajawali I Unit PG Kreet Baru. [Http://jornal.unesa.ac.id/index.php?ai/article/view/1345](http://jornal.unesa.ac.id/index.php?ai/article/view/1345)
- Karter wiliam K. (2009) Akuntansi Biaya Buku 1 Edisi 14 Jakarta : Penerbit Selemba Empat
- Riwyadi (2014) Akuntansi Biaya, Pendekatan Tradisional Dan Kontoporor Edisi 2, Jakarta : Penerbit Selemba Empat
- Siregar Belrick Dkk (2013), Akuntansi Biaya Edisi 2, Jakarta : pnerbit Selemba Empat
- Riborn Cecily Dan Kiney R. Michael (2014) Akuntansi Biaya Dasar Dan Perkembangan, Penerbit : Selemba Empat
- Kristanto Bayu Dan Perima Dewi (2013) Akuntansi Biaya, Edisi 1 Penerbit In Media E-Book [Http://www. researchgate.net/publication/305730602](http://www.researchgate.net/publication/305730602)

Supriyono(2002) Akuntansi Biaya dan akuntansi akuntansi manajemen untuk teknologi dan Globalisasi, Edisi 2 diterbitkan oleh BPFE-yogyakarta.