

# SKRIPSI

IMPLEMENTASI METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM  
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN HARGA JUAL PADA PT AMBROSIA PANGAN LESTARI



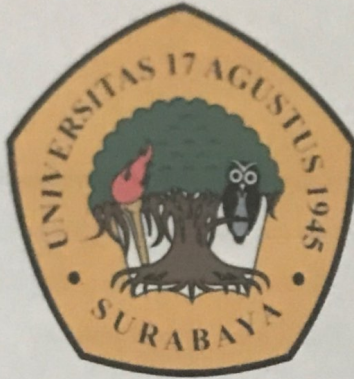
Oleh :

RISMA AMILZA  
NBI : 1221800020

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2022

SKRIPSI

IMPLEMENTASI METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM  
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN HARGA JUAL PADA PT AMBROSIA PANGAN LESTARI



Oleh :

Risma Amilza

NBI : 1221800020

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

2022

**IMPLEMENTASI METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM  
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN HARGA JUAL PADA PT AMBROSIA PANGAN LESTARI**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna**

**mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Oleh :**

**Risma Amilza**

**NBI : 1221800020**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

**2022**

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Risma Amilza  
NBI : 1221800020  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Implementasi Metode Activity Based Costing dalam Penentuan Harga Pokok Produksi sebagai Dasar Penetapan Harga Jual pada PT Ambrosia Pangan Lestari

Surabaya, 30 Juni 2022

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,



Dr. Sunu Priyarwan, M.S.Ak.

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

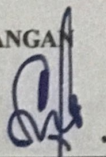
Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 13 Juli 2022.

### TIM PENGUJI :

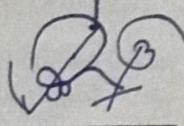
### TANDA TANGAN

1. Dr. Sunu Priyawan,MS.,Ak.

- Ketua

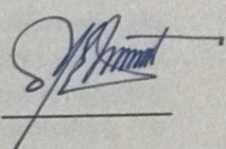


2. Dr. I. B. Ketut Bayangkara,SE.,MM.,Ak.,CA.,CMA.,CSRA - Anggota



3. Dra. Cholis Hidayati,MBA.,Ak.,CA.,CPAI

- Anggota



Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan, -



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

NPP 20220.93.0319

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Risma Amilza (L/P)
2. NBI : 1221800020
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3576276508000003
6. Alamat Rumah (KTP) : Kupang Jaya 11/19

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

**“IMPLEMENTASI METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM  
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN HARGA JUAL PADA PT. AMBROSIA PANGAN LESTARI”**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demiikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata bukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan dosen pembimbing dan kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 13 Juli 2022

Yang membuat



( Risma Amilza )



UNIVERSITAS  
17 AGUSTUS 1945

BADAN PERPUSTAKAAN  
Jl.Semolowaru 45 Surabaya

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Risma Amilza  
NBI : 1221800020  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

**IMPLEMENTASI METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM  
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN HARGA JUAL PADA PT. AMBROSIA PANGAN LESTARI**

Dengan *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 13 Juli 2022

Yang Menyatakan,



( Risma Amilza )

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan karunia-Nya yang telah dilimpahkan kepada saya selaku penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul "Implementasi Metode *Activity Based Costing* Dalam Penentuan Harga Pokok Produksi Sebagai Dasar Penetapan Harga Jual Pada PT Ambrosia Pangan Lestari" guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Ucapan terima kasih juga saya sampaikan kepada semua pihak yang telah turut serta baik langsung maupun tidak langsung dalam membantu dan membimbing saya selaku penulis dalam menyelesaikan skripsi saya ini. Ucapan terima kasih saya yang sebesar-besarnya saya sampaikan kepada :

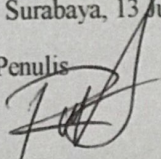
1. Terima kasih saya ucapkan kepada Bapak Dr. Sunu Priyawan, MS.,Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pekasanaan penelitian dan penulisan skripsi ini.
2. Dr. Mulyanto Nugroho,MM.,CMA.,CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
3. Dr. H. Slamet Riyadi,M.Si.,Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati , MBA,Ak.,CA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk mengikuti penelitian ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Terima kasih juga saya ucapkan kepada seluruh Bapak/ Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah mendidkan, membantu hingga penuis menyelesaikan skripsi ini.



6. Seluruh staf dan karyawan tata usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah memberikan fasilitas dan bantuan selama proses perkuliahan hingga penulis menyelesaikan skripsi ini.
7. Terima kasih yang sebesar-besarnya untuk kedua orang tua saya, kepada Bapak saya Suyono dan Ibu Sri Sumarni yang sudah memberikan kasih dan sayangnya kepada saya.
8. Terima kasih juga saya ucapkan kepada sahabat baik saya Rezha Dwi Ines Susanti yang selalu menemani saya dalam mengerjakan skripsi.
9. Terima kasih juga saya ucapkan kepada teman selama perkuliahan saya Chusnul, Errinda, Lintang dan Bagus yang dari semester awal hingga akhir sudah turut menemani, membantu memberikan support dan selalu ada setiap saya berkeluh kesah.
10. Terima kasih juga saya ucapkan kepada teman-teman baru saya mega, sabila, afrita, dinda yang ikut saling mendukung dalam menyelesaikan skripsi.
11. Dan terakhir terima kasih kepada calon suami saya mas Achmad Andri Setiawan yang selalu mendukung dan selalu memotivasi saya ketika saya sedang mengeluh.

Surabaya, 13 Juli 2022

Penulis



Risma Amilza

**IMPLEMENTASI METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM  
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN HARGA JUAL PADA PT AMBROSIA PANGAN LESTARI**

**RINGKASAN**

Oleh : Risma Amilza

Hasil dari penelitian ini menunjukkan Perbandingan untuk perhitungan Harga Pokok Produksi *Traditional System* dengan *Activity Based Costing System* memberikan hasil selisih Rp. -14 pada produk Biskuit Crakers dan Rp. 18 pada produk Bolu Chocolate. Dari selisih tersebut. Maka activity based costing system memberikan hasil yang lebih rendah dari pada produk bolu coklat jika dibandingkan dengan metode tradisional dalam kedua produk.

**IMPLEMENTASI METODE ACTIVITY BASED COSTING  
DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN HARGA JUAL PADA PT AMBROSIA PANGAN LESTARI**

***SUMMARY***

Oleh : Risma Amilza

*The results of this study show that the comparison for calculating the Cost of Production of the Traditional System with the Activity Based Costing System yields a difference of Rp. -14 on Crackers Biscuit products and Rp. 18 on Bolu Chocolate products. From this difference. So the activity based costing system gives lower results than the chocolate cake product when compared to the traditional method in both products..*

## ABSTRAK

### IMPLEMENTASI METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR PENETAPAN HARGA JUAL PADA PT AMBROSIA PANGAN LESTARI

Sistem *Activity Based Costing* (ABC) dapat menyediakan informasi perhitungan biaya yang lebih baik dan dapat membantu manajemen mengelola perusahaan secara efisien serta memperoleh pemahaman yang lebih baik atas kekuatan, kelemahan dan keunggulan kompetitif perusahaan. Sehingga dengan metode ABC dapat menyajikan informasi harga pokok produksi secara cermat dan akurat bagi kepentingan manajemen.

Pada penelitian ini bertujuan untuk menerapkan metode *Activity based Costing* dalam menghitung harga pokok produksi sebagai dasar penetapan harga jual pada alokasi aktivitas-aktivitas perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif yang dilakukan di PT Ambrosia Pangan Lestari. Data diperoleh dari hasil observasi langsung di lokasi penelitian dan kemudian diolah dengan metode *Activity Based Costing* untuk dihitung harga pokok produksi dan harga jualnya.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan *Activity Based Costing* dalam perhitungan harga pokok produksi di PT Ambrosia Pangan Lestari menghasilkan kondisi nilai yang lebih kecil dibandingkan dengan sistem tradisional sehingga harga jual dapat ditentukan lebih akurat.

Kata Kunci : *Activity Based Costing* dan Harga Pokok Penjualan

## ABSTRACT

### IMPLEMENTASI METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR PENETAPAN HARGA JUAL PADA PT AMBROSIA PANGAN LESTARI

*The Activity Based Costing (ABC) system can provide better cost calculation information and can help management manage the company efficiently as well as gain a better understanding of the strengths, weakness and competitive advantages of the company. So with the ABC method can present information on basic production price carefully and accurately for the benefit of management.*

*The study aims to apply the Activity Based Costing method in calculating the cost of goods manufactured as the basis for determining the selling price. The calculation of the cost of production of the Activity Based Costing method is based on the allocation of the company's activities. This research used a qualitative descriptive method which was conducted at the PT Ambrosia Pangan Lestari. Data obtained from direct observation at the research location and then processed by the Activity Based Costing method to calculate the cost of good manufactured and the selling price.*

*The results showed the application of Activity Based Costing in calculating the cost of goods manufactured at the Activity Based Costing resulted in a smaller value condition compared to the traditional system so that the selling price could be determined more accurately.*

**Keyword :** *Activity Based Costing and Cost of Goods Sold*

## DAFTAR ISI

COVER LUAR.....	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
LEMBAR SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
RINGKASAN.....	ix
SUMMARY.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat penelitian.....	3
1.4.1 Manfaat Akademis.....	3
1.4.2 Manfaat Praktis.....	3
BAB II. KAJIAN PUSTAKA.....	5
2.1 Landasan teori dan Penelitian terdahulu.....	5
2.1.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1.1 Akuntansi Biaya.....	6
2.1.1.1.1 Pengertian Akuntansi Biaya.....	6

2.1.1.1.2 Tujuan Akuntansi Biaya .....	7
2.1.1.1.3 Peranan Akuntansi Biaya .....	7
2.1.1.2 Harga Pokok Produksi .....	8
2.1.1.2.1 Pengertian Harga Pokok Produksi .....	8
2.1.1.2.2 Komponen Harga Pokok Produksi .....	8
2.1.1.3 <i>Activity Based Costing</i> .....	9
2.1.1.3.1 Pengertian <i>Activity Based Costing</i> .....	9
2.1.1.3.2 Identifikasi aktivitas .....	10
2.1.1.3.3 Manfaat <i>Activity Based Costing</i> .....	11
2.1.1.3.4 Kelebihan dan Kelemahan <i>Activity Based Costing</i> .....	12
2.1.1.3.5 Syarat penerapan <i>activity based costing</i> .....	13
2.1.1.3.6 Ilustrasi Perhitungan Biaya dengan sistem <i>Activity Based Costing</i> .....	13
2.1.1.3.7 Penentuan Harga Jual menggunakan Harga Pokok Produksi yang dihasilkan sistem <i>ABC</i> .....	20
2.1.2 Penelitian Terdahulu .....	20
2.2 Kerangka Konseptual .....	22

### BAB III. METODE PENELITIAN .....

3.1 Desain Penelitian .....	23
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	23
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	23
3.3.1 Jenis Data .....	23
3.3.2 Sumber Data .....	24
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	24
3.5 Definisi Variabel dan Definisi Operasional .....	25
3.5.1 Definisi Variabel .....	25
3.5.2 Definisi Operasional .....	25
3.6 Proses Pengolahan Data .....	26
3.7 Metode Analisis Data .....	26

### BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	29
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian .....	31

4.3 Analisis Data.....	34
4.4 Keterbatasan Penelitian.....	42
BAB V. PENUTUP.....	43
5.1 Simpulan.....	43
5.2 Saran.....	44
DAFTAR PUSTAKA.....	47
LAMPIRAN.....	49



## Daftar Tabel

Tabel 2.1 Perbedaan Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Keuangan.....	5
Tabel 4.1 Pemakaian Bahan Baku Produk Biskuit .....	31
Tabel 4.2 Pemakaian Bahan Baku Produk Bolu .....	32
Tabel 4.3 Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	32
Tabel 4.4 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....	33
Tabel 4.5 Activity Inventory.....	34
Tabel 4.6 Perhitungan HPP dengan Sistem Tradisional.....	34
Tabel 4.7 Klasifikasi Biaya .....	35
Tabel 4.8 Daftar Cost Driver .....	36
Tabel 4.9 Cost Pool Homogen.....	37
Tabel 4.10 <i>Pool Rate</i> Aktivitas Level Unit .....	37
Tabel 4.11 <i>Pool Rate</i> Aktivitas Level Batch .....	38
Tabel 4.12 <i>Pool Rate</i> Aktivitas Level Produk .....	38
Tabel 4.13 Pembebanan BOP Dengan ABC Pada Produk Biskuit.....	38
Tabel 4.14 Pembebanan BOP Dengan ABC Pada Produk Bolu.....	39
Tabel 4.15 Perhitungan HPP dengan ABC.....	39
Tabel 4.16 Perbandingan HPP Tradisional Sistem Dengan ABC .....	40
Tabel 4.17 Penentuan Harga Jual Menggunakan Metode Tradisional.....	40
Tabel 4.18 Penentuan Harga Jual Menggunakan Metode ABC.....	41
Tabel 4.19 Perbandingan harga jual metode tradisional dan ABC.....	41

## Daftar Gambar

Gambar 2.1 Hubungan Pengalokasian Biaya Ke Produk .....	10
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual .....	22

## Daftar Lampiran

Lampiran 1 Hasil Uji Plagiasi .....	49
-------------------------------------	----