

ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PLASTIK PADA CV. KHARISMA ABADI PLASTINDO BERDASARKAN *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*

Vikke Krisvi Dwin Pradana

Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
[*pradanavikke@gmail.com*](mailto:pradanavikke@gmail.com)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penentuan harga pokok produksi plastik pada CV. Kharisma Abadi Plastindo berdasarkan *activity based costing system*. Penelitian ini termasuk penelitian deskriptif untuk menentukan Harga Pokok Produksi Plastik Pada CV. Kharisma Abadi Plastindo Berdasarkan *Activity Based Costing System*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perhitungan Harga Pokok Produksi CV. Kharisma Abadi Plastindo dengan sistem tradisional memberikan hasil yang berbeda dengan metode Activity Based Costing System. Perhitungan pada tahun 2018 dengan Metode Activity Based Costing System memberikan hasil yang lebih besar (*over cost*) dibandingkan Metode Tradisional untuk produk KP 1000 ML, KP 1800 ML, dan KP 3000 ML. Sedangkan produk KP 3500 ML, KP 7200 ML dan KP 12000 ML memberikan hasil yang lebih kecil (*under cost*). Perhitungan pada tahun 2019 dengan metode Activity Based Costing System untuk produk KP 1000 ML, KP 1800 ML, KP 3000 ML, dan KP 3500 ML lebih besar (*over cost*) dibandingkan Metode Tradisional. Sedangkan produk KP 7200 ML dan KP 12000 ML lebih kecil (*under cost*).

Kata Kunci : Harga Pokok Produksi, *Activity Based Costing System*

ABSTRACT

This study aims to analyze the determination of the cost of plastic production in the CV. Kharisma Abadi Plastindo based on an activity based costing system. This research is a descriptive study to determine the Cost of Plastic Production Cost in CV. Kharisma Abadi Plastindo Based on Activity Based Costing System. The data used comes from the income statement data and the production cost report. The results of this study indicate that the calculation of the Cost of Production CV. Kharisma Abadi Plastindo with a traditional system gives different results with the Activity Based Costing System method. The calculation in 2018 with the Activity Based Costing System method gives a greater result (over cost) compared to the Traditional Method for KP products of 1000 ML, KP 1800 ML, and KP 3000 ML. Whereas the KP 3500 ML product, the 7200 ML KP and the 12000 ML KP give smaller results (under cost). The calculation in 2019 with the Activity Based Costing System method for KP products of 1000 ML, KP 1800 ML, KP 3000 ML, and KP 3500 ML is greater (over cost) compared to the Traditional Method. Whereas the KP 7200 ML product and the KP 12000 ML are smaller (under cost).

Keywords: *Cost of Production, Activity Based Costing System*

PENDAHULUAN

Memasuki era globalisasi dan perdagangan bebas membawa perubahan bagi dunia usaha di Indonesia. Salah satu dampaknya bagi industri dalam negeri yaitu semakin ketatnya persaingan yang harus dihadapi. Perusahaan tidak hanya harus mampu bersaing dengan perusahaan lokal saja tapi juga harus mampu bersaing dengan perusahaan-perusahaan asing. Persaingan harga, kualitas, dan sebagainya menjadikan sebagian perusahaan harus membenahi berbagai aspek di dalam perusahaannya agar mampu menghadapi persaingan tersebut.

Biaya produk yang dihasilkan oleh sistem biaya tradisional dapat memberikan informasi biaya yang terdistorsi. Dikatakan terdistorsi karena dalam sistem biaya akuntansi tradisional mengasumsikan produk individual menyebabkan adanya biaya dan kemudian menghitung biaya berdasarkan konsumsi biaya yang berhubungan dengan unit produk. Seiring banyaknya perusahaan manufaktur dan teknologi yang semakin maju, penggunaan Activity Based Costing System dianggap dapat memenuhi kebutuhan manajemen dalam memperoleh informasi biaya secara relevan dan akurat (Akbar, 2011:4).

CV. Kharisma Abadi Plastindo merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang industri pembuatan plastik alat-alat rumah tangga, produk yang dihasilkan oleh perusahaan sangat beragam, CV. Kharisma Abadi Plastindo didirikan pada tahun 2009 dan pada tanggal 7 Oktober 2011 sudah menjadi badan hukum dengan keluarnya SIUP No. 09/1306/CV/XI/2011. Dalam menghadapi masalah persaingan yang terjadi dalam perkembangan industri, CV. Kharisma Abadi Plastindo perlu memperhatikan harga dengan cara mengelola biaya yang dihasilkan agar dapat dikendalikan. Salah satu cara mengendalikan biaya dengan cara

menerapkan metode activity-based costing pada penentuan harga pokok produksi. Sehingga dengan adanya pengendalian biaya produksi, penentuan harga pokok produksi serta harga jual produk akan lebih sesuai sehingga dapat memperoleh laba dengan maksimal. Oleh karena itu, penulis melakukan penelitian dengan judul "ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PLASTIK PADA CV. KHARISMA ABADI PLASTINDO BERDASARKAN *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*".

Rumusan Masalah

Bagaimana penentuan harga pokok produksi plastik pada CV. Kharisma Abadi Plastindo berdasarkan *Activity Based Costing System*?

KAJIAN PUSTAKA

Akuntansi Manajemen

Akuntansi manajemen adalah proses pengumpulan data yang menghasilkan sistem informasi akuntansi yang membantu dalam pengambilan keputusan manajemen dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan.

Akuntansi Biaya

Akuntansi biaya adalah sistem informasi yang mengidentifikasi, mencatat, melaporkan, dan menganalisis suatu informasi keuangan dan non keuangan. Hasil dari informasi yang dikeluarkan oleh akuntansi biaya tidak hanya dapat digunakan oleh bagian akuntansi saja tetapi juga dapat digunakan oleh akuntansi manajemen sesuai dengan karakteristiknya.

Klasifikasi Biaya

Klasifikasi biaya merupakan pengelompokan biaya sebagai tolak ukur perusahaan dalam menilai pengorbanan ekonomis untuk mencapai tujuan organisasi

yang meliputi, biaya produksi dan biaya operasional. Dimana, biaya produksi terdiri dari biaya bahan baku, tenaga kerja langsung dan overhead pabrik. Sedangkan, biaya operasional biaya yang berkaitan dengan operasional di luar biaya produksi meliputi biaya pemasaran dan biaya administrasi dan umum.

Harga Pokok Produksi

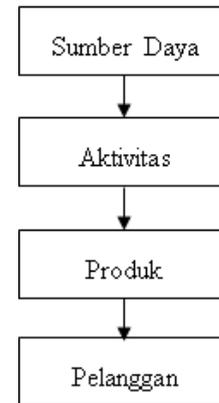
Harga pokok produksi adalah biaya langsung maupun biaya tidak langsung yang dikeluarkan untuk memproduksi suatu barang selama periode tertentu sehingga berguna untuk manajemen dalam menentukan harga jual serta memantau realisasi biaya produksi.

Activity Based Costing

Activity Based Costing adalah perhitungan biaya produksi yang membebankan biaya ke produk atau jasa berdasarkan konsumsi sumber daya oleh aktivitas-aktivitas yang dilakukan dalam memproduksi suatu produk.

Komponen Dasar Activity Based Costing (ABC)

Komponen dasar yang digunakan dalam *Activity Based Costing System* (ABC) yaitu kebutuhan pelanggan atas produk berkualitas dihasilkan oleh perusahaan. Untuk menghasilkan produk tersebut, perusahaan melakukan beberapa aktivitas, yang mana proses aktivitas tersebut memerlukan sumber daya yang mengorbankan biaya. Oleh karena itu, sudah sewajarnya perhitungan biaya atas unit produk mengikuti alur tersebut, yang mana biaya dari sumber daya dibebankan pada aktivitas dan biaya aktivitas dibebankan pada unit produk dan terakhir biaya produk dibebankan pada pelanggan.



Sumber : Agus Purwaji, Wibowo dan Sabarudin Muslim (2016:396)

Perbedaan Biaya ABC dan Metode Biaya Tradisional

	Metode Penentuan HPP Tradisional	ABC
Tujuan	Tingkat persediaan	Pembebanan biaya produksi
Lingkup	Tahap produksi	Tahap desain, produksi, pengembangan
Fokus	Biaya bahan baku, tenaga kerja langsung	Biaya overhead
Periode	Periode akuntansi	Daur hidup produk
Teknologi yang Digunakan	Metode manual	Komputerisasi

Sumber : Rudianto (2013:164)

Implementasi Activity Based Costing

Biaya *overhead* pabrik merupakan biaya tidak langsung karena biaya tersebut tidak dapat dibebankan secara langsung ke masing-masing produk. Berikut langkah-langkah dalam pembebanan biaya *overhead* pabrik ke masing-masing produk dengan sistem ABC (Rudianto, 2013:165):

- a. Biaya *Overhead* Dibebankan pada Aktivitas yaitu :

- 1) Mengidentifikasi Aktivitas
 - 2) Menentukan biaya yang terkait dengan masing-masing aktivitas
 - 3) Mengelompokkan aktivitas yang seragam menjadi satu
Pemisahan kelompok aktivitas diidentifikasi sebagai berikut:
 - a) Aktivitas berlevel unit (*unit level activities*)
 - b) Aktivitas berlevel *batch* (*Batch level activities*)
 - c) Aktivitas berlevel produk (*product level activities*)
 - d) Aktivitas berlevel fasilitas (*facility level activity*)
 - 4) Menggabungkan biaya aktivitas yang dikelompokkan.
 - 5) Menghitung tarif per kelompok aktivitas (*homogeny cost pool rate*)
- b. Membebaskan biaya aktivitas pada produk
- Setelah penelusuran dan pembebanan biaya aktivitas selesai dilakukan, langkah berikutnya adalah membebaskan biaya aktivitas diketahui, maka dapat dilakukan perhitungan biaya overhead yang dibebankan pada produk sebagai berikut:

$$\text{Overhead yang Dibebankan} = \text{Tarif Kelompok} \times \text{Jumlah Konsumsi tiap Produk}$$

Penelitian Terdahulu

Noviyarsi dkk (2017) melakukan penelitian berjudul *Implementasi Activity based costing* untuk Penentuan Harga Pokok Produksi Cake Buah Naga Mocha. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa harga pokok produksi dengan metode ABC lebih rendah dibandingkan dengan HPP yang dihitung oleh CV Bakery X. Persamaan dengan peneliti adalah hal yang diteliti mengenai sistem ABC dalam penentuan harga pokok produksi. Sedangkan perbedaannya adalah peneliti

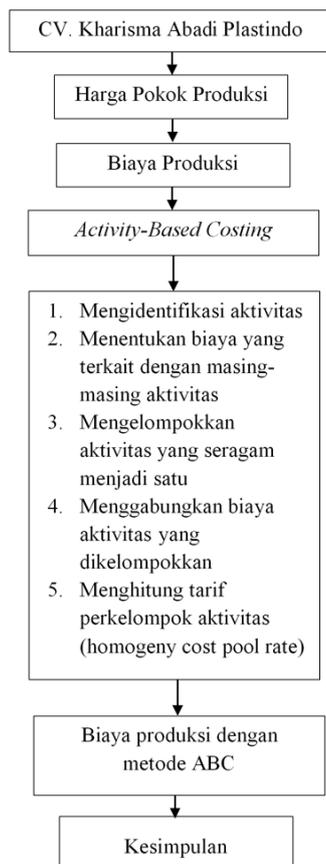
menambahkan variabel *target costing* dalam penelitiannya.

Penelitian Tabita Natalia Wijono (2017) mengenai Aplikasi Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Activity Based Costing (ABC) Pada Industri Plastik CV. Berkas Sejahtera Seruni Jaya. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa perhitungan harga pokok produksi pada CV. Berkas Sejahtera Group menggunakan metode tradisional yang mengakibatkan *overcosting* dan *undercosting* pada penetapan harga pokok produksi tiga jenis produk yaitu kursi rotan, wakul tradisi, baskom rosa. Maka di harapkan dengan menggunakan metode *activity based costing* perusahaan dapat menetapkan harga jual yang lebih tepat. Serta dengan menggunakan sistem *activity based costing* dapat membantu manajemen untuk pengambilan keputusan. Persamaan dengan peneliti adalah variabel dalam penelitian adalah *activity based costing* (ABC). Perbedaan dengan peneliti adalah obyek penelitian.

Kerangka Konseptual

Kerangka konseptual merupakan desain berfikir yang praktis dalam memahami sebuah penelitian, agar pembaca cepat memahami isi dari penelitian ini. Harga pokok produksi adalah biaya dari suatu produksi dimana sering disebut juga biaya produksi. Metode yang dapat digunakan sebagai alat bantu manajemen dalam pengendalian biaya produksi, yaitu *activity-based costing*. *Activity-based costing* merupakan suatu sistem perhitungan biaya yang didasarkan pada aktivitas-aktivitas yang dilakukan untuk memproduksi suatu produk. Dalam metode *activity-based costing* tahapan yang perlu dilakukan meliputi mengidentifikasi aktivitas, menentukan biaya yang terkait dengan masing-masing aktivitas,

mengelompokkan aktivitas yang seragam menjadi satu, menggabungkan biaya aktivitas yang dikelompokkan, menghitung tarif perkelompok aktivitas (*homogeny cost pool rate*) dan membebankan biaya aktivitas pada produk. Dengan adanya pengendalian biaya produksi menggunakan metode tersebut, penentuan harga pokok produksi serta harga jual produk yang lebih sesuai agar dapat memperoleh laba yang maksimal.



(Sumber: Data diolah penulis, 2020)

METODE PENELITIAN

Desain Penelitian

Desain penelitian ini menggunakan metode deskriptif. Penelitian deskriptif adalah desain penelitian yang disusun dalam rangka memberikan gambaran secara sistematis tentang informasi ilmiah yang berasal dari subyek atau obyek penelitian (Anwar, 2013:13).

Tempat dan Waktu Penelitian

Penelitian dilakukan di CV. Kharisma Abadi Plastindo yang berlokasi di Kawasan industri & Pergudangan SINAR GEDANGAN Blok C No. 5-6 Jl. Raya Wedi – Betro – Sidoarjo 61254. Waktu penelitian akan dilaksanakan pada bulan Maret sampai dengan bulan Juni 2020.

Jenis dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan peneliti dalam penelitian ini adalah data kuantitatif dan kualitatif. Data kuantitatif yang berupa laporan produksi dan laporan biaya CV. Kharisma Abadi Plastindo sedangkan data kualitatif berupa hasil wawancara dan observasi di CV. Kharisma Abadi Plastindo. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah primer dan sekunder.

Teknik Pengumpulan Data

Metode pengambilan data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu wawancara, observasi, studi dokumentasi dan studi perpustakaan.

Proses Pengolahan Data

Proses pengolahan data dalam penelitian ini melalui beberapa tahapan, yaitu pencatatan, klasifikasi, sorting dan kalkulasi.

Metode Analisis Data

Data yang diperoleh dalam penelitian ini dianalisis dengan menggunakan sistem activity based costing,

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

1. Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional pada CV. Kharisma Abadi Plastindo

Produk KP 1000 ML

	Nama Produk	Jenis Biaya	Total Biaya (Rp)	Jumlah Produksi (Unit)	Biaya Per Unit (Rp)
2018	Body Khado Pack	Bahan Baku	21,373,677.00	30,778.00	694.45
		Tenaga Kerja Langsung	1,535,150.83	30,778.00	49.88
		BOP	56,944,411.00	30,778.00	1,850.17
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	53,615,046.69	110,636.00	484.61
		Tenaga Kerja Langsung	6,722,753.33	110,636.00	60.76
		BOP	308,571,790.37	110,636.00	2,789.07
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				5,928.94	
2019	Body Khado Pack	Bahan Baku	18,496,451.25	32,232.00	573.85
		Tenaga Kerja Langsung	1,980,000.00	32,232.00	61.43
		BOP	72,243,961.68	32,232.00	2,241.37
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	53,615,046.69	110,636.00	484.61
		Tenaga Kerja Langsung	6,722,753.00	110,636.00	60.76
		BOP	314,760,959.67	110,636.00	2,845.01
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				6,267.04	

Sumber : CV. Kharisma Abadi Plastindo

Produk KP 3500 ML

	Nama Produk	Jenis Biaya	Total Biaya (Rp)	Jumlah Produksi (Unit)	Biaya Per Unit (Rp)
2018	Body Khado Pack	Bahan Baku	257,996,722.68	152,991.00	1,686.35
		Tenaga Kerja Langsung	13,652,957.08	152,991.00	89.24
		BOP	506,438,574.40	152,991.00	3,310.25
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	118,673,231.22	151,767.00	781.94
		Tenaga Kerja Langsung	11,482,129.58	151,767.00	75.66
		BOP	527,025,328.34	151,767.00	3,472.60
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				9,416.04	
2019	Body Khado Pack	Bahan Baku	224,916,847.20	133,151.00	1,689.19
		Tenaga Kerja Langsung	13,134,466.00	133,151.00	98.64
		BOP	479,234,698.23	133,151.00	3,599.18
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	136,873,739.25	145,744.00	939.14
		Tenaga Kerja Langsung	10,939,192.00	145,744.00	75.06
		BOP	512,180,089.84	145,744.00	3,514.24
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				9,915.45	

Sumber : CV. Kharisma Abadi Plastindo

Produk KP 1800 ML

	Nama Produk	Jenis Biaya	Total Biaya (Rp)	Jumlah Produksi (Unit)	Biaya Per Unit (Rp)
2018	Body Khado Pack	Bahan Baku	204,677,619.21	211,664.00	966.99
		Tenaga Kerja Langsung	18,625,291.25	211,664.00	87.99
		BOP	690,880,802.66	211,664.00	3,264.04
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	143,532,461.70	268,394.00	534.78
		Tenaga Kerja Langsung	14,703,646.67	268,394.00	54.78
		BOP	674,891,722.48	268,394.00	2,514.56
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				7,423.15	
2019	Body Khado Pack	Bahan Baku	60,355,975.59	64,584.00	934.53
		Tenaga Kerja Langsung	4,984,713.00	64,584.00	77.18
		BOP	181,874,173.53	64,584.00	2,816.09
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	66,998,256.75	136,546.00	490.66
		Tenaga Kerja Langsung	7,991,575.00	136,546.00	58.53
		BOP	374,169,299.12	136,546.00	2,740.24
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				7,117.24	

Sumber : CV. Kharisma Abadi Plastindo

Produk KP 7200 ML

	Nama Produk	Jenis Biaya	Total Biaya (Rp)	Jumlah Produksi (Unit)	Biaya Per Unit (Rp)
2018	Body Khado Pack	Bahan Baku	510,748,673.85	161,218.00	3,168.06
		Tenaga Kerja Langsung	22,820,817.25	161,218.00	141.55
		BOP	846,508,348.65	161,218.00	5,250.71
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	510,748,673.85	211,446.00	2,415.50
		Tenaga Kerja Langsung	16,521,262.08	211,446.00	78.13
		BOP	758,319,570.50	211,446.00	3,586.35
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				14,640.31	
2019	Body Khado Pack	Bahan Baku	600,518,117.25	200,940.00	2,988.54
		Tenaga Kerja Langsung	23,297,480.00	200,940.00	115.94
		BOP	850,054,196.69	200,940.00	4,230.39
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	525,529,393.56	306,389.00	1,715.24
		Tenaga Kerja Langsung	27,543,773.00	306,389.00	89.90
		BOP	1,289,615,360.31	306,389.00	4,209.08
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				13,349.09	

Sumber : CV. Kharisma Abadi Plastindo

Produk KP 3000 ML

	Nama Produk	Jenis Biaya	Total Biaya (Rp)	Jumlah Produksi (Unit)	Biaya Per Unit (Rp)
2018	Body Khado Pack	Bahan Baku	183,830,063.49	129,980.00	1,414.29
		Tenaga Kerja Langsung	11,375,720.00	129,980.00	87.52
		BOP	421,967,445.18	129,980.00	3,246.40
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	109,696,286.88	129,387.00	847.82
		Tenaga Kerja Langsung	8,730,777.50	129,387.00	67.48
		BOP	400,739,326.72	129,387.00	3,097.21
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				8,760.73	
2019	Body Khado Pack	Bahan Baku	150,026,771.25	106,694.00	1,406.14
		Tenaga Kerja Langsung	8,671,309.00	106,694.00	81.27
		BOP	316,390,240.97	106,694.00	2,965.40
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	86,727,804.75	116,049.00	747.34
		Tenaga Kerja Langsung	8,863,262.00	116,049.00	76.38
		BOP	414,980,489.64	116,049.00	3,575.91
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				8,852.43	

Sumber : CV. Kharisma Abadi Plastindo

Produk KP 12000 ML

	Nama Produk	Jenis Biaya	Total Biaya (Rp)	Jumlah Produksi (Unit)	Biaya Per Unit (Rp)
2018	Body Khado Pack	Bahan Baku	185,868,783.45	38,526.00	4,824.50
		Tenaga Kerja Langsung	5,563,891.25	38,526.00	144.42
		BOP	206,385,264.05	38,526.00	5,357.04
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	23,017,806.00	14,145.00	1,627.28
		Tenaga Kerja Langsung	1,297,987.08	14,145.00	91.76
		BOP	59,577,107.52	14,145.00	4,211.88
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				16,256.88	
2019	Body Khado Pack	Bahan Baku	415,142,572.50	90,941.00	4,564.97
		Tenaga Kerja Langsung	29,234,860.00	90,941.00	321.47
		BOP	1,066,687,567.23	90,941.00	11,729.45
	Tutup Khado Pack	Bahan Baku	23,017,806.00	14,145.00	1,627.28
		Tenaga Kerja Langsung	1,297,987.00	14,145.00	91.76
		BOP	60,770,819.40	14,145.00	4,296.28
Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit				22,631.20	

Sumber : CV. Kharisma Abadi Plastindo

2. Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Activity Based Costing System pada CV. Kharisma Abadi Plastindo tahun 2019

Produk Khado Pack 1000 ML

Nama Produk	Keterangan	Jumlah (Rp)	
		2018	2019
Body Khado Pack	Biaya Bahan Baku	21,373,677.00	18.496.451,25
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	1,535,150.83	1.980.000,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	108,653,380	144.012.576
	Pool Rate II x Jam Mesin	438,167	468.864
	Pool Rate III x Luas	22,447,693.79	21.070.000
	Total BOP	131,539,240.75	165.551.440,00
	Total Biaya Produksi	154,448,068.58	186.027.891,25
	Jumlah Produksi	30,778.00	32.232,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	5,018.13	5,771.53
Tutup Khado Pack	Biaya Bahan Baku	53,615,046.69	53.615.046,69
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	6,722,753.33	6.722.753,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	319,748,072	374.502.860
	Pool Rate II x Jam Mesin	2,374,390	2.042.356
	Pool Rate III x Luas	22,447,693.79	21.070.000
	Total BOP	344,570,156.06	397.615.216,26
	Total Biaya Produksi	404,907,956.09	457.953.015,95
	Jumlah Produksi	110,636.00	110.636,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	3,659.82	4,139.28
Sub Total Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	8,677.95	9,910.80	

Sumber : Data yang sudah diolah peneliti

Produk Khado Pack 1800 ML

Nama Produk	Keterangan	Jumlah (Rp)	
		2018	2019
Body Khado Pack	Biaya Bahan Baku	183,830,063.49	60.355.975,59
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	11,375,720.00	4.984.713,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	458,859,129	288.561.312
	Pool Rate II x Jam Mesin	3,246,893	1.180.365
	Pool Rate III x Luas	22,447,693.79	21.070.000
	Total BOP	484,553,715.39	310.811.677,12
	Total Biaya Produksi	679,759,498.88	376.152.365,71
	Jumlah Produksi	129,980.00	64.584,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	5,229.72	5,824.23
Tutup Khado Pack	Biaya Bahan Baku	109,696,286.88	66.998.256,75
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	8,730,777.50	7.991.575,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	373,940,162	462.208.210
	Pool Rate II x Jam Mesin	3,083,599	2.428.881
	Pool Rate III x Luas	22,447,693.79	21.070.000
	Total BOP	399,471,454.72	485.707.091,00
	Total Biaya Produksi	517,898,519.10	560.696.922,75
	Jumlah Produksi	129,387.00	136.546,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	4,002.71	4,106.29
Sub Total Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	9,232.43	9,930.52	

Sumber : Data yang sudah diolah peneliti

Produk Khado Pack 3000 ML

Nama Produk	Keterangan	Jumlah (Rp)	
		2018	2019
Body Khado Pack	Biaya Bahan Baku	183,830,063.49	150.026.771,25
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	11,375,720.00	8.671.309,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	458,859,129	476.708.79
	Pool Rate II x Jam Mesin	3,246,893	2.053.37
	Pool Rate III x Luas	22,447,693.79	21.070.000
	Total BOP	484,553,715.39	499.832.167,68
	Total Biaya Produksi	679,759,498.88	658.530.247,93
	Jumlah Produksi	129,980.00	106.694,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	5,229.72	6,172.14
Tutup Khado Pack	Biaya Bahan Baku	109,696,286.88	86.727.804,75
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	8,730,777.50	8.863.262,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	373,940,162	392.825.86
	Pool Rate II x Jam Mesin	3,083,599	2.692.64
	Pool Rate III x Luas	22,447,693.79	21.070.000
	Total BOP	399,471,454.72	416.588.505,16
	Total Biaya Produksi	517,898,519.10	512.179.571,91
	Jumlah Produksi	129,387.00	116.049,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	4,002.71	4,413.48
Sub Total Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	9,232.43	9,930.52	

Sumber : Data yang sudah diolah peneliti

Produk Khado Pack 3500 ML

Nama Produk	Keterangan	Jumlah (Rp)	
		2018	2019
Body Khado Pack	Biaya Bahan Baku	257,996,722.68	224.916.847,20
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	13,652,957.08	13.134.466,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	540,093,222.00	594.918.668,00
	Pool Rate II x Jam Mesin	3,896,868.00	3.110.238,00
	Pool Rate III x Luas	22,447,693.79	21.070.000,00
	Total BOP	566,437,784.39	619.098.905,76
	Total Biaya Produksi	838,087,464.16	857.150.218,96
	Jumlah Produksi	152,991.00	133.151,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	5,478.02	6,437.43
Tutup Khado Pack	Biaya Bahan Baku	118,673,231.22	136.873.739,25
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	11,482,129.58	10.939.192,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	438,620,392.00	493.343.44
	Pool Rate II x Jam Mesin	4,055,341.00	3.323.32
	Pool Rate III x Luas	22,447,693.79	21.070.000
	Total BOP	465,123,426.33	517.736.768,96
	Total Biaya Produksi	595,278,787.13	665.549.700,21
	Jumlah Produksi	151,767.00	145.744,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	3,922.32	4,566.57
Sub Total Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	9,400.34	11,004.00	

Sumber : Data yang sudah diolah peneliti

Produk Khado Pack 7200 ML

Nama Produk	Keterangan	Jumlah (Rp)	
		2018	2019
Body Khado Pack	Biaya Bahan Baku	510,748,673.85	600.518.117,25
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	22,820,817.25	23.297.480,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	569,136,41	897.799.920
	Pool Rate II x Jam Mesin	6,513,58	5.516.860
	Pool Rate III x Luas	26,937,232.55	25.284.000
	Total BOP	602,587,233.33	928.600.779,84
	Total Biaya Produksi	1,136,156,724.43	1.552.416.377,09
	Jumlah Produksi	161,218.00	200.940,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	7,047.33	7,725.77
Tutup Khado Pack	Biaya Bahan Baku	510,748,673.85	525.529.393,56
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	16,521,262.08	27.543.773,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	611,098,113.00	1.037.126.765
	Pool Rate II x Jam Mesin	5,835,098.00	8.367.791
	Pool Rate III x Luas	26,937,232.55	25.284.000
	Total BOP	643,870,443.51	1.070.778.556,25
	Total Biaya Produksi	1,171,140,379.45	1.623.851.722,81
	Jumlah Produksi	211,446.00	306.389,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	5,538.72	5,299.97
Sub Total Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	12,586.05	13,025.74	

Sumber : Data yang sudah diolah peneliti

Produk Khado Pack 12000 ML

Nama Produk	Keterangan	Jumlah (Rp)	
		2018	2019
Body Khado Pack	Biaya Bahan Baku	510,748,673.85	600.518.117,25
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	22,820,817.25	23.297.480,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	569,136,41	897.799.920
	Pool Rate II x Jam Mesin	6,513,58	5.516.860
	Pool Rate III x Luas	26,937,232.55	25.284.000
	Total BOP	602,587,233.33	928.600.779,84
	Total Biaya Produksi	1,136,156,724.43	1.552.416.377,09
	Jumlah Produksi	161,218.00	200.940,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	7,047.33	7.725,77
Tutup Khado Pack	Biaya Bahan Baku	510,748,673.85	525.529.393,56
	Biaya Tenaga Kerja Langsung	16,521,262.08	27.543.773,00
	Biaya Overhead Pabrik :		
	Pool Rate I x Jumlah Unit	611,098,113.00	1.037.126.765
	Pool Rate II x Jam Mesin	5,835,098.00	8.367.791
	Pool Rate III x Luas	26,937,232.55	25.284.000
	Total BOP	643,870,443.51	1.070.778.556,25
	Total Biaya Produksi	1,171,140,379.45	1.623.851.722,81
	Jumlah Produksi	211,446.00	306.389,00
	Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	5,538.72	5.299,97
Sub Total Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit	12,586.05	13.025,74	

Sumber : Data yang sudah diolah peneliti

3. Analisis perbandingan Sistem Tradisional dengan Activity Based Costing System dalam menentukan Harga Pokok Produksi

Perbandingan Harga Pokok Produksi (HPP) Per Unit Produk Metode Tradisional dengan Metode Activity Based Costing (ABC) CV. Kharisma Abadi Plastindo

Tahun	Jenis Produk	Metode Tradisional (Rp)	Metode ABC (Rp)	Selisih	Nilai Kondisi
2018	KP 1000 ML	5,928.94	8,677.95	(2,749.02)	Over Cost
	KP 1800 ML	7,423.15	8,299.03	(875.87)	Over Cost
	KP 3000 ML	8,760.73	9,232.43	(471.71)	Over Cost
	KP 3500 ML	9,416.04	9,400.34	15.70	Under Cost
	KP 7200 ML	14,640.31	12,586.05	2,054.26	Under Cost
	KP 12000 ML	16,256.88	16,219.40	37.49	Under Cost
2019	KP 1000 ML	6267,04	9.911,80	(3.643,76)	Over cost
	KP 1800 ML	7117,24	9.931,52	(2.813,28)	Over cost
	KP 3000 ML	8852,43	10.586,62	(1.733,19)	Over cost
	KP 3500 ML	9915,45	11.004,00	(1.088,55)	Over cost
	KP 7200 ML	13349,09	13.025,74	323,35	Under Cost
	KP 12000 ML	22631,20	16.972,24	5.658,96	Under Cost

Sumber : Data yang diolah peneliti

Berdasarkan Perhitungan di atas dapat diketahui bahwa hasil perhitungan Harga Pokok Produksi pada CV. Kharisma Abadi Plastindo tahun 2018 dengan menggunakan metode Activity Based Costing System untuk produk KP 1000 ML sebesar Rp.8.677,95 untuk KP 1800 ML sebesar Rp. 8.299,03 untuk KP 3000 ML sebesar Rp.9.232,43 untuk KP 3500 ML sebesar Rp. 9.400,34 untuk KP 7200 ML sebesar Rp. 12.586,05 dan untuk KP 12000 ML sebesar Rp. 16.219,40. Dari

hasil tersebut jika dibandingkan dengan sistem Tradisional, maka Activity Based Costing System memberikan hasil yang lebih besar (over cost) untuk produk KP 1000 ML, KP 1800 ML, dan KP 3000 ML, sedangkan produk KP 3500 ML, KP 7200 ML dan KP 12000 ML memberikan hasil yang lebih kecil (under cost). Selisih untuk produk KP 1000 ML sebesar Rp. 2.749,02, selisih produk KP 1800 ML sebesar Rp. 875,87, selisih untuk produk KP 3000 ML sebesar Rp.271,71, selisih untuk produk KP 3500 ML sebesar Rp.15,70, selisih untuk produk KP 7200 ML sebesar Rp.2.054,26 sedangkan selisih untuk produk KP 12000 ML sebesar Rp.37,49.

Hasil perhitungan Harga Pokok Produksi pada CV. Kharisma Abadi Plastindo tahun 2019 dengan menggunakan metode Activity Based Costing System untuk produk KP 1000 ML sebesar Rp.9.911,80 untuk KP 1800 ML sebesar Rp. 9.931,52 untuk KP 3000 ML sebesar Rp.10.586,62 untuk KP 3500 ML sebesar Rp. 11.004 untuk KP 7200 ML sebesar Rp. 13.025,74 dan untuk KP 12000 ML sebesar Rp. 16.972,24. Dari hasil tersebut jika dibandingkan dengan sistem Tradisional, maka Activity Based Costing System memberikan hasil yang lebih besar (over cost) untuk produk KP 1000 ML, KP 1800 ML, KP 3000 ML dan KP 3500 ML, sedangkan produk KP 7200 ML dan KP 12000 ML memberikan hasil yang lebih kecil (under cost). Selisih untuk produk KP 1000 ML sebesar Rp. 3.643,76, selisih produk KP 1800 ML sebesar Rp. 2.813,28, selisih untuk produk KP 3000 ML sebesar Rp. 1.733,19, selisih untuk produk KP 3500 ML sebesar Rp. 1088,55, selisih untuk produk KP 7200 ML sebesar Rp. 323,35 sedangkan selisih untuk produk KP 12000 ML sebesar Rp. 5.658,96.

Berdasarkan hasil analisis, diketahui bahwa hasil perhitungan harga

pokok produksi dengan sistem ABC memiliki keunggulan dibandingkan sistem tradisional. Meskipun metode tradisional lebih mudah diaplikasikan karena hanya menjumlahkan biaya bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya overhead pabrik, tetapi perhitungan tersebut kurang tepat untuk menghitung harga pokok produksi lebih dari satu jenis produk karena tidak mencerminkan konsumsi sumber daya secara lengkap dan akurat dalam proses produksinya.

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya mengenai perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) pada CV. Kharisma Abadi Plastindo dapat ditarik kesimpulan bahwa perhitungan Harga Pokok Produksi pada CV. Kharisma Abadi Plastindo belum sesuai dengan metode Activity Based Costing System. Terdapat perbedaan perhitungan pembebanan biaya overhead dalam menghitung Harga Pokok Produksi CV. Kharisma Abadi Plastindo yang menyebabkan perbedaan hasil. Perbedaan hasil perhitungan Harga Pokok Produksi juga terjadi karena perusahaan kurang memperhatikan perhitungan biaya yang termasuk biaya overhead untuk dialokasikan kedalam aktivitas yang terjadi pada perusahaan CV. Kharisma Abadi Plastindo.

Saran

1. Bagi Perusahaan

Perusahaan sebaiknya menghitung pengalokasian biaya yang termasuk biaya overhead pabrik kedalam aktivitas-aktivitas perusahaan dalam memproduksi suatu produk, sehingga biaya overhead yang dibebankan pada produk tepat dan perhitungan Harga Pokok Produksi juga menjadi lebih tepat serta perusahaan dapat mengetahui berapa banyak biaya yang

dikeluarkan untuk aktivitas-aktivitas perusahaan dalam produksi.

2. Bagi Peneliti

Bagi peneliti selanjutnya agar mendapat dokumen-dokumen yang lebih mendukung dalam perhitungan Harga Pokok Produksi seperti biaya bahan baku, biaya tenaga tidak langsung, dan sebagainya yang menunjang proses penelitian. Dan sebaiknya menggunakan obyek penelitian yang lain, peneliti tidak terpaku pada perusahaan manufaktur melainkan dapat menggunakan perusahaan jasa agar memperoleh informasi yang lebih bervariasi

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, M. (2011) *Penerapan Metode Activity Based Costing System Dalam Penentuan Harga Pokok Kamar Hotel Pada Hotel Coklat*. Skripsi. Makassar: Universitas Hasanudin.
- Noviyarsi, Ayu Bidiwati, Eni Kurniati, (2017). Implementasi Activity based costing untuk Penentuan Harga Pokok Produksi Cake Buah Naga Mocha. *JISI: Jurnal Integrasi Sistem Industri*. Vol. 4 No.2 Agustus 2017: 99-106
- Purwaji, Agus, Wibowo, Sabarudin Muslim. (2016). *Akuntansi Biaya Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Suryadi Saat, editor. Jakarta: PENERBIT AIRLANGGA.
- Wijono, Tabita Natalia. (2017). *Aplikasi harga pokok produksi menggunakan metode Activity Based Costing (ABC) pada industri plastik CV. Berkat Sejahtera Seruni Jaya*. Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University Surabaya.