

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED MANAGEMENT*
UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA CV.
PUTRA WIDJAJA SANTOSO**



Oleh:

TRI WAHYUNINGTYAS

NBI: 1221600205

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

2020

**ANALISIS PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED MANAGEMENT*
UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA CV.
PUTRA WIDJAJA SANTOSO**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna

Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh:

TRI WAHYUNINGTYAS

NBI: 1221600205

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

2020

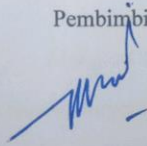
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Tri Wahyuningtyas
NBI : 1221600205
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Metode *Activity Base Management* Untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi Pada CV. Putra Widjaja Santoso

Surabaya, 03 Juli 2020

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing


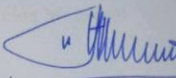
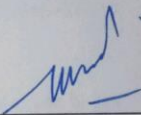


Dra. Dewi Sutjahyani, MM., Ak. CA.

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 09 Juli 2020

TIM PENGUJI:

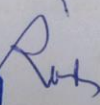
1. **Drs. Sri Hadijono.MM, Ak, CA, CPA** - Ketua 
2. **Dra. Hedy Widiastoeti,MM,CPA,CTA** - Anggota 
3. **Dra. Dewi Sutjahyani, MM., Ak. CA.** - Anggota 

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan,




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

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

- | | | |
|-----------------------|---|-------|
| 1. Nama Lengkap (KTP) | : Tri Wahyuningtyas | (L/P) |
| 2. NBI | : 1221600205 | |
| 3. Fakultas | : Ekonomi | |
| 4. Program Studi | : Akuntansi | |
| 5. NIK (KTP) | : 3576016212970001 | |
| 6. Alamat Rumah (KTP) | : JL. Raya Pulorejo Rt.03 Rw.01
Pulorejo Kec.Prajurit Kulon Mojokero | |

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

ANALISIS PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED MANAGEMENT*
UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI

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.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa 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 03 Juli 2020



(Tri Wahyuningtyas)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl.Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

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 : Tri Wahyuningtyas
NBI : 1221600205
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:

**ANALISIS PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED MANAGEMENT
UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI**

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 : 03 Juli 2020

Yang Menyatakan,


Tri Wahyuningtyas

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

“Ubalah hidupmu dari hari ini. Jangan pernah bertaruh pada masa depan, kamu harus bertindak sekarang tanpa menunda-nunda”. Simone de Beauvoir

“Jangan menunggu waktu yang tepat untuk melakukan sesuatu karena tidak akan ada waktu yang tepat bagi mereka yang menunggu”.

“Karya ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tua

Priyo Sembodo & Rini Waryatmi

Kakak, Sahabat dan Teman”

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA CV. PUTRA WIDJAJA SANTOSO”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mengerjakan skripsi pada program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Selama proses penyusunan skripsi ini berlangsung, saya mendapatkan bimbingan, saran, bantuan, dukungan serta doa dari beberapa pihak. Dalam kesempatan ini, dengan segenap ketulusan hati saya mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Dra. Dewi Sutjahyani, MM., Ak. CA. selaku Pembimbingan atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar dan baik.
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 Akuntansi di Fakultas 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 yang diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA., CPAI. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk melaksanakan penelitian seta telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Teruntuk kedua orang tua saya, Bapak Priyo Sembodo dan Ibu Rini Waryatmi yang telah memberikan saya izin, doa, dukungan, dan semangat sehingga saya dapat menjalani proses perkuliahan di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya hingga akhir penyusunan Skripsi. Kakak saya Ajeng Novita Wulandari, Indri Dwi Rahayu, Indra Dwi Raharjo yang telah

memberikan dukungan. Serta, sahabat saya Dyah Putri Wilutama, Regita Cahya Putri dan Erna Indah yang memberikan dukungan dan semangat dalam proses perkuliahan hingga akhir penyusunan skripsi.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Saya mengharapkan saran dan kritik untuk perbaikan sehingga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapannya di lapangan serta bisa dikembangkan lebih lanjut untuk penelitian berikutnya.

Mojokerto, 03 Juli 2020

Penulis

(Tri Wahyuningtyas)

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menerapkan metode *Activity Based Management* pada CV. Putra Widjaja Santoso sehingga dapat mengatasi kesulitan perusahaan dalam mengelola biaya produksi agar lebih efisien. Jenis penelitian yang digunakan adalah dengan menggunakan analisis deskriptif. Objek penelitian ini adalah CV. Putra Widjaja Santoso yang beralamat di Jl. Tongkol VII Blok O No. 239 Perum Wisma Sooko Indah Mojokerto. Perusahaan ini mempunyai masalah yaitu belum mengelola aktivitas produksinya secara efisiensi biaya agar melakukan evaluasi secara berkaitan sehingga dapat mengefisiensi biaya produksi yang digunakan. Analisis data yang dilakukan adalah mengidentifikasi aktivitas selama proses yaitu produksi, menganalisa aktivitas, menghitung biaya produksi menggunakan *Activity Based Costing*, aktivitas bernilai tambah, aktivitas tidak bernilai tambah, selanjutnya membebankan biaya ke dalam aktivitas menggunakan pembebanan langsung ke aktivitas, mengeliminasi aktivitas dan menerapkan *Activity Based Management*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Activity Based Management* dapat diterapkan pada CV. Putra Widjaja Santoso guna memperoleh efisiensi biaya produksi. Penerapan *Activity Based Management* lebih efisien dibandingkan menggunakan konvensional yang belum berfokus pada pengidentifikasian setiap aktivitas, dari pengidentifikasian aktivitas dapat diketahui total biaya aktivitas sebesar Rp. 327.966.000 dan aktivitas bernilai tambah sebesar Rp. 286.782.000 perusahaan dapat menghemat biaya produksi nutrisi pakan sebesar Rp. 41.184.000 dari aktivitas tidak bernilai tambah, serta perusahaan mengurangi pemborosan biaya sebesar 2%. Hal ini membuktikan bahwa metode *Activity Based Management* benar dapat meningkatkan efisiensi biaya produksi melalui pengeliminasian aktivitas dengan cara menghilangkan atau mengurangi aktivitas tidak bernilai tambah.

Kata Kunci: *Activity Based Management*, Efisiensi, Biaya Produksi

ABSTRACT

The purpose of this study is to apply the Activity Based Management method on the CV. Putra Widjaja Santoso so as to overcome the company's difficulties in managing production costs to be more efficient. This type of research is to use descriptive analysis. The object of this research is CV. Putra Widjaja Santoso with his address di Jl. Tongkol VII Blok O No. 239 Perum Wisma Sooko Indah Mojokerto. The company has a problem that is not yet managing its production activities in a cost-efficient manner so that it evaluates in a related manner so that it can streamline the production costs used. Data analysis is to identify activities during the process of production, analyze activities, calculate production costs using Activity Based Costing, value-added activities, non-value added activities, then charge costs to activities using direct loading to activities, eliminate activities and apply Activity Based Management.

The results showed that Activity Based Management can be applied to the CV. Putra Widjaja Santoso in order to obtain efficient production costs. Implementation of Activity Based Management is more efficient than using conventional methods which have not focused on identifying each activity, from identifying activities, it can be seen that the total activity cost is Rp. 327,966,000 and value-added activities Rp. 286,782,000 companies can save the cost of producing nutritional feed by Rp. 41,184,000 of non-value added activities, and the company reduced waste costs by 2%. This proves that the Activity Based Management method can properly improve the efficiency of production costs by eliminating activities by eliminating or reducing non-value added activities.

Keywords: *Activity Based Management, Efficiency, Production Costs*

RINGKASAN

Perusahaan manufaktur saat ini sedang mengalami persaingan sangat ketat sehingga membuat banyak perusahaan berlomba-lomba untuk dapat bersaing dipasaran. Suatu perusahaan harus mencapai tujuannya dengan memperoleh laba yang maksimum. Biaya yang dikeluarkan harus oleh perusahaan harus benar-benar biaya yang memberi nilai tambah bagi perusahaan sehingga tidak terjadi pemborosan biaya. Salah satu cara yang dapat digunakan adalah meminimalkan atau mengefisiensikan biaya produksi yang dikeluarkan dengan menggunakan metode *activity based management*. *Activity Based Management* merupakan pengelolaan aktivitas dalam memperbaiki nilai produk dan jasa bagi pelanggan yang menekankan tingkat efisiensi dan efektivitas untuk meningkatkan laba dan tujuan perusahaan. Metode tersebut dilakukan pengidentifikasian aktivitas pada setiap aktivitas produksi untuk menentukan mana aktivitas yang bernilai tambah dan aktivitas tidak bernilai tambah untuk meminimalisir biaya yang dikeluarkan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan metode *activity based management* dalam upaya efisiensi biaya produksi. Penelitian ini dilakukan pada CV. Putra Widjaja Santoso dengan menggunakan sumber data primer dan sekunder. Data primer yang didapatkan berupa catatan proses produksi serta pengumpulan data terkait dengan masalah yang diteliti penulis. Data sekunder berupa data yang didapatkan dari perusahaan berupa data bahan baku, tenaga kerja, dan biaya overhead pabrik serta informasi pendukung dari pihak lain yang berkaitan dengan penelitian. Jenis penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif. Hasil akhir dari penelitian ini adalah perencanaan dan pengelolaan biaya yang berujung pada pengurangan biaya yang menghasilkan efisiensi.

Analisis data yang dilakukan adalah mengidentifikasi aktivitas selama proses yaitu produksi, menganalisa aktivitas, menghitung biaya produksi menggunakan *Activity Based Costing*, aktivitas bernilai tambah, aktivitas tidak bernilai tambah, selanjutnya membebankan biaya ke dalam aktivitas menggunakan pembebanan langsung ke aktivitas, mengeliminasi aktivitas dan menerapkan *Activity Based Management*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Activity Based Management* dapat diterapkan pada CV. Putra Widjaja Santoso guna memperoleh efisiensi biaya produksi. Penerapan *Activity Based Management* lebih efisien dibandingkan menggunakan konvensional yang belum berfokus pada pengidentifikasian setiap aktivitas, dari pengidentifikasian aktivitas dapat diketahui total biaya aktivitas

sebesar Rp. 327.966.000 dan aktivitas bernilai tambah sebesar Rp. 286.782.000 perusahaan dapat menghemat biaya produksi nutrisi pakan sebesar Rp. 41.184.000 dari aktivitas tidak bernilai tambah, serta perusahaan mengurangi pemborosan biaya sebesar 2%. Hal ini membuktikan bahwa metode *Activity Based Management* benar dapat meningkatkan efisiensi biaya produksi melalui pengeliminasian aktivitas dengan cara menghilangkan atau mengurangi aktivitas tdiak bernilai tambah.

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR.....	i
SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
LEMBAR SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT.....	v
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
RINGKASAN.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	7
2.1.1 Pengertian Akuntansi Manajemen.....	7
2.1.2 Akuntansi Biaya	7

2.1.3 Activity Based Management (ABM)	15
2.1.4 Aktivitas	24
2.1.5 Penelitian Terdahulu	27
2.2 Hubungan Antar Variabel	32
2.3 Kerangka Konseptual.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Desain Penelitian	41
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	41
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	41
3.3.1 Jenis Data	41
3.3.2 Sumber Data	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5 Definisi Variabel dan Definisi Operasional	43
3.5.1 Definisi Variabel.....	43
3.5.2 Definisi Operasional	43
3.6 Proses Pengolahan Data.....	44
3.7 Metode Analisa Data	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.1.1 Sejarah Perusahaan	48
4.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	49
4.1.3 Kegiatan Usaha Perusahaan	51
4.1.4 Peraturan Kepegawaian dan Manajemen Perusahaan.....	52
4.1.5 Proses Produksi	52
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	54
4.2.1 Biaya Produksi	54
4.2.2 Mengidentifikasi Aktivitas.....	58

4.3 Analisis Aktivitas	61
4.3.1 Menganalisis Aktivitas	61
4.3.2 Menganalisa Pemicu Biaya (Cost Driver).....	65
4.3.3 Melakukan Pembebanan Biaya Produksi Ketiap-tiap Aktivitas.....	65
4.4 Pembahasan Hasil Temuan Penelitian.....	66
4.4.1 Pengukuran Kinerja	67
4.5 Keterbatasan Penelitian	69
BAB V PENUTUP	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	78
DAFTAR LAMPIRAN	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Dimensi Biaya	21
Gambar 2.2	Kerangka Konseptual	40
Gambar 4.1	Struktur Organisasi CV. Putra Widjaja Santoso	52
Gambar 4.2	Bagan Proses Pembuatan	63

DAFTAR TABEL

Table 1.1	Laporan Harga Pokok Produksi	17
Tabel 1.2	Penelitian Terdahulu	34
Tabel 4.1	Biaya Produksi	57
Tabel 4.2	Biaya Bahan Baku Langsung.....	59
Tabel 4.3	Biaya Tenaga Kerja Langsung	60
Tabel 4.4	Laporan Harga Pokok Produksi	62
Tabel 4.5	Daftar Aktivitas Produksi	64
Tabel 4.6	Menganalisa Aktivitas	69
Tabel 4.7	Pemicu Biaya	70
Tabel 4.8	Pembebanan Biaya Produksi Ketiap-tiap Aktivitas	71
Tabel 4.9	Laporan Aktivitas Bernilai Tambah dan Aktivitas Tidak Bernilai Tambah.....	72
Tabel 4.10	Laporan Setelah Dilakukannya Eliminasi.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Surat Persetujuan Melakukan Penelitian dari Objek Penelitian	79
LAMPIRAN 2	Kartu Bimbingan Skripsi	80
LAMPIRAN 3	Surat Perizinan Melakukan Penelitian dari Pihak Kampus	81