

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED MANAGEMENT UNTUK
MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA CV. SUBUR
ABADI**



Oleh :

Yessy Eka Pustita

NBI : 1221600207

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2020**

**ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED MANAGEMENT UNTUK
MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA CV. SUBUR
ABADI**

SKRIPSI

Di ajukan untuk memenuhi persyaratan guna

Mendapat Gelar Sarjana AkIntansi

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh:

YESSY EKA PUSTITA

NBI: 122160020

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

2020

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Yessy Eka Pustita

NBI : 1221600207

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED MANAGEMENT UNTUK
MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA CV. SUBUR ABADI

Surabaya,..... Juli 2020

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,

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

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahakan didepan siding 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 Surabaya,

TIM PENGUJI :

1. Dr. Hwihanus, SE., MM., CMA - Ketua _____

2. Dr. Tries Ellia Sandari, MM., CMA - Anggota _____

3. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CPAI - Anggota _____

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus Surabaya

Dekan ,

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

NPP. 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Yessy Eka Pustita
2. NBI : 1221600207
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3522245008970001
6. Alamat Rumah (KTP) : Ds. Kalicilik Kec. Sukosewu Kab.
Bojonegoro

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

“Analisis Penerapan Activity Based Management untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi Pada CV. Subur Abadi”.

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin 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 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,

Yang Membuat

Yessy Eka Pustita



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 : Yessy Eka Pustita
NBI : 1221600207
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 Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul:

“Analisis Penerapan Activity Based Management untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi Pada CV. Subur Abadi”.

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (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 :

Yang Menyatakan,

Yessy Eka Pustita

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

“Ikutilah takdir, wujudkan impian, terus belajar dari kesalahan, janganlah menyerah dalam menggapainya karena kita akan baik-baik saja dan ketahuilah hanya ada satu orang yang seperti diri kita sendiri di dunia ini”.

“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

Bambang Purwanto & Supriyati

Kakak, Teman, Keluarga dan Almamater Tercinta”

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terimakasih kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Dalam menyelesaikan skripsi ini tentu mendapat bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI selaku pembimbing serta Kepala Program Studi Akuntansi yang telah banyak memberikan pengarahan dan bimbingan. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian 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 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Akuntansi 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 menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu selama menjadi Mahasiswa Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

5. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah banyak membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
6. Kepada Kedua Orang Tua saya yang telah memberikan dukungan moral maupun material, serta saudara-saudara saya yang telah mendukung untuk segera menyelesaikan skripsi ini serta memberikan ijin penelitian yaitu CV. Subur Abadi
7. Para Sahabat saya yaitu Ulfa, Piyu, Ekak, Fio dan masih banyak lagi yang tidak dapat disebut satu persatu, terimakasih untuk selalu memberikan semangat serta dukungan selama ini.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan, kesalahan, dan kekhilafan dalam skripsi ini dan saya mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi perbaikan yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan pembaca. Terima kasih.

Surabaya, 2 Juli 2020

Penulis

(Yessy Eka Pustita)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efisiensi biaya produksi dari CV. Subur Abadi sehingga dapat mengatasi kesulitan perusahaan dalam mengelola biaya produksi agar lebih efisien dengan menerapkan metode *Activity Based Management*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dengan jenis penelitian studi kasus. Penelitian ini dilakukan dengan mengidentifikasi aktivitas yang terjadi selama proses produksi, Mengklasifikasikan aktivitas yang bernilai tambah dan aktivitas yang tidak bernilai tambah, melakukan eliminasi aktivitas tidak bernilai tambah, dan selanjutnya membandingkan biaya yang terjadi sebelumnya dan sesudah data dilakukan eliminasi aktivitas. Objek penelitian ini adalah CV. Subur Abadi yang berlokasi di Desa Kesamben Barat, Kecamatan Plumpang, Tuban. Perusahaan ini mempunyai masalah dalam mengelola aktivitas produksinya yang kurang efektif dan efisien serta perlunya melakukan evaluasi secara berkesinambungan sehingga dapat mengefisiensi biaya produksi yang dikeluarkan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa setelah di lakukan analisis dan mengidentifikasi aktivitas-aktivitas yang ada pada CV. Subur Abadi dengan menggunakan metode *Activity Based Management* terdapat aktivitas tidak bernilai tambah, diketahui ada dua aktivitas yang tidak bernilai tambah yaitu terdapat pada aktivitas pemilihan dan penyimpanan. Dengan diketahui aktivitas tidak bernilai tambah tersebut langkah selanjutnya adalah mengeliminasi aktivitas tersebut, dan langkah selanjutnya menghitung efisiensi biaya sebelum dan sesudah dilakukannya pengeliminasian aktivitas, maka dapat mengetahui penghematan yang dapat dilakukan apabila perusahaan menerapkan *Activity Based Management*. Hal ini membuktikan bahwa metode *Activity Based Management* benar dapat meningkatkan efisiensi biaya produksi . Maka metode *Activity Based Management* dapat

digunakan sebagai estimasi berapa penghematan yang akan terjadi untuk tahun yang akan mendatang.

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

ABSTRACT

This study aims to determine the efficiency of production costs from CV. Subur Abadi so as to overcome the company's difficulties in managing production costs to be more efficient by applying the Activity Based Management method. The research method used is descriptive method with the type of case study research. This research was conducted by identifying activities that occur during the production process, classifying value-added activities and activities that do not add value, eliminating non-value-added activities, and then comparing costs incurred before and after data elimination of activities. The object of this research is CV. Subur Abadi, located in Kesamben Barat Village, Plumpang District, Tuban. This company has problems in managing its production activities that are less effective and efficient and the need for continuous evaluation so that it can streamline the production costs incurred.

The results showed that after analyzing and identifying the activities that exist in the CV. Subur Abadi by using the Activity Based Management method, there are no value added activities, it is known that there are two activities that have no added value, which are found in the selection and storage activities. With known non-value added activities the next step is to eliminate these activities, and the next step is to calculate the cost efficiency before and after eliminating the activity, it can know the savings that can be done if the company implements Activity Based Management. This proves that the Activity Based Management method can correctly improve production cost efficiency. Then the Activity Based Management method can be used as an estimate of how much savings will occur for the coming year.

Keywords: Activity Based Management, Efficiency, Production Costs

RINGKASAN

Dengan adanya kemajuan yang sangat pesat pada dunia usaha tersebut mendorong perekonomian dan tentu saja hal tersebut akan berdampak pada peningkatan persaingan bisnis yang semakin ketat. . Maka dari itu suatu perusahaan harus dapat mencapai tujuannya yaitu memperoleh laba maksimum. Biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan harus benar-benar biaya yang memberi nilai tambah bagi produk sehingga tidak akan ada pemborosan biaya.. Salah satu cara yang dapat digunakan adalah meminimalkan atau mengefisienkan 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. Untuk menerapkan metode *Activity Based Management* perlu dilakukannya 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. Jenis penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif. Penelitian ini dilakukan pada CV. Subur Abadi 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. Hasil akhir dari penelitian ini adalah perencanaan dan pengelolaan biaya yang berujung pada pengurangan biaya yang menghasilkan efisiensi biaya.

Analisis data yang dilakukan adalah mengidentifikasi aktivitas selama proses yaitu mengidentifikasi aktivitas yang ada di perusahaan, menganalisa aktivitas, menghitung biaya produksi, aktivitas bernilai tambah, aktivitas tidak

bernilai tambah, selanjutnya membebaskan biaya ke dalam aktivitas menggunakan pembebanan langsung ke aktivitas, mengeliminasi aktivitas dan menerapkan *Activity Based Management*. membandingkan biaya yang terjadi sebelumnya dan sesudah data dilakukan eliminasi aktivitas.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Activity Based Management* dapat diterapkan pada CV. Subur Abadi untuk memperoleh efisiensi biaya produksi. Penerapan *Activity Based Management* lebih efisien, dari pengidentifikasian aktivitas dapat diketahui total biaya aktivitas sebesar Rp. 2.583.295.832 dan aktivitas bernilai tambah sebesar Rp. 2.505.941.548 perusahaan dapat menghemat biaya produksi sebesar Rp. 77.354.284 setelah dilakukannya metode *Activity Based Management*, dan perusahaan mengurangi pemborosan biaya. 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.

SUMMARY

With the very rapid progress in the business world is pushing the economy and of course this will have an impact on increasing business competition that is getting tougher. . Therefore a company must be able to achieve its goal of obtaining maximum profit. Costs incurred by the company must be truly costs that add value to the product so that there will be no waste of costs. One way that can be used is to minimize or streamline the production costs incurred using the activity based management method. Activity Based Management is the management of activities in improving the value of products and services for customers that emphasizes the level of efficiency and effectiveness to increase profits and company goals. To implement the Activity Based Management method, it is necessary to identify activities in each production activity to determine which activities have added value and which activities do not add value to minimize the costs incurred.

The purpose of this study was to determine the application of activity based management methods in an effort to reduce production costs. This type of research is a descriptive research method. This research was conducted at CV. Subur Abadi by using primary and secondary data sources. Primary data obtained in the form of production process records and data collection related to the problem investigated by the author. Secondary data in the form of data obtained from companies in the form of data on raw materials, labor, and factory overhead costs as well as supporting information from other parties related to research. The final result of this study is the planning and management of costs that lead to cost reduction which results in cost efficiency.

Data analysis is to identify activities during the process, namely identifying activities in the company, analyzing activities, calculating production costs, value added activities, non-value added activities, then charging costs to activities using direct loading to activities, eliminating activities and applying Activity Based Management. compare costs incurred before and after data elimination activities.

The results showed that Activity Based Management can be applied to the CV. Subur Abadi to obtain production cost efficiency. Implementation of Activity Based Management is more efficient, from the identification of activities it can be seen that the total activity cost is Rp. 2,583,295,832 and value-added activities of Rp. 2,505,941,548 companies could save production costs by Rp. 77,354,284 after doing the Activity Based Management method, and the company reduces waste of costs. This proves that the Activity Based Management method can correctly improve the efficiency of production costs through the elimination of activities by eliminating or reducing non-value added activities.

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR.....	i
SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI... ..	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	xiii
RINGKASAN.....	xiv
SUMARRY.....	xv
DAFTAR ISI.....	xvii
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	5
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	5
2.1.1 Akuntansi Manajemen	5
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi Manajemen	5
2.1.1.2 Tujuan Akuntansi Manajemen.....	5
2.1.1.3 Manfaat Akuntansi Manjemen	6
2.1.2 Activity Based Management	7
2.1.2.1 Pengertian Activity Based Management	7

2.1.2.2	Tujuan dan manfaat dari Activity Based Management	8
2.1.2.3	Keunggulan Activity Based Managemen	9
2.1.2.4	Langkah-langkah Activity Based Management	9
2.1.2.5	Faktor-faktor yang mendukung keberhasilan penerapan Activity Based Management	9
2.1.2.6	Dimensi Activity Based Management.....	10
2.1.2.7	Analisis Nilai Proses	11
2.1.3	Aktivitas	16
2.1.3.1	Pengertian Aktivitas.....	17
2.1.3.2	Karakteristik Aktivitas	18
2.1.3.3	Klasifikasi Aktivitas.....	19
2.1.3.4	Tahap – tahap Pelaksanaan Aktivitas.....	19
2.1.4	Biaya	23
2.1.4.1	Pengertian Biaya	23
2.1.4.2	Klasifikasi Biaya.....	23
2.1.5	Biaya Produksi.....	23
2.1.5.1	Pengertian Biaya Produksi	31
2.1.5.2	Unsur-unsur Biaya Produksi.....	33
2.1.5.3	Tujuan Penentuan Biaya Produksi	34
2.1.6	Efisiensi.....	34
2.1.7	Penelitian Terdahulu	35
2.2	Hubungan Antar Variabel	36
2.3	Kerangka Konseptual	36
BAB III METODE PENELITIAN		37

3.1	Desain Penelitian	37
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	38
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.5	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	38
3.5.1	Definisi Variabel.....	38
3.5.2	Definisi Operasional	39
3.6	Proses Pengolahan Data.....	40
3.7	Metode Analisis Data	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.1.1	Sejarah Perusahaan	41
4.1.2	Struktur Organisasi	41
4.1.3	Peraturan Kepegawaian dan Manajemen Perusahaan	42
4.1.4	Aktivitas produksi.....	43
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	44
4.2.1	Biaya Produksi.....	46
4.2.2	Mengidentifikasi Aktivitas Produksi.....	46
4.3	Analisis Aktivitas	49
4.3.1	Menganalisa pemicu biaya (Cost Driver).....	49
4.3.2	Melakukan pembebanan biaya produksi ketiap-tiap aktivitas	50
4.3.3	Manganalisis Aktivitas.....	51
4.4	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian	54
4.5	Implikasi Penelitian	57
4.6	Keterbatasan Penelitian.....	58
BAB V PENUTUP.....		61

5.1. Kesimpulan	61
5.2. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu	26
Tabel 4.1 Biaya Produksi	46
Tabel 4.2 Aktivitas Produksi	48
Tabel 4.3 Pemicu Biaya	49
Tabel 4.4 Pembebanan biaya produksi ketiap-tiap aktivitas	50
Tabel 4.5 menganalisis Aktivitas	51
Tabel 4.6 Laporan Aktivitas bernilai tambah dan tidak bernilai tambah	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	40
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	47
Gambar 4.2 Bagan Proses Produksi	51

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Surat Persetujuan Melakukan Penelitian dari Objek
Penelitian.....

LAMPIRAN 2 Kartu Bimbingan Skripsi