

**SKRIPSI**

**PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM  
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI  
( STUDI KASUS PADA PENGRAJIN SANDAL DESA BERBEK )**



**Oleh :**

**Binti Ro'isatul Bariyah**

**NBI : 1221600135**

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

**PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM  
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI  
( STUDI KASUS PADA PENGRAJIN SANDAL DESA BERBEK )**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna  
mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Oleh :**

**Binti Ro'isatul Bariyah  
NBI :1221600135**

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

**2020**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama Lengkap : Binti Ro'isatul Bariyah

NBI : 1221600135

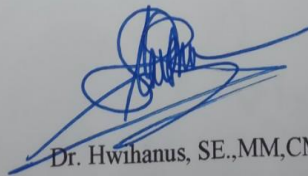
Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

Penerapan Metode *Activity Based Costing* dalam Menentukan Harga Pokok Produksi ( Studi kasus pada pengrajin sandal Desa Berbek )

Surabaya, 08 Juni ..... 2020

Mengetahui / Menyetujui  
Pembimbing

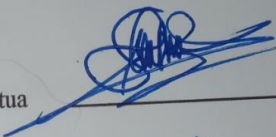




Dr. Hwihanus, SE.,MM,CMA

**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 03, Juni, 2020

**TIM PENGUJI**

- |  |           |  |
|--|-----------|--|
| 1. Dr. Hwihanus, SE., MM, CMA.           | - Ketua   |  |
| 2. Drs. Sri Hadijono.MM, AK,CA,CPA       | - Anggota |  |
| 3. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CPAI | - 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) : Binti Ro'isatul Bariyah
2. NBI : 1221600135
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3515186804980002

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM MENENTUKAN  
HARGA POKOK PRODUKSI (STUDI KASUS PADA PENGRAJIN SANDAL  
DESA BERBEK )

Adalah 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 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, 17, Juli, 2020

Yang membuat,

  
Binti Ro'isatul Bariyah



U N I V E R S I T A S  
17 AGUSTUS 1945  
S U R A B A Y A

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 : Binti Ro'isatul Bariyah  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

#### PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI (STUDI KASUS PADA PENGRAJIN SANDAL DESA BREBEK)

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.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Pada Tanggal : 17 juli 2020



## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada :

1. Dr. Hwihanus, SE., MM, CMA. Selaku pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
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 serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA., AK., CPAI. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
6. Orang tua saya, Bapak Achmad Subchan dan Ibu Miftahurrohmah yang tiada henti mendo'akan, memberi kasih sayang, dukungan, dan motivasi kepada saya
7. Untuk adik saya, Alfi Zulfan Nisa dan Dzakiyya Talita Sakhi beserta seluruh keluarga besar yang telah mendukung saya tiada henti.

8. Sahabat dan teman-teman seperjuangan, Rosa Belinda, Nisa Andriani, Kumala Yulia Anjany, Dwi Esti Noviyanti Putri, Mega Nanda S.P yang telah berjuang bersama-sama dalam mengerjakan skripsi ini, semoga setelah lulus dari Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, ilmu yang kita pelajari selama ini dapat bermanfaat di kemudian hari.

Akhir Kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih

Surabaya, .....,2020

Penulis



## RINGKASAN

Perkembangan bisnis yang semakin pesat membuat persaingan menjadi semakin ketat, perusahaan diharapkan mampu mengembangkan dan meningkatkan usahanya. Keberhasilan dalam memenangkan persaingan ditentukan oleh beberapa hal antara lain *quality* dan *price*, oleh sebab itu perusahaan harus membenahi aspek dalam perusahaan termasuk menghitung harga pokok produksi dengan tepat. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana perhitungan harga pokok produksi menggunakan *activity based costing* dan bagaimana perbandingan harga pokok produksi dengan metode tradisional dan *activity based costing*.

UD. Karimunjawa Perkasa masih menggunakan metode tradisional dalam menghitung harga pokok produksi. Pada perhitungannya seluruh biaya dikumpulkan dalam satu kelompok biaya kemudian seluruh biaya tersebut dibebankan hanya menggunakan satu *cost driver* berupa jam kerja mesin. Hasil perhitungannya dinilai kurang akurat karena biaya yang dihasilkan tidak dapat menggambarkan biaya yang sebenarnya terjadi sehingga mengakibatkan timbulnya *undercosting* dan *overcosting*. *Activity based costing* merupakan alternatif dalam menghitung harga pokok produksi, karena dapat memberikan hasil perhitungan yang lebih akurat. Pada perhitungannya menggunakan dua tahapan. Tahapan yang pertama menggolongkan aktivitas, mengalokasikan biaya dengan aktivitas, menentukan *cost driver* yang tepat, menentukan *cost pool* yang homogen, menentukan *pool rate*. Tahap yang kedua menelusuri biaya pada produk dengan melacak biaya *overhead* setiap kelompok aktivitas ke berbagai jenis produk dengan menggunakan tarif kelompok (*pool rate*) dikali beberapa *cost driver* berupa jam kerja mesin, jumlah produksi, dan luas area.

Hasil dari perhitungan yang dilakukan menunjukkan bahwa harga pokok produksi menggunakan metode *activity based costing* memberikan hasil yang lebih tinggi dari metode tradisional sebab *activity based costing* dapat menelusuri biaya secara lebih menyeluruh pada unit produk dan aktivitas yang digunakan serta pembebanannya menggunakan lebih dari satu *cost driver*. Berdasarkan hasil penelitian tersebut dapat diketahui bahwa dengan menggunakan metode *activity based costing* perusahaan memperoleh dampak positif yaitu dapat menentukan harga pokok produksi dengan tepat sehingga dapat digunakan oleh perusahaan sebagai dasar untuk menentukan harga jual dan laba, serta digunakan sebagai alat mengukur efisiensi pelaksanaan produksi yang nantinya akan digunakan sebagai alat untuk pengambilan keputusan.

## SUMMARY

*The rapid business development makes competition tighter, the company is expected to be able to develop and improve its business. The success in winning the competition is determined by several things including quality and price, therefore the company must fix aspects in the company including calculating the cost of production correctly. This study aims to find out how to calculate the cost of production using activity based costing and how to compare the cost of production with traditional methods and activity based costing.*

*UD. Karimunjawa Perkasa still uses traditional methods in calculating the cost of production. In the calculation all costs are collected in one cost group and then all costs are charged using only one cost driver in the form of machine hours. The calculation results are considered inaccurate because the costs generated cannot describe the actual costs incurred resulting in undercosting and overcosting. Activity based costing is an alternative in calculating the cost of production, because it can provide more accurate calculation results. In the calculation uses two stages. The first stage classifies activities, allocates costs to activities, determines the right cost driver, determines homogeneous cost pool, determines pool rate. The second stage traces the cost on the product by tracking each group's overhead costs to different types of products by using group rates (pool rate) multiple cost driver.*

*The results of the calculations show that the cost of production using the activity based costing method gives higher results than traditional methods because activity based costing can track costs more thoroughly on the product units and activities used and the imposition of using more than one cost driver. Based on these results it can be seen that by using the activity based costing method the company has a positive impact that is able to determine the cost of production precisely so that it can be used by the company as a basis for determining selling prices and profits, and is used as a tool to measure the efficiency of production implementation which will later used as a tool for decision making.*

## **ABSTRAK**

UD. Karimunjawa Perkasa menggunakan metode tradisional dalam menghitung harga pokok produksi. Pada perhitungannya dinilai kurang akurat, sehingga diperlukan alternatif perhitungan harga pokok produksi yang lain seperti *activity based costing*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana menerapkan perhitungan *activity based costing* dalam menentukan harga pokok produksi dan bagaimana perbandingan harga pokok produksi dengan metode tradisional dan metode *activity based costing*.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif. Data yang digunakan adalah data kualitatif yaitu mengenai identitas perusahaan dan kuantitatif yang berhubungan dengan biaya produksi perusahaan. Pengumpulan data dilakukan dengan observasi dan wawancara.

Hasil penelitian menunjukkan perhitungan harga pokok produksi pada UD. Karimunjawa Perkasa dengan metode tradisional dibandingkan metode *activity based costing* memberikan hasil yang lebih rendah untuk sandal gunung jipit dan sandal gunung slop, sedangkan untuk sandal flat memberikan hasil yang lebih besar. Hal ini disebabkan perhitungan harga pokok produksi metode tradisional menggunakan satu *cost driver* sedangkan metode *activity based costing* menggunakan lebih dari satu *cost driver*. Pembebanan menggunakan *activity based costing* membuat perhitungan harga pokok produksi menjadi lebih akurat, sehingga membantu manajemen dalam mengambil keputusan dan menentukan harga jual

Kata Kunci : Harga Pokok Produksi, Metode Tradisional, *Activity Based Costing*, Harga Jual

## ***ABSTRACT***

*UD. Karimunjawa Perkasa uses traditional methods in calculating the cost of production. The calculation is considered to be inaccurate, so an alternative calculation of the cost of production is needed, such as activity based costing. This research aims to find out how to apply the activity based costing calculation in determining the cost of production and how to compare the cost of production with the traditional method and the activity based costing method.*

*This study used descriptive qualitative method. The data used are qualitative data that is about corporate identity and quantitative related to company production costs. Data collection is done by observation and interviews.*

*The results showed the calculation of the cost of production at UD. Karimunjawa Perkasa with the traditional method compared to the activity based costing method gave lower results for mountain flip flops and mountain slop sandals, while for flat sandals gave greater results. This is due to the calculation of the cost of production of the traditional method using one cost driver while the activity based costing method uses more than one cost driver. Charging using activity based costing makes the calculation of the cost of production more accurate, thus helping management make decisions and determine selling prices*

*Key words: Cost of Production, Traditional Methods, Activity Based Costing, Selling prices*

## **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 KARYA ILMIAH .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
RINGKASAN.....	ix
<i>SUMMARY</i> .....	x
ABSTRAK .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
i	
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Akuntansi Manajemen .....	7
2.1.2 Biaya.....	8
2.1.2.1 Pengertian Biaya.....	8
2.1.2.2 Objek Biaya.....	8
2.1.2.3 Klasifikasi Biaya .....	9
2.1.2.4 Pembebanan Biaya .....	11
2.1.3 Harga Pokok Produksi .....	12
2.1.3.1 Pengertian Harga Pokok Produksi.....	12
2.1.3.2 Manfaat Harga Pokok Produksi .....	12
2.1.3.3 Tujuan Harga Pokok Produksi .....	13
2.1.3.4 Metode Penentuan Harga Pokok Produksi.....	13
2.1.4 Unsur – Unsur Harga Pokok Produksi .....	14
2.1.4.1 Biaya Bahan Baku .....	14

2.1.4.2	Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	14
2.1.4.3	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	15
2.1.5	Sistem Biaya Tradisional .....	15
2.1.5.1	Pengertian Sistem Biaya Tradisional.....	15
2.1.5.2	Kelebihan Sistem Biaya Tradisional .....	16
2.1.5.3	Kelemahan Sistem Biaya Tradisional.....	17
2.1.6	<i>Activity Based Costing</i> .....	17
2.1.6.1	Pengertian <i>Activity Based Costing</i> .....	17
2.1.6.2	Konsep Dasar <i>Activity Based Costing</i> .....	18
2.1.6.3	Identifikasi Aktivitas pada Sistem ABC .....	18
2.1.6.4	Manfaat <i>Activity Based Costing</i> .....	19
2.1.6.5	Tujuan <i>Activity Based Costing</i> .....	20
2.1.6.6	Kelebihan <i>Activity Based Costing</i> .....	21
2.1.6.7	Kelemahan <i>Activity Based Costing</i> .....	22
2.1.6.8	Syarat Penerapan <i>Activity Based Costing</i> .....	22
2.1.6.9	Penerapan sistem <i>Activity Based Costing</i> .....	24
2.1.7	Perbandingan Metode Tradisional dengan <i>Activity Based Costing</i> .....	24
2.2	Penelitian Terdahulu .....	24
2.3	Kerangka Konseptual .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
3.1	Desain Penelitian.....	33
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	33
3.3.1	Jenis Data .....	33
3.3.2	Sumber Data .....	34
3.4	Populasi dan Sampel .....	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.6	Definisi Variabel dan Devinisi Operasional .....	34
3.6.1	Definisi Variabel.....	34
3.6.2	Definisi Operasional .....	35
3.7	Teknik Analisis Data.....	36
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>37</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	37
4.1.1	Sejarah berdirinya UD. Karimunjawa Perkasa.....	37
4.1.2	Visi dan Misi UD. Karimunjawa Perkasa .....	37

4.1.3 Struktur Organisasi .....	37
4.1.4 Aktivitas Perusahaan .....	39
4.2 Hasil Produksi dan Biaya Produksi .....	40
4.2.1 Hasil Produksi .....	40
4.2.2 Biaya Produksi.....	40
4.3 Analisis Data.....	43
4.3.1 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Menggunakan Sistem Tradisional .....	44
4.3.2 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan sistem ABC.....	45
4.4 Pembahasan .....	51
4.5 Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Tradisional dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	53
4.6 Implikasi Penelitian.....	55
4.7 Keterbatasan Penelitian .....	55
BAB V KESIMPULAN dan SARAN.....	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA .....	59
LAMPIRAN.....	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3. Kerangka Konseptual .....	32
Gambar 4.1.3 Struktur Organisasi UD. Karimunjawa Perkasa .....	38



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Data Harga Pokok Produksi.....	2
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1. Definisi Operasional.....	35
Tabel 4.1. Data Produksi.....	40
Tabel 4.2. Biaya Bahan Baku.....	41
Tabel 4.3. Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	41
Tabel 4.4. Ringkasan Biaya Produksi.....	41
Tabel 4.5. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	43
Tabel 4.6. Daftar <i>Cost Driver</i> .....	43
Tabel 4.7. Perhitungan HPP Sandal Gunung Japit dengan Metode Tradisional.....	44
Tabel 4.8. Perhitungan HPP Sandal Gunung Slop dengan Metode Tradisional.....	45
Tabel 4.9. Perhitungan HPP Sandal Flat dengan Metode Tradisional.....	45
Tabel 4.10. Klasifikasi Biaya <i>Overhead</i> kedalam Berbagai Aktivitas.....	46
Tabel 4.11. Daftar <i>Cost Driver</i> .....	47
Tabel 4.12. Kelompok Biaya ( <i>Cost Pool</i> ) yang Homogen.....	48
Tabel 4.13. Tarif Kelompok ( <i>Pool Rate</i> ) Aktivitas Unit Level.....	49
Tabel 4.14. Tarif Kelompok ( <i>Pool Rate</i> ) Aktivitas <i>Batch</i> Level.....	49
Tabel 4.15. Tarif Kelompok ( <i>Pool Rate</i> ) Aktivitas Produk Level.....	49
Tabel 4.16. Tarif Kelompok ( <i>Pool Rate</i> ) Aktivitas Fasilitas Level.....	49
Tabel 4.17. Perhitungan HPP Sandal Gunung Japit dengan Metode ABC.....	50
Tabel 4.18. Perhitungan HPP Sandal Gunung Slop dengan Metode ABC.....	50
Tabel 4.19. Perhitungan HPP Sandal Flat dengan Metode ABC.....	51
Tabel 4.20. Perbandingan HPP Metode Tradisional dan Metode ABC.....	54
Tabel 4.21. Perbandingan HPP PerUnit Metode Tradisional dan Metode ABC.....	54