

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
BERDASARKAN SISTEM ACTIVITY BASED COSTING (ABC)
(STUDI KASUS PADA CV AKE ABADI)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Dalam
Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Sains Terapan Pada
Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan**

Oleh :

Mario Intama

11 042085



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI MANADO-JURUSAN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI KEUANGAN**

2015



POLITEKNIK NEGERI MANADO
PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI KEUANGAN

PERSETUJUAN

Skripsi dengan judul
**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI BERDASARKAN
SISTEM ACTIVITY BASED COSTING (ABC)**
(STUDI KASUS PADA CV AKE ABADI)

	Oleh :
Nama	: Mario Intama
NIM	: 11042085
Program Studi	: Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

Disetujui untuk diujikan

Manado, ... Agustus 2015

Pembimbing I

Pembimbing II

E.V Nixon Munaiseche, SE
NIP. 19580715 1990031 001

Sonya Rumondor, SE., MSi
NIP. 19580800 199003 2 001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

Jeffry Otniel Rengku, SE.AK, MM
NIP. 19630924199403 1 001



POLITEKNIK NEGERI MANADO
PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI KEUANGAN

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul
ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI BERDASARKAN
SISTEM ACTIVITY BASED COSTING (ABC)
(STUDI KASUS PADA CV AKE ABADI)

Telah dipertahankan dihadapan sidang Tim Penguji Akhir
Pada Hari Kamis Tanggal 3 September 2015 Pukul 14.00 – 15.30 Wita di
Jurusan Akuntansi.

Oleh
Mario Intama
NIM 11 042 085
Dan yang bersangkutan dinyatakan

LULUS
Tim Penguji Akhir

Ketua Sidang/ : Treesje A C Langi, SE., MSi
Penguji NIP. 19650606 199003 2 001

Penguji I : Denny Y Rompas, SE., MSi
NIP. 19641220 199003 2 001

Penguji II : Anita L.V Wauran, SE.AK., MM.AK
NIP. 19750616 200003 2 001

Ketua
Jurusan Akuntansi

Mengetahui,
Ketua Program Studi
Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

Susy Marentek, SE., MSA
NIP. 19631230 198903 2 001

Jeffry O. Rengku, SE.MM.Ak
NIP. 19630924 199403 1 001

PERNYATAAN ORISINAL SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang saya buat adalah orisinal, merupakan hasil karya sendiri, tidak pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di perguruan tinggi lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam skripsi ini dan disebutkan sumber kutipan dan daftar pustakanya.

Apabila dikemudian hari ditemukan bahwa dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan adanya unsur-unsur plagiaris, saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (Sarjana Sains Terapan) dibatalkan, serta diproses menurut peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Manado, ...September 2015

Penulis

Mario Intama

11 042 085

ABSTRAK

Intama, Mario. 2015. **Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Sistem Activity Based Costing Studi Kasus Pada CV. Ake Abadi.**
Tugas akhir. Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Manado. Pembimbing I : Nixon Munaiseche, SE dan Pembimbing II : Sonya Rumondor

CV. Ake Abadi yang masih menggunakan sistem konvensional dalam penentuan harga pokok produksi dengan output lebih dari satu produk mengakibatkan ketidakakuratan perhitungan harga pokok produksi. *Sistem Activity Based Costing (ABC)* menghitung biaya-biaya yang lebih detail terjadi didalam proses pembuatan sebuah produk.

Jenis penelitian ini adalah kualitatif berdasarkan *eksplanatory research*, yaitu penelitian yang tujuannya untuk mengungkapkan atau *mengexplore* atau menjelaskan secara mendalam tentang variabel tertentu dan penelitian ini bersifat deskriptif. Penelitian ini akan mengkaji lebih dalam untuk perhitungan dengan sistem *activity based costing* dalam menentukan harga pokok produksi.

Penentuan harga pokok produksi air mineral 240 ml menggunakan sistem *activity based costing* lebih akurat dan tepat apabila dibandingkan dengan sistem tradisional. Perbedaan yang terjadi antara harga pokok produksi menggunakan sistem konvensional dan sistem *activity based costing* disebabkan karena pembebanan *overhead*. perbedaan yang terjadi dikarenakan adanya *distorsi* biaya pada perhitungan menggunakan sistem konvensional hal ini karena perusahaan tidak memikirkan detail kegiatan dari setiap aktivitas yang dilalui oleh produk, seperti yang ada dalam kelompok aktivitas pemeliharaan, penyulingan, dan packing.

Penentuan biaya *overhead* tersebut menunjukkan bahwa sistem konvensional lebih rendah. Namun disisi lain penggunaan Activity Based Costing mempunyai keunggulan tersendiri, yaitu perusahaan dengan memperhatikan aktivitas pemeliharaan, penyulingan dan packing.

Kata Kunci : *Activity Based Costing (ABC)* , Harga Pokok Produksi (HPP), Biaya *Overhead* Pabrik (BOP)

ABSTRACT

Intama, Mario. 2015. Fundamental Analysis Price Pixing of Cost of Production To System of Activity Based Costing Case Study CV. Ake. Final Duty. Manado State Polytechnic. Counsellor Of I : Nixon Munaiseche, SE and Counsellor of II : Sonya Rumondor.

CV. Ake Abadi which still use conventional system in fundamental cost gold production with output more than one product result not accurate of calculation of cost of goods manufactured. System of Activity Based Costing (ABC) count more costs of detail happened in process of a product.

This research type is qualitative pursuant to research eksplanatory, that is research which its target to lay open or mengexplore or explain exhaustively about certain variable and this research have the character of descriptively. This research will study deeper for calculation with system of activity costing based in determining cost of goods manufactured.

Fundamental price pixing of mineral water production 240 ml use system of activity costing based more accurate and precisely if compared to traditional system. Difference that happened among cost of goods manufactured use conventional system and system of activity costing based caused by encumbering of overhead. difference that happened because of existence of distortion of [is expense of calculation use conventional system of this matter because company do not think of activity detail from each; every activity passed by by product, such as those in conservancy activity group, distillation, and packing.

Determination of expense of overhead the indicate that lower conventional system. But on the other side usage of Activity Based Costing have separate excellence, that is company by paying attention activity of pemeliharaan, and penyulingan of packing.

Keyword : Activity Based Costing (ABC), Cost Of Good Sold Of Production (COGSOP), Factory Overhead Cost (FOC).

BIOGRAFI

NAMA : MARIO INTAMA

NIM : 11 042 085

TEMPAT LAHIR : AIRMADIDI

TANGGAL : 30 MEI 1992

NAMA ORANG TUA :

 AYAH : LEWU INTAMA

 IBU : MEITY RUMUAT

RIWAYAT PENDIDIKAN :

 TK : 1997 - 1998

 SD : 1998 - 2004

 SMP : 2004 - 2007

 SMA : 2007 - 2010

 POLITEKNIK MANADO : 2011 – Sekarang

MOTTO : HIDUP ITU BUTUH PERJUANGAN,
KALAU TIDAK BERJUANG PASTI KITA
TIDAK MENEMUNI KEBERHASILAN

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan penyertaannya sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Terselesaikannya skripsi ini juga atas bantuan dan bimbingan dari semua pihak, untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada :

- Bapak Ir. Jemmy J. Rangan, MT selaku Direktur Politeknik Negeri Manado
- Ibu Susi A. Marentek, SE. M.S.A selaku ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Manado
- Ibu Ivoletti M. Walukow, SE, M.Si selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Manado
- E.V. Nixon Munaiseche, SE selaku Pembimbing I
- Sonya Rumondor, SE., MSi selaku Pembimbing II
- Orang tua yang selalu mendoakan guna kelancaran penyusunan skripsi ini.
- Teman – teman yang selalu mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis sangat mengharapkan saran serta kritik dari semua pihak, yang sifatnya membangun sebagai bahan acuan untuk menyempurnakan Skripsi ini. Kiranya skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca sekalian.

Manado, September 2015

Penulis

Mario Intana

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
BIOGRAFI	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Kegunaan Penelitian	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Teori dan Konsep	4
1. Akuntansi Biaya.....	4
a. Pengertian Akuntansi Biaya	4
b. Tujuan Akuntansi Biaya.....	4
2. Konsep Biaya.....	4

3. Harga Pokok Produksi	5
a. Pengertian Harga Pokok Produksi	5
b. Manfaat harga Pokok Produksi	6
c. Tujuan Penentuan Harga Pokok Produksi	7
d. Metode Pengumpulan Harga Pokok Produksi .	7
e. Unsur-unsur Harga Pokok Produksi	9
4. Sistem Biaya Konvensional	12
a. Konsep Sistem Akuntansi Biaya	12
b. Kelebihan Sistem Biaya Konvensional	13
c. Kekurangan Sistem Biaya Konvensional	13
d. Model Perhitungan Sistem Biaya Konvensional	13
5. Sistem Activity Based Costing	14
a. Pengertian Sistem Activity Based Costing	14
b. Konsep Dasar Sistem Activity Based Costing .	16
c. Kondisi Penyebab Perlunya Sistem Activity Based Costing	17
d. Divertasitas Produk	18
e. Identifikasi Aktivitas Pada Sistem Activity Based Costing	20
f. Analisis Penggerak Pada Sistem Activity Based Costing	22
g. Manfaat Sistem Activity Based Costing	23
h. Keterbatasan Sistem Activity Based Costing ..	24
i. Kelebihan Sistem Activity Based Costing	26
j. Kekurangan Sistem Activity Based Costing	27
k. Keuntungan Sistem Activity Based Costing ...	28

1. Model Perhitungan Sistem Activity Based Costing	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian	31
3.2 Metode Pengumpulan Data	31
1. Wawancara	31
2. Dokumentasi	31
3.3 Metode Analisis Data	32
1. Prosedur Tahap Pertama	32
2. Prosedur Tahap Kedua	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	33
1. Sejarah Perusahaan	33
2. Struktur Organisasi	34
3. Uraian Tugas	34
4.2 Penentuan Harga Pokok Produksi Dengan Sistem Activity Based Costing (ABC) Pada Produk Air Mineral 240 ml	39
4.3 Harga Pokok Produksi Air Mineral Ukuran 240 ml Dengan Sistem Konvensional	51
4.4 Perbandingan Harga Pokok Produksi Air Mineral Ukuran 240 ml Menggunakan Sistem Activity Based Costing Dengan Sistem Konvensional	52

BAB V PENUTUP	57
5.1 Kesimpulan	57
5.2 Rekomendasi	58
 DAFTAR PUSTAKA	 59
LEMBAR KONSULTASI PEMBIMBING SKRIPSI	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Biaya Bahan Baku	41
Tabel 4.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung	42
Tabel 4.3 Biaya Overhead Pabrik	44
Tabel 4.4 Biaya Kelompok Sejenis	44
Tabel 4.5 Alokasi Biaya Aktivitas Operasi.....	47
Tabel 4.6 Alokasi Biaya Aktivitas Pemeliharaan	48
Tabel 4.7 Alokasi Biaya Aktivitas Penyulingan	48
Tabel 4.8 Alokasi Biaya Aktivitas Packaging	49
Tabel 4.9 Alokasi Biaya Aktivita BTKL	50
Tabel 4.10 Biaya Overhead Yang Dialokasikan	50
Tabel 4.11 Penentuan Harga Pokok Produksi Air Mineral 240 ml	51
Tabel 4.12 Penentuan Tarif BOP Sistem Konvensional	52
Tabel 4.13 Penentuan HPP Air Mineral Berdasarkan Sistem Konvensional...	52
Table 4.14 Rincian Biaya Perbandingan Antara Sistem Activity Based Costing Dengan Sistem Konvensional	53
Tabel 4.15 Perbandingan Harga Pokok Produksi Antara Sistem ABC dengan Sistem konvensional (dalam ribuan)	54