

**PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*  
*SYSTEM* DALAM PEMBEBANAN BIAYA  
OVERHEAD DI BAGIAN FINISHING III PADA  
PT.KERTAS LECES (PERSERO) PROBOLINGGO**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagaimana Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi**



**Disusun Oleh :**

**SUWOKO LESTYO**

**01230002**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG  
2006**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Suwoko Lestyo  
Nomor Pokok : 01230002  
Universitas : Merdeka Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : **PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* DALAM PEMBEBANAN BIAYA OVERHEAD DI BAGIAN FINISHING III PADA PT KERTAS LECES (PERSERO) PROBOLINGGO**

Malang, Maret 2006

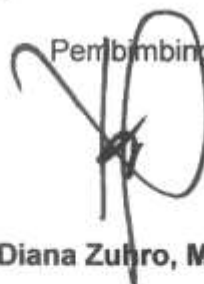
### DISETUJUI DAN DI TERIMA

Ketua Program Studi



(Drs. Gaguk Apriyanto, M.si)

Pembimbing



(Dra. Diana Zuhro, M.si, AK)

Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Merdeka Malang



(Drs. MAXION SUMTAKY, M.si)

**PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED COSTING  
SYSTEM DALAM PEMBEBANAN BIAYA OVERHEAD DI  
BAGIAN FINISHING III PADA PT KERTAS LECES  
(PERSERO) PROBOLINGGO**

Dipersiapkan dan Disusun Dewan Penguji

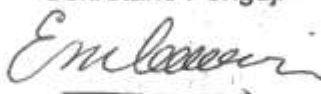
**Suwoko Lestyo**  
**01230002**

**Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Pada tanggal, 11 Maret 2006**

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji  
  
(Dra. Diana Zuhro, M.si, AK)

Sekretaris Penguji

  
(Dra. Eni Lisetyawati, Msi, AK)

Anggota Penguji

  
(Dra. Suprapti)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Malang, Maret 2006

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Merdeka Malang



  
(Drs. MAXION SUMTAKY, M.si)



**PT KERTAS LECES**

# **PT KERTAS LECES (PERSERO)**

**LECES, PROBOLINGGO 67202  
JAWA - TIMUR, INDONESIA**

Phone: 62 335 680993, Fax: 62 335 680954, E-mail: [ptknet@idola.net.id](mailto:ptknet@idola.net.id), [leces01@telkom.net](mailto:leces01@telkom.net), PTKL on line: <http://www.kartasleces.co.id>

## **SURAT KETERANGAN**

Selesai Skripsi  
No.: 118/D-SDM/IV/2006

Yang bertanda tangan di bawah ini Superintendent Diklat & Bang SDM PT Kertas Leces (Persero), dengan ini menerangkan bahwa :

**Nama / NPM : Suwoko Lestyo/ 01230002**

**Jurusan/Program Studi : Akuntansi**

**Sekolah/PTN/PTS : Universitas Merdeka Malang**


Telah menyelesaikan *Skripsi* di PT Kertas Leces (Persero) dengan judul .

“Penerapan Metode Activity Based Costing System Dalam Pembebanan Biaya Overhead Di Bagian Finishing III Pada PT Kertas Leces (Persero)”

Selama periode : Maret 2006

Demikian surat keterangan ini diberikan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Probolinggo, 28 April 2006  
 PT Kertas Leces (Persero)  
 Unit Diklat & Bang SDM



*[Signature]*  
**Abdul Haris, MM.**  
 Superintendent

unl/ak/ky



## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Suwoko Lestyo

Nomor Pokok : 01230002

Universitas : Merdeka Malang

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Tempat Tgl. Lahir : Lumajang, 02 Oktober 1978

Alamat : Jln. Retawu No. 60 Lumajang

Nama Orang Tua (ayah) : Etju Mujiono  
(Ibu) : Ngatami

Riwayat Pendidikan : 1. Tahun 1990 Lulus dari SD negeri  
Candipuro 04 Lumajang

2. Tahun 1993 Lulus dari SLTP negeri  
01 Candipuro Lumajang

3. Tahun 1996 Lulus STM Lumajang

4. Tahun 2001 tercatat sebagai  
Mahasiswa Fakultas Ekonomi,  
Jurusan Akuntansi, Universitas  
Merdeka Malang

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum, Wr. Wb

Alhamdulillah, kami panjatkan kehadiran Alloh Subhanahu Wattaallah karena hanya dengan rahmat dan hidayahNya kami dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sukses dan lancar, Amii..n.

Penyusunan ini kami ambil berdasarkan hasil penelitian dan praktek kerja pada PT. Kertas Leces (persero) Probolinggo. Dengan judul : **“ PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* SEBAGAI DASAR PEMBEBANAN BIAYA OVERHEAD DI BAGIAN FINISHING III PADA PT. KERTAS LECES (PERSERO) PROBOLINGGO.”**

Tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi untuk Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Merdeka Malang. Disamping itu skripsi ini juga ditujukan untuk memberikan wawasan kepada penulis khususnya, dan kepada pihak lain umumnya yang dapat digunakan sebagai acuan untuk penelitian selanjutnya

Dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari kontribusi dan partisipasi dari pihak Universitas Merdeka Malang dan pihak lain, pada kesempatan ini penulis menyampaikan banyak Terimakasih kepada :

1. Rektor Universitas Merdeka Malang Drs. H. Budi Siswanto, Msi.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Bpk. Maxion Sumtaky, Msi.
3. Bpk. Drs. Gaguk Apriyanto, Msi. Selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi.

4. Dra. Diana Zuhro, M.si, AK yang telah membimbing, memberi saran dan memotivasi penulis sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. TERIMAKASIH.
5. Dra. Eni Lisetyati, M.si, AK selaku anggota Dewan penguji yang memberi kritik dan saran yang sangat mendidik. TRIMAKASIH.
6. Dra Suprapti selaku anggota penguji yang memberi pertanyaan yang diluar dugaan penulis detail dan komplek. TERIMAKASIH.
7. Seluruh pihak perusahaan pejabat dan karyawan PT. Kertas Leces (Persero) Probolinggo.

Pada akhirnya, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis selalu mengharap serta saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan terutama untuk peneliti selanjutnya agar bisa disempurnakan apabila ada kekurangan. Terimakasih.

**Wassallammualaikum, Wr. Wb.**

**Malang, Maret 2006**

Hormat Saya

**Suwoko Lestyo**

# SPECIAL THANKS TO.....

- ALLOH SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan lancar dan baik.
- Kedua Orangtuaku Bapak Etju Mujiono, Ibu Ngatami & saudara-saudaraku Mas Totok, Mas Dwi, Mbak Neneng dan Adikku Wiwit yang selalu memotivasi & mendoakanku.
- Ibu Dra Erna Setijawati yang telah memotivasi, dan mendukungku dalam SEGALA HAL, thank you very much.
- Eyang Siti Rahayu Soewondo yang sangat menyayangiku dan selalu memberi support, Maturnuwun sanget. Inshaallah akanku laksanakan & Aku wujudkan segala AmanatMu kelak nanti.... Eyang jaga kesehatannya ya?

➤ My Friend....

Adit, Joko, Raya, Nurgamang, Erfina, Wisnu, Meky, Trias, Erick, Cosmas, n Anak-anak KKN klp 22 gue asyik banget kumpul<sup>2</sup> dengan kalian.





## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iii
HALAMAN SURAT KETERANGAN PENELITIAN.....	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Akuntansi Manajemen.....	6
1. Pengertian Akuntansi Manajemen.....	6
2. Tujuan dan Kegunaan Akuntansi Manajemen.....	8
B. Akuntansi dan Biaya Konvensional.....	9
1. Pengertian akuntansi Biaya Konvensional.....	9

2. Tantangan Akuntansi Biaya Konvensional.....	12
3. Kelemahan Akuntansi Biaya Konvensional.....	13
C. Pembebanan Biaya Overhead Sistem Biaya Konvensional..	16
D. <i>Activity Based Costing System</i> .....	19
1. Pengertian <i>Activity Based Costing System</i> .....	19
2. Tujuan <i>Activity Based Costing System</i> .....	22
3. Manfaat <i>Activity Based Costing System</i> .....	23
4. Prosedur Pembebanan Biaya Overhead dalam <i>ABC System</i> .....	25
5. Identifikasi dan Penggolongan Aktivitas.....	27
6. Perbedaan Sistem Konvensional Dengan <i>Activity Based Costing System</i> .....	38

### BAB III METODE PENELITIAN

A. Definisi Operasional Variabel.....	34
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	35
C. Lokasi Penelitian.....	36
D. Sumber Data.....	36
E. Teknik Pengumpulan Data.....	37
F. Teknik Analisis Data.....	38

### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....

A. Hasil Penelitian.....	41
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	41

2. Struktur organisasi.....	45
3. Personalia.....	47
4. Visi , Misi perusahaan .....	50
5. Tujuan Perusahaan.....	50
6. Manajemen Perusahaan.....	51
7. Proses Produksi.....	51
8. Hasil Produksi .....	61
9. Pemasaran.....	61
10. Sistem Akuntansi Biaya Perusahaan .....	62
11. Data Pendukung.....	63
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	66
1. Perhitungan Biaya Overhead dengan <i>ABC System</i> .....	66
2. Perbandingan Biaya BOP Perusahaan dengan BOP Berdasarkan <i>ABC System</i> .....	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	81
A. Kesimpulan.....	81
B. Saran.....	82

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1	Jumlah Karyawan Berdasarkan Status.....48
Tabel 2	Jumlah Karyawan Berdasarkan Jenis Kelamin.....48
Tabel 3	Data Karyawan Bagian Finishing III.....48
Tabel 4	Data Hasil Produksi Tahun 2004.....63
Tabel 5	Data Pemicu ( <i>Cost Driver</i> ) Biaya Tahun 2004.....64
Tabel 6	Data Laporan Biaya Dibagian Finishing III Tahun 2004.....65
Tabel 7	Pengalokasian Biaya Overhead Konvensional.....68
Tabel 8	Daftar Kelompok Biaya Yang Sama.....73
Tabel 9	Daftar Tarif Kelompok Biaya.....75
Tabel 10	Biaya Overhead <i>Activity Based Costing</i> .....77
Tabel 11	Perbandingan Biaya Overhead.....78

## ABSTRAKSI

Semakin sulitnya persaingan yang dialami perusahaan besar pada peningkatan kualitas dan penetapan harga suatu produk memungkinkan pihak manajemen perusahaan untuk membuat keputusan secara tepat. Salah satu aspek yang diperlukan yaitu informasi biaya yang akurat. Oleh karena itu diperlukan sistem akuntansi biaya yang baru, sistem disebut sistem *activity based costing*. Tujuan penelitian ini adalah memberikan gambaran tentang teknik pembebanan biaya overhead antara sistem biaya tradisional dan sistem *activity based costing*, membandingkan laporan biaya overhead antara sistem tradisional, dengan sistem *activity based costing*.

Penelitian dilakukan di bagian finishing III pada PT. Kertas Leces (Persero). Perusahaan ini bergerak dibidang produksi kertas. Produksi yang dihasilkan antara lain adalah kertas HVS 50-100, terutama dalam bentuk roll dan plano. Selama ini perusahaan dalam penentuan biaya overhead menggunakan sistem tradisional.

Dari hasil analisa yang dilakukan, diperoleh hasil bahwa biaya overhead sistem tradisional dan sistem *activity based costing* menunjukkan jumlah yang berbeda. Setelah menggunakan *system activity based costing* dalam menentukan biaya overhead untuk produk roll mengalami kelebihan biaya sebesar Rp 697 109 365,60. Sedangkan produk kertas plano mengalami kekurangan biaya sebesar Rp 697 109 365,60. Perbedaan ini menurut sistem tradisional terjadi karena pembebanan biaya produksi khususnya biaya overhead berdasarkan unit yang diproduksi. Sedangkan menurut sistem *activity based costing* pembebanan biaya overhead berdasarkan aktivitas-aktivitas yang mengkonsumsi biaya tersebut.

Berdasarkan penjelasan diatas , PT. Kertas Leces (persero) terutama dibagian finishing III, lebih baik menggunakan *activity based costing system* dalam pembebanan biaya overhead, untuk menghasilkan informasi yang akurat dalam penentuan harga produksi.

