

**PERANAN METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM  
MENINGKATKAN KEAKURATAN PERHITUNGAN  
HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. PESONA  
REMAJA MALANG**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi : AKUNTANSI



Disusun Oleh

**AMIN ENDIASIH**

Nomor Pokok : 02.23.0005

**UNIVERSITAS MERDEKA MALANG  
FAKULTAS EKONOMI  
2005**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : **AMIN ENDIASIH**  
Nomor Pokok : 02.23.0005  
Universitas : Merdeka Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : **PERANAN METODE ACTIVITY BASED COSTING  
DALAM MENINGKATKAN KEAKURATAN  
PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA  
PT. PESONA REMAJA MALANG.**

Malang, Mei 2005

Disetujui dan Diterima

Ketua Program Akuntansi

Pembimbing



**(Drs. Gaguk Apriyanto, MSi)**



**(Dr. Edi Subiyantoro, MSi)**

Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Merdeka Malang



**(Drs. Maxion Sumtaky, M.Si)**

**PERANAN METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM  
MENINGKATKAN KEAKURATAN PERHITUNGAN HARGA  
POKOK PRODUKSI PADA PT. PESONA REMAJA MALANG**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**AMIN ENDIASIH**  
02.23.0005

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Pada tanggal, 4 Pebruari 2006

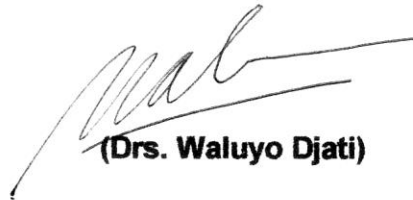
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji



**(Dr. Edi Subiyantoro, M.Si)**

Sekretaris Penguji



**(Drs. Waluyo Djati)**

Anggota Penguji



**(Dra. Sihwahjoeni, M.Si)**

Skripsi ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Malang, Mei 2006  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Merdeka Malang



**Drs. Maxion Sumtaky, MSi**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : **AMIN ENDIASI**

Nomor Pokok : 02.23.0005

Universitas : Merdeka Malang

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Tempat/ Tgl. Lahir : Kulonprogo, 31 Mei 1979

Agama : Islam

Alamat : Kedungsari Pengasih Kulonprogo Yogyakarta

Nama Orang Tua (Ayah) : Mitro Siswoyo (Alm)

(Ibu) : Kasmi

Riwayat Pendidikan : - Tahun 1991 Lulus SDN Kalipetir Kulonprogo.  
- Tahun 1994 Lulus SMPN Kedungsari,  
Pengasih Kulonprogo Yogyakarta.  
- Tahun 1997 Lulus SMEA Muhammadiyah I  
Jl. Gadingan Wates Kulonprogo Yogyakarta.  
- Tahun 2002 terdaftar sebagai Mahasiswa  
Universitas Merdeka Malang Fakultas  
Ekonomi Program Studi Akuntansi.

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul : **“Peranan Metode Activity Based Costing Dalam Meningkatkan Keakuratan Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada PT. Pesona Remaja Malang.”**

Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah dalam rangka melengkapi tugas dan merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi Universitas Merdeka Malang.

Karena terbatasnya kemampuan yang dimiliki oleh penulis, maka dalam penulisan skripsi ini penulis lebih banyak mendapat bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini perkenankan penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak (alm) dan Ibuku tercinta serta kakak-kakakku mbak Sri, mas Azis, mbak Noor, dan mas Sugeng yang telah memberikan do'a dan dorongan moril dan materiil serta kasih sayangnya selama ini hingga aku dapat menyelesaikan kuliah hingga selesai.
2. Bapak Drs. Maxion Sumtaky, Msi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang.
3. Bapak Drs. Gaguk Apriyanto, Msi, selaku Ketua Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang.
4. Bapak Drs. Edi Subiyantoro, Msi, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, pikiran untuk memberikan petunjuk serta saran yang diperlukan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Merdeka Malang yang membantu dalam penyusunan skripsi ini.
6. Pimpinan serta karyawan PT. Pesona Remaja Malang yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian.
7. Thank's for my love (Agus) yang selalu memberi semangat, perhatian, cinta kasihnya dan bantuannya yang tulus sehingga skripsi ini selesai.
8. Teman-teman kerjaku yang sangat membantu dalam membagi waktu Nanik dan Sarjuanto, terima kasih semuanya.
9. Teman-teman yang selalu mendukungku Farida, Ani, Yuli terima kasih semuanya dan Mas Yudhi (Arema Comp.) terima kasih atas jasa pengetikannya.
10. Semua rekan-rekan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu dan pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan kepada penulis sehingga penyusunan skripsi ini selesai.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki penulis. Untuk itu penulis harapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun demi sempurnanya skripsi ini.

Akhirnya harapan penulis adalah semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amiin.

Malang, Pebruari 2006  
Penulis

**AMIN ENDIASIH**

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Lembar Persetujuan Skripsi.....	ii
Lembar Persetujuan Tim Penguji .....	iii
Surat Keterangan Penelitian .....	iv
Daftar Riwayat Hidup .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Gambar .....	xi
Abstraksi .....	xii
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Kegunaan Penelitian .....	4
<b>BAB II : LANDASAN TEORI</b>	
A. Akuntansi Manajemen .....	6
1. Pengertian Akuntansi Manajemen .....	6
2. Tujuan Akuntansi Manajemen .....	8
B. Akuntansi Biaya Konvensional .....	9
1. Pengertian Akuntansi Biaya Konvensional .....	9
2. Tantangan Akuntansi Biaya Konvensional .....	10
3. Kelemahan Akuntansi Biaya Tradisional .....	11
C. Pembebanan Biaya Overhead .....	12
D. Activity Based Costing .....	14
1. Pengertian Activity Based Costing .....	14
2. Kategori Aktivitas .....	18
3. Pengertian Cost Driver .....	20
4. Perhitungan Harga Pokok Tiap-tiap Produk Dengan	

Metode Activity Based Costing .....	22
5. Kapan Menggunakan Sistem Activity Based Costing ..	24
6. Sasaran dan Manfaat Activity Based Costing .....	24
<b>BAB III : METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Definisi Operasional Variabel .....	27
B. Ruang Lingkup Penelitian .....	29
C. Lokasi Penelitian.....	29
D. Jenis Data .....	29
E. Teknik Pengumpulan Data .....	30
F. Teknik Analisis Data .....	31
<b>BAB IV :HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	33
1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	33
2. Tujuan Perusahaan .....	33
3. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	34
4. Produksi dan Hasil Produksi .....	44
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	61
1. Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Akuntansi Biaya Konvensional .....	61
2. Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan Activity Based Costing System .....	67
<b>BAB V :KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	78
B. Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1 : PT. Pesona Remaja Malang Biaya Overhead Pabrik Tahun 2004 .....	59
Tabel 2 : PT. Pesona Remaja Malang Laporan Harga Pokok Produksi Yang Berakhir pada Periode 31 Desember 2004 .....	60
Tabel 3 : Pemakaian Bahan Baku Per Jenis Produk Tahun 2004	61
Tabel 4 : Pemakaian Bahan Baku Per Jenis Produk Tahun 2004	62
Tabel 5 : BOP yang dapat ditelusuri pada masing-masing jenis Produk Tahun 2004 .....	64
Tabel 6 : Pemakaian Jam Mesin Per Jenis Produk Tahun 2004 ..	65
Tabel 7 : Harga Pokok Produksi Per Unit Berdasarkan Metode Konvensional .....	66
Tabel 8 : Biaya Overhead Pabrik Dalam Tingkat Aktivasnya .....	69
Tabel 9 : PT. Pesona Remaja Malang Penentuan Cost Driver .....	70
Tabel 10 : PT. Pesona Remaja Malang Homogeneous Cost Pool .	71
Tabel 11 : PT. Pesona Remaja Malang Proporsi Pemakaian Cost Driver Masing-Masing Produk (dalam unit produk) .....	72
Tabel 12 : PT. Pesona Remaja Malang Penentuan Pool Rate (Menurut Metode Activiti Based Costing) .....	73
Tabel 13 : Pembebanan BOP Yang Tidak Ditelusuri Secara Langsung ke Masing-Masing Produk .....	74
Tabel 14 : Perhitungan Harga Pokok Produksi Per Unit Menurut Metode Activity Based Costing (dalam rupiah) .....	75
Tabel 15 : Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi Per Unit Berdasarkan Metode Konvensional Dengan Metode Activity Based Costing .....	77

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 : Struktur Organisasi PT. Pesona Remaja Malang .....	36
Gambar 2 : Skema Proses Produksi Tahap Awal PT. Pesona Remaja Malang .....	48
Gambar 3 : Skema Proses Produksi Tahap Penjahitan PT. Pesona Remaja Malang .....	51
Gambar 4 : Skema Proses Produksi Tahap Finishing PT. Pesona Remaja Malang .....	53

## ABSTRAKSI

Perkembangan dunia bisnis yang semakin pesat menuntut kemampuan pihak manajemen agar dapat menganalisis situasi bisnis dan perekonomian serta mampu melakukan pengambilan keputusan yang tepat. Dalam proses pengambilan keputusan ini informasi yang relevan sangat diperlukan untuk menentukan harga pokok produksi dan penentuan kinerja manajemen. Keputusan penting yang harus diambil oleh pihak manajemen salah satunya adalah penentuan harga pokok produksi atas produk yang dihasilkan.

Dalam penulisan skripsi ini penulis melakukan penelitian pada perusahaan garmen PT. Pesona Remaja Malang dengan mengambil judul "PERANAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM MENINGKATKAN KEAKURATAN PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. PESONA REMAJA MALANG."

Adapun tujuan penelitian yang penulis lakukan adalah : 1) Untuk mengetahui apakah benar terjadinya distorsi pada perhitungan harga pokok produk karena menggunakan metode tradisional; 2) Untuk mengetahui apakah PT. Pesona Remaja Malang memenuhi syarat untuk menggunakan metode *activity based costing* dalam perhitungan harga pokok produknya; 3) Untuk mengetahui kelebihan *activity based costing* dalam menyajikan informasi biaya produksi yang dibutuhkan oleh pihak manajemen di PT. Pesona Remaja Malang; 4) Untuk memecahkan masalah yang ada di PT. Pesona Remaja Malang.

Sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah metode *activity based costing* untuk menghitung harga pokok tiap-tiap produk (terutama biaya *overhead*) secara *accurate* yang dibagi dalam dua tahap.

Dari hasil penelitian dan pembahasan hasil penelitian, maka dapat disimpulkan bahwa : 1) Pengalokasian biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja langsung pada harga pokok produksi masing-masing produk dibebankan secara langsung, baik itu sistem akuntansi konvensional maupun *activity based costing system* tidak ada perbedaan dalam perhitungannya; 2) Permasalahan yang dihadapi oleh PT. Pesona Remaja Malang adalah penentuan harga pokok produksi yang masih menggunakan sistem akuntansi konvensional dimana untuk pembebanan biaya *overhead* pabrik ke masing-masing produk masih menggunakan dasar pembebanan jam mesin. Dengan dasar pembebanan jam mesin untuk semua biaya *overhead* pabrik akan menyebabkan penentuan harga pokok produksi mengalami distorsi; 3) Pada *Activity based costing system*, *cost driver* yang digunakan untuk pembebanan biaya *overhead* pabrik berdasarkan pada aktivitasnya. Aktivitas yang mengkonsumsi biaya *overhead* pabrik tidak disebabkan oleh aktivitas unit saja, melainkan disebabkan oleh aktivitas yang berbeda-beda sehingga faktor-faktor pemicu biaya juga bermacam-macam; 4) Dari penelitian terdapat perbedaan dalam perhitungan biaya *overhead* pabrik pada sistem

akuntansi konvensional menghasilkan biaya *overhead* pabrik untuk celana jeans merk "AKO" sebesar Rp. 6.386,407 dan untuk celana jeans merk "CAESAR" sebesar Rp. 6.223,407. sedangkan dengan *activity based costing system* perhitungan biaya *overhead* pabrik untuk celana jeans merk "AKO" sebesar Rp. 6.163,956 dan celana jeans merk "CAESAR" sebesar Rp. 6.527,371; 5) Penggunaan *activity based costing system* menghasilkan perhitungan harga pokok produksi yang lebih tepat dibandingkan dengan hasil perhitungan harga pokok produksi menggunakan sistem akuntansi konvensional, hal ini disebabkan pembebanan biaya *overhead* pabrik ke masing-masing produk sesuai dengan aktivitas yang menyebabkan timbulnya biaya.