

**PERBANDINGAN PEMBEBANAN BIAYA *OVERHEAD* PABRIK
ANTARA SISTEM KONVENSIONAL DENGAN *ACTIVITY BASED
COSTING SYSTEM* PADA CV. GOENO**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program studi: Akuntansi**



Disusun Oleh :

SITI SAMSI AH UMAR RATU LOLY

02230049

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG**

2006

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : **SITI SAMSIAH UMAR RATU LOLY**
Nomor Pokok : 02230049
Universitas : Merdeka Malang
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : **PERBANDINGAN PEMBEBANAN BIAYA
OVERHEAD PABRIK ANTARA SISTEM
KONVENSIIONAL DENGAN *ACTIVITY BASED
COSTING SYSTEM* PADA CV. GOENO.**

Malang, Maret 2006

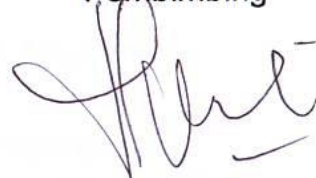
DISETUJUI DAN DITERIMA

Ketua Program Studi



Drs. GAGUK APRIYANTO, Msi

Pembimbing



Dra. SUPRAPTI

Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. MAXION SUMTAKY, Msi

**PERBANDINGAN PEMBEBANAN BIAYA OVERHEAD PABRIK
ANTARA SISTEM KONVENSIIONAL DENGAN ACTIVITY BASED
COSTING SYSTEM PADA CV. GOENO**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :
SITI SAMSI AH UMAR RATU LOLY
02230049

**Telah Dipertahankan Didepan Dewan penguji
Pada Tanggal 11 Maret 2006**

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji



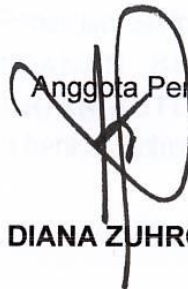
Dra. SUPRAPTI

Sekretaris Penguji



Dra. ENI LISETYATI. AK, Msi

Anggota Penguji



Dra. DIANA ZUHRO. AK, Msi

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

Malang, 13 April 2006

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Merdeka Malang



Drs. MAXION SUMTAKY, Msi



CV. GOENO

PERUSAHAAN TENUN NASIONAL DAN PERDAGANGAN UMUM

Kantor Pusat Jalan Adil No. 65 Telp. (0355) 395041, 395355 Ngunut Tulungagung 66292 JATIM Fax. 398005

Perwakilan Gading Griya Lestari Blok D I No. 49 Telp / Fax. (021) 4405503 JAKARTA UTARA 14140

Nomor : 04/A/SK/GN/2006 Ngunut, 21 Februari 2006
Lampiran : -
Perihal : Surat Keterangan



Dengan hormat,

Yang bertanda tangan di bawah ini, kami atas nama Pimpinan Perusahaan CV. GOENO menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut di bawah ini :

Nama : SITI SAMSIAH U. RATU LOLY
NIM : 02230049
Semester : VII
Jurusan : EKONOMI / AKUNTANSI

benar-benar telah mengadakan Penelitian Skripsi di Perusahaan CV. GOENO dengan judul : PERBANDINGAN PEMBEBANAN BIAYA OVERHEAD PABRIK BERDASARKAN SISTEM KONVENSIONAL DENGAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM. Demikian Surat Keterangan ini kami berikan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Hormat kami,
CV. GOENO



YULI ASTUTI, SE

RIWAYAT HIDUP

Nama : **SITI SAMSI AH UMAR RATU LOLY**

Nomor Pokok : 02230049

Universitas : Merdeka Malang

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Tempat /Tgl Lahir : Kalabahi, 15 Februari 1984

Alamat : Jl. Simpang Taman Agung No. 24 Malang

Agama : Islam

Nama Orang Tua

(Ayah) : **UMAR RATU LOLY**

(Ibu) : **SITI HATIJA**

Riwayat Pendidikan :

1. Tahun 1996 Lulus SD Inpres Osmok Kupang
2. Tahun 1999 Lulus SLTP Negeri 2 Kupang
3. Tahun 2002 Lulus SMK Negeri 1 Kupang
4. Tahun 2002 terdaftar sebagai mahasiswa
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi,
Universitas Merdeka Malang

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas karunia yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini diajukan sebagai persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Medeka Malang dengan judul **“PERBANDINGAN PEMBEBANAN BIAYA OVERHEAD PABRIK ANTARA SISTEM KONVENSIONAL DENGAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM PADA CV. GOENO”**.

Dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu memberikan segala sumbangan moril, motivasi maupun bimbingan sampai terselesaikannya skripsi ini.

1. Bapak Drs. Maxion Sumtaky, Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang.
2. Bapak Drs. Gaguk Apriyanto, Msi, selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang.
3. Ibu Dra. Suprapti, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan semangat yang sangat bermanfaat hingga terselesainya penulisan skripsi ini, (dan kepada Dek Bian dan Putra bungsu Bu Prapti yang imut, Terima kasih ya!!).
4. Pimpinan beserta seluruh staf CV. GOENO Ngunut Tulungagung (Mbak Yuli,dkk) yang telah menerima, memberi ijin, serta memberikan data yang dibutuhkan untuk penelitian.

5. Bapak dan Mama tercinta yang telah merawat dan memberikan agamanya, kasih sayangnya, do'anya, dan materil serta segala-galanya..... (*termasuk nama besarnya*), Insya'allah besok menjadi hari yang lebih baik!!!
6. Kakak-kakak ku (*Amma"Mur" sukses ma kerja n kulnya ya, si kembar Sam"soel" & samsi "Gambe" thank's su bikin basong reepot terus, beta su lulus ini hasilnya, beta tunggu ya? Kapan katong semua kumpul di rumah biar rame lagi gitu!, sukses juga deh*)
7. Buat sepupu2 ku, Wati (jadi ka2 yg baik buat adik2 ya),Rahcmi (jangan cerewet), Mar (lu pung sms lucu2 loh'),Ardi (jgn sering kerjain sia dong?) n'buat Sia-kcl, Anisa, Jou, Nona, Ria, Yadri, Ani n yang ga ke disebut.."Hello semuanya". buat d pontianak k' Umi met berbahagia, Adi udah SMA ya?Sarif,Bang Iksan& Hamdan sorry blom bisa ke sana.
8. Mu'min (*IIN*) thank's ya ga bosan2nya ngetik sms tanya kabar sia malam-malam walau kadang siang, juga do'a & support-nya (*termasuk kata-katanya dan ucapannya itu loh!!!*)
9. "Nenek Hj. Isa, Pa'a Apin & K' Sum makasih do'a dan dukungannya", Nenek Ina & Nenek Prama, Pa'a Mad Wongso & Bibi (makasih sudah sering jenguk sia dan saudara2), Opu Majid & K'Dija, Bapak Hapas & Mama Halima, Paman Zaka & Bibi, Bapak2,Mama2, Paman2, Bibi2 (maaf tidak bisa disebut semuanya) terimakasih atas do'a, dukungan. Ali makasih atas telepon dan sms-nya, semoga cepat nikah.

10. Teman terbaik Yanti, Thank's atas dukungannya, udah mau dengerin curhat, temen jalan2 kemana aja, ku doa'akan smoga awet pacarannya.
11. Teman seperjuangan yang lucu-lucu Hilda (selama 2,5 tahun jadi teman sekamarku, kalo nikah jgn lupa undangannya ya!), Vina & k' Vita atas tempat ngerumpinya, Linda makasih setrikaannya n' rumpiannya.
12. Hasnah (makasih ya sudah jadi teman pulang, katong sonde pulang Kupang sama2 lagi nich, kan sudah selesai kulnya!)
13. Teman2 kos STA 24 Atta (thank's udah temenin tidur), Lily (aku udah selesai loh), mba2 yg baik (Lia, Cerry, Netty, Ira, Felmi), Nunu, Tina (tmn sekelas dan kos), Dian, Diah, Erwin, Hepira, Tami, Erma, Risma, Andri, Isa, sdh jadi teman kos yg baik.
14. Teman2 kos ku yang lama Anak2 Jaya Wijaya 11 Catrin, Lisa, Asri, Devi, Hawa, Nanda, Giss, K' Yaya, K' Siska, Mba' Beby, (saya senang bisa kenal kalian, kalian asyik2 deh, kapan kita reuni??)
15. Teman2 Akuntansi khususnya kelas B angkatan 2002 makasih ya. Nurul makasih buat semangat, tumpiangannya ke Tulungagung & jalan2nya, dan yang terpenting sudah ngajak ke CV. Goeno.
16. Atik (jadi Istri & mama yang baik, makasih juga atas do'a & dorongannya), dan Merry (semoga cepat wisuda)
17. KKN kelompok 7 "senang bisa kenal & kumpul bersama kalian *I'm Happy*". (teman serumah Ani, Marta, Heni, Ima, Tatik kita selalu b'sama ya kemana aja hehe.., Lia yg udah temenin tidur seminggu terakhir, Mudrik kamu baik deh, Erik thanx ramalannya)

Skripsi ini jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk dapat dijadikan tambahan pengetahuan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang berarti.

Malang, Maret 2006

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi.....	iii
Halaman Surat Keterangan Penelitian.....	iv
Halaman Riwayat Hidup.....	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Abstraksi	xiv

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.	3
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Kegunaan Penelitian.....	4

BAB II LANDASAN TEORI

A. Akuntansi Manajemen.....	5
1. Pengertian Akuntansi Manajemen.....	5
2. Tujuan dan Kegunaan Akuntansi Manajemen.....	6
B. Akuntansi Biaya Konvensional.....	7
1. Pengertian Akuntansi Biaya Konvensional.....	7
2. Tantangan Akuntansi Biaya Konvensional.....	8
3. Kelemahan Akuntansi Biaya Konvensional.....	9

C.	Pembebanan Biaya Overhead Pabrik.....	10
1.	Pembebanan Biaya Overhead Produk Tunggal.....	10
2.	Pembebanan Biaya Overhead produk Ganda.....	11
3.	kegagalan <i>Unit Based Cost Center</i>	14
D.	<i>Activity Based Costing System</i>	15
1.	Pengertian <i>Activity Based Costing System</i>	15
2.	Manfaat <i>Activity Based Costing System</i>	18
3.	Kapan Menggunakan <i>Activity Based Costing System</i>	18
4.	Sasaran <i>Activity Based Costing System</i>	19
5.	Aktivitas-Aktivitas dalam <i>Activity Based Costing System</i>	20
6.	Perbedaan sistem Akuntansi tradisional dengan <i>Activity Based Costing System</i>	22
BAB III	METODE PENELITIAN	24
A.	Definisi Operasional Variabel.....	25
B.	Ruang Lingkup Penelitan.....	25
C.	Lokasi Penelitian.....	25
D.	Sumber Data dan Jenis Data.....	25
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	26
F.	Teknik Analisis Data.....	26
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	
A.	Hasil Penelitian.....	28

1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	28
2. Visi, Misi dan Strategi	27
3. Struktur Organisasi.	31
4. Proses Produksi.....	39
5. Pemasaran.....	44
6. Ketenagakerjaan.....	46
7. Tujuan Perusahaan.....	49
8. Hasil Produksi.....	50
9. Data Produksi.....	51
10. Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dengan Sistem konvensional.....	55
B. Pembahasan hasil Penelitian.....	57
1. Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dengan <i>Activity</i> <i>Based Costing System</i>	58
2. Perbandingan Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik berdasarkan system biaya konvensional dengan <i>Activity</i> <i>Based Costing System</i>	64
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	66
B. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel

1. Jumlah Mesin dan Peralatan	42
2. Jumlah Karyawan	48
3. Kualitas Tenaga Kerja.....	49
4. Jumlah Produksi dan Pemakaian Bahan.....	51
5. Pemakaian jam Tenaga Kerja Langsung perjenis produk.....	51
6. Biaya Overhead Pabrik.....	55
7. Pemakaian Jam Mesin perjenis Produk.....	56
8. Biaya Overhead pada Tingkat aktivitasnya.....	59
9. penentuan Cost Driver.....	60
10. Proporsi Pemakaian Cost Driver Masing-masing Produk.....	61
11. Penentuan Tarif Kelompok.....	61
12. Pemebebanan Biaya Overhead Pabrik ke masing-masing Produk.....	62
13. Perbandingan Pembebanan Biaya Overhead Pabrik.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar

1. Pengalokasian Biaya *Overhead* Sistem Konvensional.....13
2. Skema *Activity Based Costing System*.....16
3. Pengalokasian Biaya *Overhead* Sistem *Activity Based Costing*.....17
4. Struktur Organisasi.....,.....33

ABSTRAKSI

Disusun Oleh: **SITI SAMSAH UMAR RATU LOLY**

Dalam sistem konvensional biaya *overhead* pabrik sulit ditelusuri ke setiap produk yang dihasilkan. Hal ini mengingat proporsi biaya *overhead* yang digunakan oleh perusahaan semakin meningkat seiring dengan perkembangan teknologi atau otomatisasi dalam perusahaan. Biaya *overhead* dibebankan berdasarkan tarif tunggal yaitu jam mesin. Padahal dalam kenyataannya tidak semua biaya *overhead* ditimbulkan karena pemakaian jam mesin.

Dengan menggunakan *ABC system (Activity Based Costing System)* biaya *overhead* pabrik dibebankan pada masing-masing produk berdasarkan banyaknya aktivitas pembentuk biaya tersebut yang dilakukan untuk memproduksi produk yang bersangkutan. Konsep dasar *ABC system* adalah pelaksanaan aktivitas yang menyebabkan penggunaan sumber daya perusahaan dan aktivitas yang dilaksanakan untuk menghasilkan produk. pelaksanaan aktivitas ini akan menimbulkan biaya bagi perusahaan. Ketidaktepatan pembebanan biaya *overhead* pabrik dapat mengakibatkan kesalahan dalam menetapkan harga pokok produksi dan ini akan mempengaruhi pangsa pasar.

Tujuan dari penelitian merupakan sasaran yang yang hendak dicapai yaitu: Untuk menghitung pembebanan biaya *overhead* pabrik antara penggunaan sistem konvensional dengan *Activity- Based Costing System*.

Sumber data yang digunakan adalah data primer yaitu data yang diperoleh secara langsung dari perusahaan. Sedangkan data yang digunakan untuk mendukung pernyataan masalah adalah: Data Kuantitatif, yaitu merupakan data yang bisa diukur atau dihitung yang berkaitan dengan biaya *overhead* pabrik yang terdiri dari biaya *overhead*, laporan produksi, laporan rugi laba perusahaan dan daftar penyusutan barang bergerak. Data Kualitatif, terdiri dari data sejarah perusahaan, struktur organisasi, dan proses produksi.

Dari hasil perhitungan biaya overhead pabrik yang telah dilakukan terhadap perusahaan Tenun Nasional CV. GOENO di Tulungagung, maka dapat diambil kesimpulan: Dalam menentukan pembebanan biaya *overhead* pabrik, perusahaan CV. Goeno menggunakan sistem pembebanan biaya *overhead* pabrik konvensional, dimana sistem tersebut membebankan biaya ke masing-masing produk berdasarkan jam mesin. Pembebanan biaya *overhead* pabrik berdasarkan sistem konvensional tersebut dapat menimbulkan distorsi. Pembebanan biaya *overhead* pabrik yang tepat merupakan suatu hal penting bagi perusahaan terutama dalam era persaingan yang semakin tajam. Pembebanan biaya *overhead* berdasarkan *Activity Based Costing System* merupakan salah satu cara untuk menekan biaya suatu produk sehingga terjadi *cost effective*. Dalam menerapkan *Activity Based Costing System* untuk menentukan pembebanan biaya *overhead* pabrik, pedoman pertama terletak pada aktivitas-aktivitas yang dilakukan dan menimbulkan biaya serta berdasarkan jumlah aktivitas yang dikomsumsinya. Pembebanan biaya *overhead* pabrik dengan *activity based costing system* akan memberikan informasi yang tepat dibandingkan dengan sistem pembebanan biaya *overhead* pabrik konvensional, karena pembebanan ke masing-masing produk didasarkan atas aktivitas yang menimbulkan biaya tersebut. Dengan mengetahui aktivitas yang menimbulkan biaya, manajemen dapat mengetahui dan mengidentifikasi aktivitas yang tidak menambah nilai dalam proses produksi, dimana aktivitas tersebut dapat meningkatkan jumlah biaya. Dengan mengetahui aktivitas yang tidak menambah nilai bagi produk, maka aktivitas tersebut dapat dihilangkan sehingga terjadi *cost effective* dan biaya produksi menurun.

