

**SISTEM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC)
PADA UD. MEBEL MERTOJOYO MALANG**

SKRIPSI



Oleh

MUAWANAH

NIM : 09520037

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG**

2014

**SISTEM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC)
PADA UD. MEBEL MERTOJOYO MALANG**

SKRIPSI

Diajukan Kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

MUAWANAH

NIM : 09520037

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

**LEMBAR PERSETUJUAN
SISTEM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC)
PADA UD. MEBEL MERTOJOYO MALANG**

SKRIPSI

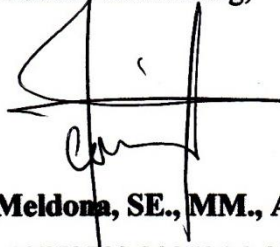
Oleh

MUAWANAH

NIM : 09520037

Telah disetujui 23 Desember 2013

Dosen Pembimbing,



Hj. Meldona, SE., MM., Ak

NIP 19770702 200604 2 001

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Natik Wahyuni, SE., M.Si., Ak.

NIP 19720322 200801 2 005




LEMBAR PENGESAHAN
SISTEM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC)
PADA UD. MEBEL MERTOJOYO MALANG
SKRIPSI
Oleh

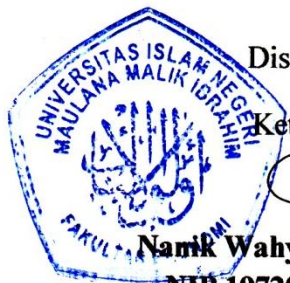
MUAWANAH
NIM : 09520037

Telah Dipertahankan di Depan Penguji
dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 16 Januari 2014

Susunan Dewan Penguji

Tanda Tangan

- | | | |
|--|---|---|
| 1. Ketua Penguji
<u>Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak.</u>
NIP 19720322 200801 2 005 | : | () |
| 2. Dosen Pembimbing/ Sekretaris
<u>Hj. Meldona, SE., MM., Ak</u>
NIP 19770702 200604 2 001 | : | () |
| 3. Penguji Utama
<u>Yona Octiani Lestari, SE., MSA</u>
NIP 19771925200901 2 006 | : | () |



Disahkan oleh :

Ketua Jurusan,

Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak.

NIP 19720322 200801 2 005

SURAT PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Muawanah
NIM : 09520037
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

SISTEM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) PADA UD. MEBEL MERTOJOYO MALANG

Adalah hasil karya saya sendiri, bukan “duplikasi” dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “klaim” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 23 Januari 2014

Umat saya,

Muawanah



NIM : 09520037

HALAMAN PERSEMBAHAN



Dengan mengucapkan bismillahirrohmanirrohim syukur Alhamdulillah, Allah telah memberikan jalan yang mudah, inilah karya yang terwujud atas ijin dan Ridlo-Nya, saya persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua saya ibu Umi Dalilatul Hasanah dan abah M. Kholid Bawakir tercinta, terimakasih atas doa yang tak pernah berhenti dengan keikhlasan tak terhingga dalam mendidik putra-putrinya.
2. Keluarga besar kota Banjar. Mas Agus, Mba Muda dan Mas Bagus, Mba Uul sekeluarga, Mba Muli sekeluarga dan kedua Adekku Syifa dan Ahmad. Dan untuk keponakan-keponakanku yang tersayang Mbak Lidya, MbakNi'mah, Mamas Najib, Mba Salsa, kembar Nela & Nely, Mas Rohman, Dek Hilma, dan Dek Azkiya yang selalu bisa membuat saya kembali bersemangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Sahabat-sahabat terbaikku Mbak Linda, Tante Qory, Tante Lutfy, Hikmah Suhik, Lia Emelda, yang selalu mensupport dan tak pernah lelah memberi semangat, dan teman-teman faza 60 jihad '12-'13 dan faza 40 jihad '13-'14.
4. Dan keluarga besar MSAA yang menjadikan saya bisa menghadapi tantangan dan rintangan sehingga saya mendapatkan banyak ilmu yang tak pernah saya dapat ditempat lain. Teman-teman saya semua yang tidak bisa saya sebut satu persatu, dan semoga saya mampu membahagiakan mereka semua. Amiin.

MOTTO

لَا يُكَلِّفُ اللَّهُ نَفْسًا إِلَّا وُسْعَهَا

Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.

Allah hanya memberikan cobaan yang bisa kau hadapi.

Tidak kurang dan tidak lebih, yang melebihi kemampuanHamba-Nya.

(Al-Qur'an)

خَيْرُ النَّاسِ أَنْفَعُهُمُ لِلنَّاسِ

Sebaik-baik manusia adalah orang yang bermanfaat bagi manusia lain

dan

Ilmu yang bermanfaat adalah ilmu yang di amalkan.

(Al- Hadits)

KATA PENGANTAR



Segala puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Sistem Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Penerapan *Activity Based Costing* (ABC) pada UD. Mebel Mertojoyo Malang”.

Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan, yakni Din al-Islam.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih yang tak terhingga kepada:

1. Allah Subhanahu Wata’ala Tuhanku, atas limpahan kasih dan sayang sehingga menjadikan setiap langkah ini suatu kemudahan. Muhammad Shallallahu ‘Alaihi Wasalam Nabiku. Karena tuntunan Nabi, islam menjadi pegangan yang selalu memberiku penerangan.
2. Bapak Prof. DR. H. Mujia Raharjo, selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Malang.
3. Bapak Dr. Salim Al-idrus, MM., M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
4. Ibu Nanik Wahyuni SE., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
5. Ibu Meldona., SE., MM., Ak selaku dosen pembimbing skripsi.
6. Bapak dan ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
7. Ibu, Abah, Mbak, Mas dan adik serta seluruh keluarga yang senantiasa memberikan do’a dan dukungan secara moril dan spiritual.

8. Bapak Muksin, SE selaku manajer UD. Mebel Mertojoyo Malang.
9. Teman-teman Ekonomi jurusan Akuntansi 2009 yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
10. Keluarga besar Ma'had SunanAmpel Al-Aly.
11. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhirnya, dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif demi kesempurnaan penulisan ini. Penulis berharap semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak. Amin yaRobbal 'Alamin.

Malang, 23 Januari 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK	xiv

BAB I : PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11

BAB II : KAJIAN PUSTAKA

2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Kajian Teoritis.	19
2.2.1 Konsep Akuntansi Biaya	19
2.2.1.1 Pengertian Akuntansi Biaya	19
2.2.1.2 Tujuan dan Fungsi Akuntansi Biaya.....	20
2.2.1.3 Pengertian Biaya.....	21
2.2.1.4 Klasifikasi Biaya.....	23
2.2.2 Harga Pokok Produksi.....	25
2.2.2.1 Pengertian Harga Pokok Produksi.....	25
2.2.2.2 Komponen-komponen Biaya Harga Pokok Produksi	36
2.2.2.3 Metode Penggolongan Harga Pokok Produksi ..	38
2.2.2.4 Metode pengumpulan Harga Pokok	41
2.2.2.5 Manfaat Harga Pokok Produksi.....	43
2.2.2.6 Sistem Biaya Tradisional dalam Penentuan Harga Pokok Produksi	44
2.2.3 <i>Activity Based Costing (ABC) System</i>	48
2.2.3.1 Pengertian <i>Activity Based Costing(ABC) System</i>	48
2.2.3.2 Penerapan Sistem <i>Activity Based Costing</i>	49
2.2.3.3 Prosedur Sistem <i>Activity Based Costing (ABC)</i>	51
2.2.4 Manfaat Penentuan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Aktivitas.....	54
2.2.5 Cost Driver	55

2.2.5.1 Pengertian Cost Driver	55
2.2.5.2 Penentuan Cost Driver Yang Tepat	56
2.2.6 Manfaat Sistem <i>Activity Based Costing</i>	57
2.2.7 Kelemahan Sistem Biaya Tradisional	59
2.2.8 Kelebihan dan Kelemahan Sistem <i>Activity Based Costing</i>	61
2.2.9 Perbandingan Sistem Biaya ABC dengan Sistem Biaya Tradisional	63
2.3 Kerangka Berpikir	64

BAB III : METODE PENELITIAN

3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	67
3.2 Lokasi Penelitian	67
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	67
3.4 Teknik Pengumpulan Data	69
3.5 Model Analisis Data	70

BAB IV : PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN

4.1 Paparan Data	74
4.1.1 Latar Belakang Instansi/perusahaan	74
4.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan	75
4.1.3 Data Khusus	75
4.1.4 Produksi dan Hasil Produksi	77
4.1.5 Pemasaran	79
4.1.6 Sistem Biaya	79
4.1.7 Data Sekunder	80
4.2 Pembahasan Hasil penelitian	83
4.2.1 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional pada UD. Mebel Mertojoyo Tahun 2012	84
4.2.2 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan <i>Activity Based Costing (ABC) System</i> pada UD. Mebel Mertojoyo Tahun 2012	85

BAB V : PENUTUP

5.1 Kesimpulan	97
5.2 Saran	99

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

TABEL 1.1 Data Perhitungan Harga Pokok Produksi UD. Mebel Mertojoyo Tahun 2012	9
TABEL 2.1 Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	15
TABEL 4.1 Data Produksi Tahun 2012.....	80
TABEL 4.2 Pemakaian Bahan Baku Tahun 2012	80
TABEL 4.3 Pemakaian Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2012	81
TABEL 4.4 Ringkasan Data Produksi Tahun 2012.....	81
TABEL 4.5 Biaya <i>Overhead</i> Tahun 2012	81
TABEL 4.6 Perhitungan Harga Pokok produksi Almari/Buffet dengan Sistem Tradisional Tahun 2012	85
TABEL 4.7 Pengelompokan Biaya <i>Overhead</i> pada Kelompok Aktivitas Tahun 2012	86
TABEL 4.8 Daftar Cost Driver Tahun 2012.....	88
TABEL 4.9 Daftar <i>Cost Pool</i> Homogen tahun 2012	89
TABEL 4.10 <i>Pool Rate</i> Aktivitas Level Unit tahun 2012	90
TABEL 4.11 <i>Pool Rate</i> Aktivitas Level <i>Batch</i> Tahun 2012	90
TABEL 4.12 <i>Pool Rate</i> Aktivitas Level Fasilitas Tahun 2012.....	91
TABEL 4.13 Pembebanan BOP dengan Activity Based Costing System Tahun 2012	92
TABEL 4.14 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan ABC System Tahun 2012	92

TABEL 4.15 Perbandingan Harga Pokok Produksi Sistem tradisional dengan Activity Based Costing System Tahun 2012	93
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	66
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	75

ABSTRAK

Muawanah. 2013, SKRIPSI. Judul: “Sistem Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Penerapan *Activity Based Costing* (ABC) pada UD. Mebel Mertojoyo Malang”

Pembimbing : Hj. Meldona, SE., MM., Ak

Kata Kunci : Harga Pokok Produksi, *Activity Based Costing System*

Dalam lingkungan yang berubah dengan cepat, dinamik dan kompleks, perusahaan memerlukan pendekatan “*cost management*” yang baru dan lebih inovatif dengan merencanakan pengalokasian biaya-biaya secara tepat, khususnya biaya produksi, sebab penentuan biaya produksi berkaitan dengan perhitungan Harga Pokok Produksi. Karena Harga Pokok Produksi berfungsi sebagai dasar untuk menetapkan harga jual dan laba, sebagai alat untuk mengukur efisiensi pelaksanaan proses produksi serta sebagai dasar untuk pengambilan keputusan bagi manajemen perusahaan. ABC sistem merupakan metode perhitungan biaya yang dapat memberikan alokasi biaya *overhead* pabrik yang lebih akurat dan relevan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan ABC system di perusahaan manufaktur. Dengan latar belakang itulah sehingga penelitian ini dilakukan dengan judul “Sistem Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Penerapan *Activity Based Costing* (ABC) pada UD. Mebel Mertojoyo Malang”.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Metode penelitian yang digunakan yaitu mengumpulkan data dengan wawancara dan observasi. Subyek dari penelitian ini adalah Harga Pokok Produksi UD. Mebel Mertojoyo, dan objek penelitian adalah data-data yang berhubungan dengan penentuan Harga Pokok Produksi.

Dari hasil penelitian pada UD. Mebel Mertojoyo menunjukkan bahwa perhitungan Harga pokok produksi dengan sistem tradisional memberikan hasil untuk produk biasa sebesar Rp 1.1.414.054,00, dan pada produk ukiran sebesar Rp 1.569.054,00. Sedangkan perhitungan harga pokok produksi dengan sistem ABC memberikan hasil pada produk biasa sebesar Rp 1.275.378,00, dan pada produk ukiran sebesar Rp 1.736.282,00. Perbedaan yang terjadi disebabkan pada pembebanan biaya *overhead* pabrik dengan mengalokasikan biaya berdasarkan masing-masing aktivitas yang ada di UD. Mebel Mertojoyo yaitu penggunaan jam inspeksi, biaya pemeliharaan bangunan, jam mesin dan jam listrik, tenaga kerja langsung dan biaya peningkatan produk. Sehingga menghasilkan selisih dalam perhitungan Harga Pokok Produksi sistem tradisional dengan sistem ABC.

ABSTRACT

Muawanah .2013 , Thesis . Title : " Determination of Cost of Production Systems with Application of Activity Based Costing (ABC) to UD . Furniture MertojoyoMalang "

Supervisor :Hj . Meldona , SE . , MM . , Ak

Keywords : Cost of Production , Activity Based Costing System

In rapidly changing environments, dynamic and complex, companies need a "cost management" new and innovative with a plan allocating costs appropriately, in particular the cost of production, because the determination of the production costs associated with the calculation of Cost of Production. Because the Cost of Production serves as the basis for determining the selling price and profit, as a tool to measure the efficiency of the implementation of the production process as well as the basis for decision making for the management of the company. ABC system is a costing method that can provide the allocation of manufacturing overhead costs is more accurate and relevant. The purpose of this study is to investigate the implementation of ABC systems in manufacturing companies. With that background that this study was conducted with the title "Determination of Cost of Production Systems with Application of Activity Based Costing (ABC) to UD. Furniture Mertojoyo Malang".

This research is a qualitative descriptive approach. The method used is to collect data by interview and observation. The subject of this study is the Cost of Production UD. Furniture Mertojoyo, and the object of research is data relating to the determination of the Cost of Production.

The research shows that the calculation of cost of goods manufactured with traditional systems deliver exceptional results for the product of Rp.1.414.054,00-, and the carving products is Rp.1,569,054.00. While the calculation of the cost of production with the ABC system yields the usual product of Rp.1,275,378.00, and the carving products is Rp.1,736,282.00. Differences that occur due to the imposition of allocating manufacturing overhead costs based on each activity in the UD. Furniture Mertojoyo namely the use of inspection hours , the cost of building maintenance, machine hours and hours of electricity , direct labor and an increase in product cost. Resulting in a difference in the calculation of production cost of a traditional system with the ABC system.

الملخص

معاونة. عام ٢٠١٣، البحث. العنوان: "طريقة تحديد تكلفة الإنتاج بتطبيق عمل ABC" في مصنع 'ميبيل مرتوجويو مالانج'.

المشرفة: الحاجة ملدونا الماجستير

الكلمات الرئيسية: تكلفة الإنتاج، الدفاعة على أساس النشاط

في البيئات المتغيرة بسرعة وديناميكية و معقدة، تحتاج الشركات إلى "إدارة التكاليف" جديدة ومبتكرة مع خطة تخصيص التكاليف على نحو الصناعة ولا سيما تكلفة الإنتاج، بسبب تحديد تكاليف الإنتاج متعلق بحساب تكلفة الإنتاج. لأن تكلفة الإنتاج ينتفع كأساس لتحديد ثمن البيع، كأداة لقياس كفاءة تنفيذ عملية الإنتاج وكذلك كأساس لأخذ القرار لإدارة الشركة. نظام ABC هو طريقة التكلفة التي يمكن أن توفر تخصيص النفقات العامة في التصنيع أكثر دقة و ذات الصلة. الغرض عن هذه الدراسة هو التحقيق في تنفيذ نظم ABC في شركات التصنيع. مع هذه الخلفية التي أجرت الباحثة أن هذه الدراسة تحت عنوان "طريقة تحديد تكلفة الإنتاج بتطبيق عمل ABC" في مصنع 'ميبيل مرتوجويو مالانج'.

هذا البحث بالمنهج الوصفي النوعي. مع أساليب جمع البيانات عن طريق المقابلة و الملاحظة. موضوع هذه الدراسة هي تكلفة الإنتاج في مصنع "ميبيل مرتوجويو"، والهدف عن هذا البحث هو البيانات المتعلقة بتحديد التكلفة الإنتاجي.

ومن الأبحاث الماضية في مصنع "ميبيل مرتوجويو"، يدل على أن حساب تكلفة الإنتاجي بكيفية الدفاعة العادة حصل على الصناعة كما في العادة بقدر ١٠٤١٤.٠٥٤،٠٠ روبية والمنتجات النحتية بقدر ١،٥٦٩،٠٥٤.٠٠ روبية. ومع ذلك أن حساب تكلفة الإنتاج مع أسلوب ABC يدل على أن المنتج المعتاد بقدر ١،٢٧٥،٣٧٨.٠٠ روبية و المنتجات النحتية بقدر ١،٧٣٦،٢٨٢.٠٠ روبية. الخلافات التي تحدث بسبب تخصيص تكاليف النفقات في المصنع العامة على أساس كل نشاط في مصنع "ميبيل مرتوجويو". وهو استخدام ساعة من التفتيش، أما تكلفة صيانة المباني ساعات وساعات من آلة الكهرباء والعمالة المباشرة وزيادة في تكلفة المنتج. حتى يادى إلى اختلاف في حساب تكلفة الإنتاج من الطرق التقليدية مع أسلوب ABC.