

**PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI BERDASARKAN
ACTIVITY BASED COSTING (ABC) SYSTEM
(Studi Kasus pada PT. Port Rush Semarang)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai
Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi Strata Satu pada Fakultas Ekonomi



Disusun Oleh :

Nama : Richard Agustian Ceasar Mambu
NIM : 1.22.06.0049
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Strata Satu (S1)

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS AKI
SEMARANG**

2012

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul : PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
BERDASARKAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC)
SYSTEM (STUDI KASUS PADA PT. PORT RUSH
SEMARANG)

Penyusun : Richard Agustian Ceasar Mambu

NIM : 1.22.06.0049

Program Studi : Akuntansi

Jenjang : Strata Satu

Pembimbing I : K. Emi Trimiati, S.Pd, MM

Pembimbing II: Lisda Rahmasari, SE, MM

Telah disetujui dan diterima oleh pembimbing

untuk diujikan

Semarang, Februari 2012

Pembimbing I

Pembimbing II

K. Emi Trimiati, S.Pd, MM

NRP : 1194002

Lisda Rahmasari, SE, MM

NRP : 1100051

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Anton ST, M.Si

NRP : 1110011

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
BERDASARKAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC)
SYSTEM (STUDI KASUS PADA PT. PORT RUSH
SEMARANG)

Penyusun : Richard Agustian Ceasar Mambu

NIM : 1.22.06.0049

Program Studi : Akuntansi

Jenjang : Strata Satu

Telah diuji dan dinyatakan LULUS oleh tim penguji skripsi
Fakultas Ekonomi Universitas AKI
di Semarang,

Nama

Tanda Tangan

1. Penguji I K. Emi Trimiati, S.Pd, MM (.....)
NRP : 1194002
2. Penguji II Lisda Rahmasari, SE, MM (.....)
NRP : 1100051
3. Penguji III Mikael Kala, SE, M.Si (.....)
N R P : 1110002

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi

Lilik Dwi Yunita SE, MM
NRP : 1194004

PERNYATAAN ORISINIALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Dan apabila ditemukan bahwa pernyataan saya ini tidak benar, saya siap menerima sanksi dalam bentuk apapun, termasuk pencabutan gelar yang diperoleh.

Semarang, Februari 2012

Yang membuat pernyataan

Richard Agustian Ceasar Mambu

NIM : 1.22.06.0049

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penyusun persembahkan kepada :

- ◆ *Tuhan Yesus Kristus*
- ◆ *Mamah, Pingkan dan Keluarga tercinta, terima kasih atas kasih sayang selama ini.*
- ◆ *Almamater Universitas AKI*
- ◆ *Teman-teman yang telah membantuku dalam menyelesaikan skripsi ini*

MOTTO

*“Seseorang yang intelektual tidak akan pernah menyatakan lebih dari apa yang diketahuinya.
(Dwight D. Eisen Hower)”*

“Berusaha untuk jadi dirimu sendiri dan jagalah kepercayaan yang telah diberikan orang lain kepadamu”

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kasih karunia yang begitu besar, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI BERDASARKAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC) SYSTEM (STUDI KASUS PADA PT. PORT RUSH SEMARANG)”.

Dengan berakhirnya tugas penyusunan skripsi ini, maka berakhir pula masa studi penulis di UNAKI Semarang. Dalam penyusunan skripsi ini kekurangan dan hambatan baik dalam pengumpulan data, perencanaan hingga pelaksanaan, dan akhirnya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Penulis tidak bisa menyelesaikan skripsi ini tanpa bantuan dan dukungan semua pihak terkait, maka dari itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Handoko Soerjanto, SE, MBA, M.Kom, selaku Rektor UNAKI Semarang.
2. Ibu Lilik Dwi Yunita SE, MM selaku Dekan UNAKI Semarang
3. Bapak Anton ST, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas AKI Semarang
4. Ibu K. Emi Trimiati, S.Pd, MM, Akt. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga dan dengan penuh kesabaran dalam mendukung dan memberikan saran dan masukan kepada penulis.

5. Ibu Lisda Rahmasari, SE, MM, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu memberikan petunjuk dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan staff pengajar fakultas studi Ekonomi Universitas AKI yang telah banyak memberikan masukan – masukan, ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis dikemudian hari.
7. Mama. Pingkan dan keluargaku yang selalu memberikan kasih sayang serta doanya selama ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman – teman kuliahku, terima kasih bantuan, motivasi dan kebersamaannya selama ini.
9. Semua pihak yang telah membantu penulis di dalam penyusunan skripsi yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Terima Kasih atas dukungannya.

Penulis menyadari akan kekurangsempurnaan penulisan skripsi ini. Oleh sebab itu segala kritik maupun saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan agar kelak dikemudian hari dapat menghasilkan karya yang lebih baik. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Semarang, Februari 2012

Penulis

Richard Agustian Ceasar Mambu
NIM : 1.22.06.0049

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINIALITAS	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRAKSI (Bahasa Indonesia)	xviii
ABSTRAKSI (Bahasa Inggris)	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Batasan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Pengertian dan Konsep Teori	8
2.1.1. Akuntansi Biaya	8
2.1.2. Pengertian Harga Pokok Produksi	9
2.1.3. Unsur – Unsur yang Membentuk Harga Pokok Produksi Menurut Mulyadi, antara lain	10
2.1.4. Metode Penentuan Harga Pokok Produksi	12

2.1.5. Keterbatasan Metode Penentuan Harga Pokok dengan Metode Tradisional.....	16
2.2. Penelitian Terdahulu	32
2.3. Kerangka Pemikiran.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Teknik Penelitian	36
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.3. Sumber dan Prosedur Pengumpulan Data	37
3.3.1. Sumber Data	37
3.3.2. Prosedur Pengumpulan Data.....	37
3.4. Definisi Operasional	38
BAB IV GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
4.1. Sejarah Perusahaan	40
4.2. Struktur Organisasi PT Port Rush Semarang	40
4.3. Visi dan Misi Perusahaan.....	46
4.3.1. Visi Perusahaan.....	46
4.3.2. Misi Perusahaan	47
4.4. Lokasi Perusahaan dan Tata Letak Perusahaan.....	47
4.4.1. Lokasi Perusahaan.....	47
4.4.2. Tata Letak Perusahaan.....	47
4.5. Bidang Usaha dan Produk yang dihasilkan.....	48
4.6. Daerah Pemasaran.....	49
4.7. Ketenagakerjaan	49
4.7.1. Jumlah Tenaga Kerja.....	49
4.7.2. Sistem Penggajian	50
4.7.3. Jam Kerja	50
4.8. Bahan Baku dan Proses Produksi	56
4.9. Unsur – Unsur Biaya Produksi.....	53
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
5.1. Hasil Penelitian.....	55

5.1.1.	Hasil Produksi dan Biaya Bahan Baku.....	55
5.1.2.	Bahan Baku Dasar	55
5.1.3.	Biaya Tenaga Kerja	73
5.1.3.1.	Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	57
5.1.3.2.	Biaya Pengawas Proses Produksi (Control Proses)	58
5.1.4.	Kebutuhan Jam Mesin	58
5.1.5.	Penyusutan Mesin.....	59
5.1.6.	Biaya Penyusutan Gedung	59
5.1.7.	Biaya Perawatan Mesin	60
5.1.8.	Biaya Kebutuhan Tenaga Listrik	60
5.1.9.	Biaya Asuransi	61
5.1.10.	Luas Lantai Produksi.....	61
5.1.11.	Total Biaya Overhead Pabrik	62
5.1.12.	Total Biaya Produksi	63
5.2.	Hasil Penelitian.....	64
5.2.1.	Menghitung Harga Pokok Produksi berdasarkan Metode Tradisional.....	64
5.2.2.	Menghitung Harga Pokok Produksi berdasarkan Metode ABC	70
5.2.3.	Analisa Perbandingan Sistem Tradisional dan Sistem ABC	86
5.2.4.	Statistik Deskriptif.....	96
5.2.5.	Uji Beda Rata – Rata (Paired Sample t Test).....	86
5.3.	Statistik Deskriptif	92
5.4.	Analisis Kuantitatif	93
5.4.1.	Uji Validitas dan Reliabilitas	93
5.4.2.	Analisis Independent Sampel t Test	96
5.5.	Pembahasan	106

BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN

6.1. Kesimpulan..... 110

6.2. Saran 112

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 5.1 Data Unit Produksi PT Port Rush Semarang	55
Tabel 5.2 Biaya Kebutuhan Bahan Baku Utama Tahun 2007 PT Port Rush Semarang.....	56
Tabel 5.3 Biaya Kebutuhan Bahan Baku Tahun 2008 PT Port Rush Semarang.....	56
Tabel 5.4 Biaya Kebutuhan Bahan Baku Tahun 2009 PT Port Rush Semarang.....	56
Tabel 5.5 Rekapitulasi Biaya Bahan Baku Tahun 2007 - 2009 PT Port Rush Semarang.....	57
Tabel 5.6 Biaya Tenaga Kerja Langsung Per Tahun PT Port Rush Semarang .	57
Tabel 5.7 Biaya Pengawas Proses Produksi Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang	58
Tabel 5.8 Kebutuhan Jam Mesin Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang	58
Tabel 5.9 Biaya Penyusutan Mesin Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang.....	59
Tabel 5.10 Biaya Penyusutan Gedung Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang.....	59
Tabel 5.11 Biaya Perawatan Mesin Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang.....	60
Tabel 5.12 Pemakaian Listrik Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang.....	60
Tabel 5.13 Biaya Kebutuhan Listrik Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang.....	61
Tabel 5.14 Biaya Asuransi Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang	61
Tabel 5.15 Luas Lantai Produksi PT Port Rush Semarang	62
Tabel 5.16 Total Biaya Overhead Pabrik Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang.....	62
Tabel 5.17 Total Biaya Produksi Tahun 2007 PT Port Rush Semarang.....	63
Tabel 5.18 Total Biaya Produksi Tahun 2008 PT Port Rush Semarang	64
Tabel 5.19 Total Biaya Produksi Tahun 2009 PT Port Rush Semarang	64
Tabel 5.20 Perhitungan tarif Overhead Pabrik Tarif Tunggal Tahun 2007 – 2009 PT Port Rush Semarang	66
Tabel 5.21 Pembebanan BOP Tahun 2007 PT Port Rush Semarang	66
Tabel 5.22 Pembebanan BOP Tahun 2008 PT Port Rush Semarang	67
Tabel 5.23 Pembebanan BOP Tahun 2009 PT Port Rush Semarang	67
Tabel 5.24 Perhitungan HPP dengan Sistem Tradisional Tahun 2007 PT Port Rush Semarang.....	68
Tabel 5.25 Perhitungan HPP dengan Sistem Tradisional Tahun 2008 PT Port Rush Semarang.....	68
Tabel 5.26 Perhitungan HPP dengan Sistem Tradisional Tahun 2009 PT Port Rush Semarang.....	69

Tabel 5.27	Rekapitulasi Harga Pokok Produksi Tahun 2007 - 2009 PT Port Rush Semarang.....	70
Tabel 5.28	Jenis Perhitungan Biaya Overhead Pabrik PT Port Rush Semarang.	72
Tabel 5.29	Rasio Perhitungan dan Ukuran Perhitungan Tahun 2007 PT Port Rush Semarang.....	73
Tabel 5.30	Rasio Perhitungan dan Ukuran Perhitungan Tahun 2008 PT Port Rush Semarang.....	73
Tabel 5.31	Rasio Perhitungan dan Ukuran Perhitungan Tahun 2009 PT Port Rush Semarang.....	74
Tabel 5.32	Kategori Aktifitas dan Biaya Overhead Pabrik PT Port Rush Semarang.....	76
Tabel 5.33	Kelompok Biaya pada Setiap Pemicu Biaya PT Port Rush Semarang.....	78
Tabel 5.34	Tarif Kelompok Tingkat Batch PT Port Rush Semarang	79
Tabel 5.35	Tarif Kelompok Tingkat Fasilitas PT Port Rush Semarang	79
Tabel 5.36	Tarif Kelompok Tingkat Produk PT Port Rush Semarang	79
Tabel 5.37	Tarif Kelompok Tingkat Unit PT Port Rush Semarang	80
Tabel 5.38	Tarif Kelompok Tingkat Fasilitas PT Port Rush Semarang	80
Tabel 5.39	Tarif Kelompok Tingkat Fasilitas PT Port Rush Semarang	80
Tabel 5.40	Tarif Kelompok Tingkat Produk PT Port Rush Semarang	81
Tabel 5.41	BOP Tiap Cost Pool PT Port Rush Semarang Tahun 2007	82
Tabel 5.42	BOP Tiap Cost Pool PT Port Rush Semarang Tahun 2008	83
Tabel 5.43	BOP Tiap Cost Pool PT Port Rush Semarang Tahun 2009	84
Tabel 5.44	HPP Per Unit Tahun 2007 PT Port Rush Semarang.....	85
Tabel 5.45	HPP Per Unit Tahun 2008 PT Port Rush Semarang.....	86
Tabel 5.46	HPP Per Unit Tahun 2009 PT Port Rush Semarang.....	86
Tabel 5.47	Perbandingan HPP Sistem Tradisional & Sistem ABC Tahun 2007 PT Port Rush Semarang.....	87
Tabel 5.48	Perbandingan HPP Sistem Tradisional & Sistem ABC Tahun 2008 PT Port Rush Semarang.....	87
Tabel 5.49	Perbandingan HPP Sistem Tradisional & Sistem ABC Tahun 2009 PT Port Rush Semarang.....	88
Tabel 5.50	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Lemari Pakaian PT Port Rush Semarang.....	90
Tabel 5.51	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Meja Rias PT Port Rush Semarang.....	91
Tabel 5.52	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Kursi Tamu PT Port Rush Semarang.....	91
Tabel 5.53	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Lemari Pakaian PT Port Rush Semarang.....	92
Tabel 5.54	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Meja Rias PT Port Rush Semarang.....	92
Tabel 5.55	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Kursi Tamu PT Port Rush Semarang.....	93
Tabel 5.56	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Lemari Pakaian PT Port Rush Semarang.....	93

Tabel 5.57	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Meja Rias PT Port Rush Semarang.....	94
Tabel 5.58	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Kursi Tamu PT Port Rush Semarang.....	94
Tabel 5.59	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Lemari Pakaian PT Port Rush Semarang.....	95
Tabel 5.60	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Meja Rias PT Port Rush Semarang.....	95
Tabel 5.61	Kategori Aktifitas dan BOP untuk Produk Kursi Tamu PT Port Rush Semarang.....	95
Tabel 5.62	Statistik Deskriptif	96
Tabel 5.63	Uji Beda Rata – Rata (Paired Sample t Test).....	98

DAFTAR GAMBAR

		Halaman
Gambar 2.1	Kalkulasi Biaya Produksi Berdasarkan Aktivitas.....	20
Gambar 2.2	Hubungan Pelanggan dengan Biaya	26
Gambar 2.3	Hubungan Biaya dengan Objek Biaya	27
Gambar 2.4	Kerangka Pemikiran	35
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT Port Rush Semarang	42
Gambar 4.2	Proses Produksi PT Port Rush Semarang	53
Gambar 5.1	Signifikasi Uji t.....	99

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Laporan Keuangan.....	1
Lampiran 2	Perhitungan ABC.....	1

ABSTRAKSI

Penelitian ini menjelaskan tentang bagaimana menentukan harga pokok produksi dan harga penjualan menggunakan metode penetapan biaya berdasarkan aktivitas (ABC) dan untuk membandingkan dengan metode tradisional (penetapan biaya penuh dan biaya variabel). ABC adalah sebuah pendekatan untuk menentukan harga pokok produksi yang berdasarkan aktivitas, pada pendekatan ini biaya umum perusahaan dialokasikan pada sebuah produk untuk biaya pemicu.

Penelitian ini mengambil PT. Port Rush Semarang sebagai objek penelitian, perusahaan manufaktur yang menjalankan aktivitasnya pada bisnis meubel, dengan mengumpulkan data antara tahun 2007 – 2009. Hasil perhitungan pada harga pokok produksi yang berdasarkan pada persediaan biaya produksi, dan hasil perhitungan harga jual berdasarkan pada metode ABC lebih besar jika dibandingkan dengan metode tradisional. Pada metode penetapan pembiayaan penuh, perusahaan akan merugi karena harga pokok penjualan lebih besar daripada harga jual. Pada metode biaya variabel (Variable Costing), produksi barang lebih rendah daripada harga jual, jadi perusahaan masih mendapatkan laba, namun laba akan lebih besar jika perusahaan menggunakan metode ABC.

Kata kunci : Metode Tradisional (biaya penuh dan biaya variabel), metode ABC, biaya pemicu, biaya produksi, harga jual, laba dan rugi

ABSTRACT

This study describes how to determine the cost of production and the sales price method of activity-based costing (ABC) and to compare with traditional methods (full costing and variable costs). ABC is an approach to determine the cost of production is based on the activity, the company's approach to these common costs are allocated on a product for the cost of the trigger.

This study took the PT. Rush port of Semarang as the object of research, manufacturing companies are running their activities in the furniture business, with data collected between the years 2007 to 2009. The results of calculations on the cost of production based on inventory costs, and the sales price calculation is based on ABC method is greater when compared with traditional methods. In the method of determination of full funding, the company will lose money because the cost of goods sold is greater than the selling price. In the method of variable costs (Variable Costing), production of goods is lower than the selling price, so companies still make a profit, but earnings will be greater if the company is using the ABC method.

Key words: Traditional Methods (full cost and variable costs), ABC method, the cost of the trigger, the production cost, selling price, profit and loss.

RIWAYAT HIDUP

Nama : Richard Agustian Ceasar Mambu
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat / Tanggal Lahir : Langsa, 20 Agustus 1987
Agama : Kristen
Status : Mahasiswa
Alamat Rumah : Panggung Mas No. 122 Tambak mas Semarang
No. Telp : (024) 3510950
Alamat Email : male_mambo@yahoo.com

Pendidikan Formal

SD (1993 – 1999) : SD Bina Bangsa Palembang
SMP (1999 – 2003) : SMP Bina Bangsa Palembang
SMK (2003 – 2006) : SMK Swakarya Palembang
Perguruan tinggi (2008 – 2012) : S1, Jurusan Akuntansi Fakultas
Ekonomi Universitas AKI