



UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA

**SKRIPSI**

PERBANDINGAN PENERAPAN METODE TRADISIONAL DENGAN  
METODE *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)* DALAM PERHITUNGAN  
BIAYA PRODUKSI PADA PT WIRAMATA JATI MANDIRI

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : AGUSTINA KIKKY AMELIA  
NIM : 125070206

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR  
SARJANA EKONOMI

2011

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : AGUSTINA KIKKY  
NIM : 125070206  
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI  
MATA KULIAH KONSENTRASI : AKUNTANSI MANAJEMEN  
JUDUL SKRIPSI : PERBANDINGAN PENERAPAN  
METODE TRADISIONAL DENGAN  
METODE *ACTIVITY BASED*  
*COSTING (ABC)* DALAM  
PERHITUNGAN BIAYA PRODUKSI  
PADA PT WIRAMATA JATI  
MANDIRI

Jakarta, Januari 2011

Dosen Pembimbing,

Dra. Rosmita Rasyid, M.M.,Ak

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI**

NAMA : AGUSTINA KIKKY AMELIA  
NO. MAHASISWA : 125070206  
JURUSAN : S1 AKUNTANSI  
BIDANG KOSENTRASI : AKUNTANSI MANAJEMEN  
JUDUL SKRIPSI : PERBANDINGAN PENERAPAN METODE TRADISIONAL DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)* DALAM PERHITUNGAN BIAYA PRODUKSI PADA PT WIRAMATA JATI MANDIRI

TANGGAL: 15 JANUARI 2011

KETUA PENGUJI:

(F.X. Kurniawan Tjakrawala, S.E., M.Si., Ak)

TANGGAL: 15 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI:

(Dra. Rosmita Rasyid, M.M., Ak)

TANGGAL: 15 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI:

(Dra. Thio Lie Sha, M.M., Ak)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

- (A) Agustina Kikky Amelia (125070206)
- (B) PERBANDINGAN PENERAPAN METODE TRADISIONAL DENGAN  
METODE *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)* DALAM PERHITUNGAN  
BIAYA PRODUKSI PADA PT WIRAMATA JATI MANDIRI
- (C) vi + 65 hlm; 2011; gambar 3; tabel 11
- (D) Akuntansi Manajemen
- (E) Sistem *Activity Based Costing* diciptakan karena sistem akuntansi biaya tradisional mendistorsi biaya produk. Ketidakakuratan perhitungan biaya produksi akan menyebabkan kesalahan pengambilan keputusan seperti penetapan harga produk yang terlalu tinggi sehingga produk kalah bersaing dengan produk pesaing atau harga yang terlalu rendah sehingga menimbulkan kerugian. Sistem *Activity Based Costing* dapat mengalokasikan biaya *FOH* dengan lebih akurat sehingga tidak terjadi *overcosted* maupun *undercosted*. Penelitian dilakukan dengan studi pustaka dan studi lapangan. Objek penelitian adalah PT Wiramata Jati Mandiri. PT Wiramata Jati Mandiri disarankan untuk mempertimbangkan penggunaan sistem *Activity Based Costing*.
- (F) Daftar acuan 9 (2002-2009)
- (G) Dra. Rosmita Rasyid, M.M, Ak

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Universitas Tarumanagara.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Ibu Dra. Rosmita Rasyid, M.M, Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk memberikan petunjuk dan bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, Ak., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk penyusunan skripsi ini.
4. Para Dosen Universitas Tarumanagara, yang telah membimbing, membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan dan seluruh staff administrasi dan perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan kepada penulis.

5. Papa, Mama, dan seluruh anggota keluarga lainnya yang telah banyak memberikan dukungan moril maupun materiil kepada penulis selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
6. Bapak Bob Tungka selaku direktur PT Wiramata Jati Mandiri yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian dan memberikan informasi yang relevan bagi penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman PDKK Albertus Magnus dan seluruh pihak lain yang tidak disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna yang disebabkan keterbatasan penulis. Walaupun demikian, penulis berharap skripsi ini akan memberikan manfaat bagi para pembaca.

Semoga skripsi ini akan memberikan inspirasi bagi peneliti lain yang lebih mendalam tentang Perbandingan Penerapan Metode Tradisional dengan Metode Activity Based Costing (ABC) dalam Perhitungan Biaya Produksi pada PT Wiramata Jati Mandiri sehingga dapat menyempurnakan kekurangan penelitian kali ini.

Jakarta, Januari 2011

Agustina Kikky

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Pada saat ini, globalisasi merupakan suatu isu yang sering dibicarakan. Setiap perusahaan dapat menjual produknya ke negara lain dengan mudah dan juga dengan lebih murah. Mudahnya melakukan penjualan ke negara lain tanpa adanya proteksi biaya bea masuk yang tinggi, membuat persaingan menjadi lebih ketat, karena sebuah perusahaan tidak hanya menghadapi pesaing di dalam negeri yang semakin banyak seiring dengan membaiknya perekonomian Indonesia, melainkan juga pesaing dari luar negeri.

Konsumen Indonesia juga menunjukkan perubahan permintaan, yaitu diinginkannya produk yang berkualitas tinggi tetapi harganya murah. Hal ini terkadang sulit dilakukan karena penurunan harga sering berdampak pada turunnya kualitas produk.

Perusahaan yang telah berdiri tentunya ingin berkembang dan terus menjaga kelangsungan hidupnya, untuk itu pihak manajemen perusahaan perlu membuat kebijakan yang mengacu pada terciptanya efisiensi dan efektivitas kerja pada perusahaan. Kebijakan tersebut dapat berupa penetapan harga produksi, yaitu dengan cara menekan biaya produksi serendah mungkin dan tetap menjaga kualitas dari barang atau produk yang dihasilkan, sehingga harga produk yang dihasilkan perusahaan lebih rendah dari yang sebelumnya. Kebijakan ini sangat bermanfaat bagi perusahaan untuk menetapkan harga jual yang tepat dengan laba yang ingin diperoleh perusahaan, sehingga perusahaan tersebut dapat bersaing dengan perusahaan-perusahaan lain yang memproduksi produk sejenis. Hal ini tentunya tidak terlepas dari tujuan didirikannya perusahaan yaitu agar modal yang ditanamkan dalam perusahaan dapat terus berkembang atau dengan kata lain mendapatkan laba semaksimal mungkin.

Perhitungan biaya produksi yang akurat sangat penting karena harga jual produk yang dihasilkan tergantung terhadap biaya yang dikeluarkan untuk memproduksinya. Bila perusahaan menghitung biaya produksi terlalu tinggi, maka harga produk akan tinggi juga dan ini dapat berakibat tidak kompetitifnya produk perusahaan. Sebaliknya, bila biaya produksi dihitung terlalu rendah, maka harga juga akan rendah yang mengakibatkan kerugian bagi perusahaan.

Biaya produksi terdiri atas biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, dan biaya *Factory Overhead (FOH)*. Biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja dapat dialokasikan ke produk secara langsung dan akurat. Biaya *FOH* tidak dapat dialokasikan secara akurat, terutama bila produk yang dihasilkan beragam jenisnya dan terjadi otomatisasi dalam perusahaan.

Pada umumnya perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia masih menggunakan sistem tradisional dalam perhitungan biaya produksinya. Sistem tradisional mengalokasikan biaya *FOH* berdasarkan jam kerja langsung atau jam mesin sedangkan dalam perusahaan yang telah terotomatisasi biaya tenaga kerja jumlahnya sudah tidak signifikan lagi dan sebuah mesin juga dapat dipakai untuk

memproduksi beberapa macam produk sehingga pengalokasian biaya *FOH* ke setiap produk menjadi tidak akurat.

*Activity Based Costing (ABC)* yang mulai berkembang di tahun 1980-an merupakan suatu cara pengalokasian biaya *FOH* berdasarkan aktivitas yang dilakukan dalam kegiatan produksi. Sistem ini dapat mengalokasikan biaya ke masing-masing produk dengan lebih akurat karena sistem ini beranggapan bahwa aktivitas mengkonsumsi sumber daya sehingga aktivitaslah yang menimbulkan biaya.

*ABC* juga dapat menunjukkan keadaan perusahaan yang sebenarnya, yaitu produk yang sebelumnya terlihat memiliki biaya yang rendah sehingga terlihat sangat diminati pasar tetapi jika biaya sesungguhnya dihitung sebenarnya dapat menimbulkan kerugian karena kesalahan dalam menentukan harga jual.

PT Wiramata Jati Mandiri merupakan perusahaan yang bergerak di bidang industri percetakan, yang kegiatan utamanya adalah memproduksi hasil cetakan. Pada perusahaan percetakan ini masih menerapkan metode tradisional dalam perhitungan biaya produksi dari pesanan. Perusahaan harus menetapkan biaya produksi secara akurat untuk menunjang tujuannya untuk memperoleh laba secara maksimal. Oleh karena itu, perusahaan harus menerapkan metode *ABC* yang mengalokasikan biaya ke masing-masing produk dengan lebih akurat.

Melihat perkembangan yang terjadi dalam dunia usaha belakangan ini dan juga pentingnya keakuratan dalam penghitungan biaya produksi agar produk perusahaan dapat berkompetisi dengan produk pesaingnya, maka disusunlah skripsi yang berjudul “**PERBANDINGAN PENERAPAN METODE TRADISIONAL DENGAN METODE ACTIVITY BASED COSTING (ABC) DALAM PERHITUNGAN BIAYA PRODUKSI PADA PT WIRAMATA JATI MANDIRI**”.

## **B. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan dari latar belakang yang disebutkan di atas, maka dapat diidentifikasi masalah yang terjadi di perusahaan yaitu ketidakakuratan dalam penentuan biaya produksi yang dilakukan PT Wiramata Jati Mandiri. Hal ini disebabkan karena PT Wiramata Jati Mandiri masih menggunakan sistem tradisional yang tidak pasti dalam keakuratan perhitungannya.

## **C. Ruang Lingkup**

Untuk membatasi lingkup penelitian skripsi ini, maka dari macam-macam pesanan yang diterima oleh PT Wiramata Jati Mandiri, pembahasan akan difokuskan pada pesanan yang bersifat berkesinambungan, yaitu dus polos dan dus berwarna yang terjadi pada bulan April 2010. Dan penelitian hanya difokuskan pada proses percetakan produk tersebut.

## **D. Perumusan Masalah**

Dari uraian latar belakang dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut: (1) apakah manfaat dari penggunaan metode *ABC*; (2) apakah perbedaan antara metode tradisional dengan metode *ABC*; (3) bagaimana cara menerapkan *ABC* dalam PT Wiratama Jati Mandiri.

## **E. Tujuan Dan Manfaat Penelitian**

Tujuan yang hendak dicapai dengan melakukan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah metode *ABC* dapat menentukan biaya produksi lebih akurat dibandingkan dengan metode tradisional.

Skripsi ini juga diharapkan bermanfaat dalam hal: (1) menambah pengetahuan mengenai perhitungan biaya dengan *ABC*, cara penerapannya, serta kegunaan *ABC*; (2) memberi masukan pada pihak perusahaan mengenai sistem *ABC* dan juga memberi gambaran mengenai keadaan perusahaan sebenarnya; (3) menambah wawasan pembaca tentang *ABC*.

## **F. Metodologi Penelitian**

Data-data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini diperoleh melalui: (1) penelitian kepustakaan; penelitian ini dilakukan dengan membaca buku-buku maupun literatur mengenai *ABC* untuk memperoleh data sekunder; (2) penelitian lapangan; penelitian ini dilakukan dengan mendatangi perusahaan yang menjadi objek penelitian untuk mendapatkan data primer di perusahaan bersangkutan dengan melakukan: (a) wawancara; melakukan tanya jawab secara langsung dengan komisaris perusahaan percetakan yang merupakan pihak yang berwenang dan bertanggung jawab dalam memberi data dan keterangan yang diperlukan; (b) observasi; pengamatan terhadap proses produksi perusahaan untuk mendapatkan gambaran tentang bagaimana proses produksi dilakukan.

## **G. Sistematika Pembahasan**

Untuk memberi gambaran secara garis besar dan untuk memudahkan pembahasan, maka skripsi ini disusun dengan urutan:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini mengemukakan latar belakang permasalahan, perumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, metode penelitian yang digunakan dalam penulisan skripsi serta sistematika pembahasan.

## BAB II : LANDASAN TEORI

Bab ini berisi teori-teori yang melandasi penyusunan skripsi yang mencakup pengertian biaya, jenis-jenis biaya, pengertian sistem akuntansi tradisional, cara pengalokasian biaya *FOH* berdasarkan sistem akuntansi tradisional, pengertian *ABC*, cara pengalokasian biaya *FOH* berdasarkan metode *ABC*, dan perbedaan antara sistem tradisional dan sistem *ABC*.

## BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini mengemukakan data dan informasi mengenai objek penelitian, teknik pengumpulan data, dan teknik pengolahan data yang dilakukan oleh penulis.

## BAB IV : ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bab ini mengemukakan data dan informasi secara umum mengenai PT Wiramata Jati Mandiri yaitu riwayat singkat perusahaan serta struktur organisasi perusahaan dan *job descriptionnya*. Bab ini juga menunjukkan bagaimana perhitungan biaya produksi per pesanan dan bagaimana pengalokasian biaya *FOH* yang dilakukan oleh perusahaan serta perhitungan biaya produksi per pesanan dan pengalokasian biaya *FOH* ke setiap pesanan dengan menggunakan metode *ABC*.

## BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bagian akhir dari skripsi yang berisi kesimpulan dari hasil analisis terhadap masalah yang dibahas dan saran-saran yang berisikan usulan-usulan untuk perbaikan yang diharapkan dapat diterapkan dalam perusahaan.

## **DAFTAR PUSTAKA**

- Atkinson, Anthony A., R. S. Kaplan, Ella Mae Matsumura, and S. Mark Young (2007). *Management Accounting*, 5<sup>th</sup> edition. New Jersey: Pearson Prentice Hall.
- Bustami,Bastian (2009). *Cost Accounting*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Carter, William K. (2009). *Cost Accounting*, 14<sup>th</sup> edition. Jakarta: Salemba Empat.
- Garrison, Ray H. (2008). *Managerial Accounting Concepts For Planning, Control, and Decision Making*, 6<sup>th</sup> Edition. Illinois: Richard D. Irwin Inc.
- Hammer, Lawrence H., et al (2002). *Cost Accounting 13<sup>th</sup> Edition*. Ohio: South Western Publishing Co.
- Hansen, Don R. dan Mowen, Maryanne M. (2007). *Management Accounting*, 8<sup>th</sup> Edition. U.S.A.: Thomson South-Western.
- Horngren, Charles T., et al (2005). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*, 10<sup>th</sup> Edition. New Jersey: Prentice Hall International Inc.
- Maher, Michael (2006). *Cost Accounting 3<sup>rd</sup> Edition*. Chicago: Richard D. Irwin.
- Mulyadi (2007). *Akuntansi Biaya, Edisi 6*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.