

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya sehingga Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Tugas Akhir dengan judul “**ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI SISTEM TRADISIONAL DENGAN SISTEM *ACTIVITY-BASED COSTING* PADA PT. XYZ**” ini ditujukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu Universitas Pelita Harapan, Tangerang.

Penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan, bantuan, dan doa dari berbagai pihak, Tugas Akhir ini tidak akan dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini. Hormat dan terima kasih sedalam-dalamnya penulis tujukan kepada:

- 1) Bapak Dr. Kim Sung Suk, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Pelita Harapan.
- 2) Bapak Dr. Antonius Herusetya N., Ak., MM, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pelita Harapan.
- 3) Ibu Herlina Lusmeida, SE., MM., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan mengorbankan banyak waktu dan pikiran sejak proses awal hingga selesai Tugas Akhir ini.
- 4) Bapak Sahat M. Simanjuntak, MBA., selaku Penasehat Akademik penulis.
- 5) Semua dosen yang telah mengajar, mendidik, serta memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Universitas Pelita Harapan.

- 6) Staf Karyawan Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis dalam kegiatan administratif dan Staf Karyawan perpustakaan yang telah membantu penulis hingga lulus.
- 7) Bapak Haryadi, Marlina dan seluruh staf dan karyawan PT. XYZ yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melakukan penelitian dan memberi data-data yang berguna bagi penyusunan Tugas Akhir ini.
- 8) Orang tua yang selalu memberi dukungan moril, doa dan kasih sayang.
- 9) Teman-teman seperjuangan Louise, Ratnawati, Marleen, Alexandra, Della, Stepfanny, Jesslyn, Billy, Shindy, dan teman-teman Akuntansi kelas B dan C yang telah memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.
- 10) Juga kepada teman-teman baik, Indra, Edwin, Bryan, Sherly, Denny, Meliana, Angel, Khoo, Ardisa, Cumi, Max, Karin, Yanto, Velika, Firda, Liza, Victor, Ronald, Wongso, Anthony, Ming, Giand, yang selalu membantu, mendukung dan memberikan perhatian kepada penulis.
- 11) Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, kritik dan saran akan sangat bermanfaat bagi penulis. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat untuk banyak pihak.

Karawaci, Desember 2012

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Biaya	8
2.1.1 Perilaku Biaya.....	8
2.1.2 Klasifikasi Biaya.....	9
2.2 Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	12
2.2.1 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional.....	13
2.2.2 Kelemahan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional	16
2.3 Sistem Akuntansi Biaya <i>Activity-Based Costing</i>	17
2.3.1 Pengertian Sistem <i>Activity-Based Costing</i>	18
2.3.2 Konsep <i>Activity-Based Costing</i>	19
2.3.3 Tingkatan <i>Activity-Based Costing</i>	21
2.3.4 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Sistem <i>Activity- Based Costing</i>	22

2.3.5 Manfaat Utama Sistem <i>Activity-Based Costing</i>	24
2.3.6 Keterbatasan Sistem <i>Activity-Based Costing</i>	25
2.4 Perbandingan antara Sistem ABC dengan Sistem Tradisional	26
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Objek Studi Kasus.....	27
3.2 Tahapan Studi Kasus.....	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data atau Informasi.....	33
3.4 Teknik Analisis atau Evaluasi Studi Kasus	34
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Sistem Akuntansi Biaya PT. XYZ	36
4.2 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan menggunakan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional pada PT. XYZ	37
4.3 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan menggunakan Sistem <i>Activity-Based Costing</i>	44
4.3.1 Tahap-tahap Penerapan <i>Activity-Based Costing</i> dalam PT. XYZ	45
4.3.1.1 Alokasi Tahap Pertama.....	45
4.3.1.2 Alokasi Tahap Kedua	58
4.4 Perbandingan Hasil Perhitungan Harga Pokok Produksi PT. XYZ dengan Sistem Tradisional dan Sistem <i>Activity-Based Costing</i>	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	71
5.2 Keterbatasan.....	72
5.3 Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	13
Gambar 2.2 <i>Functional-Based Costing : Plantwide Rate</i>	15
Gambar 2.3 <i>Functional-Based Costing : Departmental Rates</i>	16
Gambar 2.4 Model Sistem <i>Activity-Based Costing</i>	18
Gambar 2.5 Konsep <i>Activity-Based Costing</i>	20
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT. XYZ.....	31

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jenis Produk dan Volume Produksi PT. XYZ tahun 2010 dan 2011	38
Tabel 4.2 Harga Pokok Produksi PT. XYZ pada tahun 2010 dan 2011	38
Tabel 4.3 Biaya Bahan Baku per Produk pada tahun 2011.....	39
Tabel 4.4 Biaya Bahan Baku per Produk pada tahun 2010.....	39
Tabel 4.5 Biaya Tenaga Kerja per Produk pada tahun 2011.....	40
Tabel 4.6 Biaya Tenaga Kerja per Produk pada tahun 2010.....	40
Tabel 4.7 Biaya Overhead Pabrik pada tahun 2010 dan 2011	41
Tabel 4.8 Biaya Overhead per Produk tahun 2011	42
Tabel 4.9 Biaya Overhead per Produk tahun 2010	42
Tabel 4.10 Harga Pokok Produksi per Unit untuk masing-masing Produk tahun 2011	43
Tabel 4.11 Harga Pokok Produksi per Unit untuk masing-masing Produk tahun 2010	43
Tabel 4.12 Pengelompokan Aktivitas ke dalam Tingkat Aktivitas.....	49
Tabel 4.13 Pengelompokan Biaya Overhead berdasarkan Tingkat Aktivitas.....	50
Tabel 4.14 Jenis Aktivitas dan <i>Cost Driver</i> yang digunakan dalam PT. XYZ	54
Tabel 4.15 <i>Cost Driver</i> per Produk pada PT. XYZ tahun 2011.....	55
Tabel 4.16 <i>Cost Driver</i> per Produk pada PT. XYZ tahun 2010.....	55
Tabel 4.17 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Mesin	56
Tabel 4.18 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Produksi.....	56
Tabel 4.19 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Pengiriman.....	57
Tabel 4.20 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Set Up.....	57
Tabel 4.21 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Supervisi.....	57
Tabel 4.22 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Pengepakan.....	57
Tabel 4.23 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Desain dan Cetak Film	58
Tabel 4.24 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Fasilitas.....	58
Tabel 4.25 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Mesin ke Produk 2011	59
Tabel 4.26 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Mesin ke Produk 2010.....	59

Tabel 4.27 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Produksi ke Produk 2011	59
Tabel 4.28 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Produksi ke Produk 2010	59
Tabel 4.29 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Pengiriman ke Produk 2011	60
Tabel 4.30 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Pengiriman ke Produk 2010	60
Tabel 4.31 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Set Up ke Produk 2011	60
Tabel 4.32 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Set Up ke Produk 2010	60
Tabel 4.33 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Supervisi ke Produk 2011	61
Tabel 4.34 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Supervisi ke Produk 2010	61
Tabel 4.35 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Pengepakan ke Produk 2011	61
Tabel 4.36 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Pengepakan ke Produk 2010	61
Tabel 4.37 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Desain dan Cetak Film ke Produk 2011	62
Tabel 4.38 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Desain dan Cetak Film ke Produk 2010	62
Tabel 4.39 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Fasilitas ke Produk 2011	62
Tabel 4.40 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Fasilitas ke Produk 2010	62
Tabel 4.41 Harga Pokok Produksi per Unit tahun 2011	64
Tabel 4.42 Harga Pokok Produksi per Unit tahun 2010	65
Tabel 4.43 Perbandingan Hasil Harga Pokok Produksi dan Distorsi Biaya pada PT. XYZ tahun 2011	67

Tabel 4.44 Perbandingan Hasil Harga Pokok Produksi dan Distorsi Biaya pada PT. XYZ tahun 2010	67
Tabel 5.1 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Pabrik.....	74
Tabel 5.2 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Pabrik ke Produk 2011.....	74
Tabel 5.3 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Pabrik ke Produk 2010.....	74
Tabel 5.4 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Perlengkapan	75
Tabel 5.5 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Perlengkapan ke Produk 2011	75
Tabel 5.6 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Perlengkapan ke Produk 2010	75
Tabel 5.7 Perhitungan Tarif Kelompok Biaya Fasilitas.....	76
Tabel 5.8 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Fasilitas ke Produk 2011	76
Tabel 5.9 Pembebanan Biaya Overhead Kelompok Biaya Fasilitas ke Produk 2010	76
Tabel 5.10 Harga Pokok Produksi per Unit tahun 2010 dan 2011.....	77
Tabel 5.11 Perbandingan Hasil Harga Pokok Produksi dan Distorsi Biaya pada PT. XYZ tahun 2011	78
Tabel 5.12 Perbandingan Hasil Harga Pokok Produksi dan Distorsi Biaya pada PT. XYZ tahun 2010	78

DAFTAR LAMPIRAN

Harga Pokok Produksi Tiap Produk pada tahun 2010 dan 2011	A-1
Harga Pokok Produksi Tiap Produk pada tahun 2010 dan 2011	A-2
Perincian Biaya Overhead tahun 2010 dan 2011	B-1
Penggunaan <i>Cost Driver</i> untuk Setiap Jenis Aktivitas tahun 2010 dan 2011	C-1
Jumlah <i>Driver</i> yang digunakan Tiap Produk pada tahun 2010 dan 2011	D-1