

**PENERAPAN ALOKASI BIAYA BERSAMA DALAM  
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI  
PADA PT. AMAL TANI PABRIK KELAPA  
SAWIT TANJUNG PUTRI LANGKAT**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan  
Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**

**Oleh**

**LISDA ELIASNA BR GINTING  
NPM : 048330086**



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
MEDAN  
2009**

**PENERAPAN ALOKASI BIAYA BERSAMA DALAM  
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI  
PADA PT. AMALTANI PABRIK KELAPA  
SAWIT TANJUNG PUTRI LANGKAT**

**Nama Mahasiswa : Lada Elizana Br Ginting**  
**NPM : 048330086**  
**Jurusan : Akuntansi**



**Menyetujui  
Komisi Pembimbing**

**Pembimbing I**

**( Drs. Ali Usman Siregar, MSi)**

**Pembimbing II**

**(Dra. Hj. Romalni, AK)**

**Mengetahui**

**Ketua Jurusan**

**(Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi)**



**Dekan**

**(Prof. Dr. Sya'ad Afifuddin, SE, Mcc)**

## RINGKASAN

LISDA ELIASNA BR GINTING “ Penerapan Alokasi Biaya Bersama Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada PT. Amal Tani Pabrik Kelapa Sawit Tanjung Putri Langkat “ ( Dibawah bimbingan Bapak Drs. Ali Usman Siregar Msi sebagai pembimbing I dan Ibu Dra. Hj. Rosmaini Ak sebagai pembimbing II ).

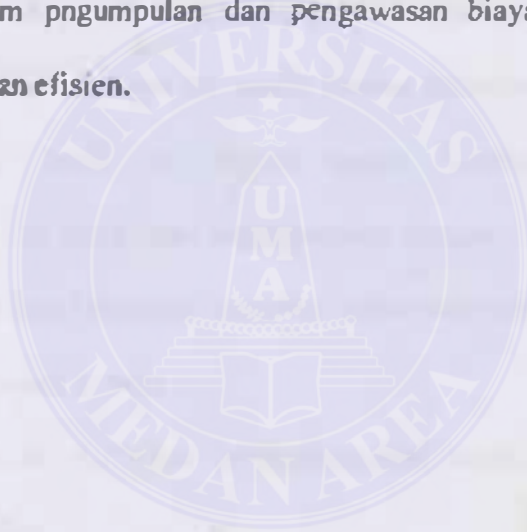
Dalam proses produksi perusahaan tertentu sering melakukan pengolahan satu macam bahan baku dalam satu proses produksi yang dapat menghasilkan dua jenis atau lebih produk yang sering disebut dengan produk bersama atau joint product. Dalam perusahaan semacam ini, berbagai produk yang dihasilkan berasal dari pengolahan bahan yang sama, menimbulkan masalah bagaimana mengalokasikan biaya bersama ( joint cost ) pada berbagai produk yang dihasilkan. Alokasi biaya bersama kepada produk bersama ini terutama ditujukan untuk penentuan laba dan penetapan harga pokok produksi. Dalam kondisi dimana perusahaan menghasilkan produk bersama akan menimbulkan biaya bersama yang harus dialokasikan kemasing-masing produk berdasarkan metode alokasi yang sesuai dengan sifat proses produksinya.

Pengertian Alokasi itu sendiri adalah pembebanan biaya tidak langsung pada objek biaya.

Setiap perusahaan juga harus menentukan teknik pengumpulan biaya yang digunakan karena pengumpulan biaya yang tepat dapat menghasilkan informasi

barga pokok yang akurat, tepat pada waktunya, dan informasi biaya ini juga dapat dipergunakan perusahaan untuk membuat keputusan-keputusan ekonomi.

Perhitungan biaya produksi yang tepat dan teliti akan menunjang ketepatan dari laporan biaya produksi. Perhitungan harga pokok produksi akan baik apabila sumbernya juga merupakan data yang akurat yaitu adanya penggolongan biaya, unsur-unsur biaya produksi dan perhitungannya juga dilakukan dengan tepat sehingga output dari data itu juga benar. Tujuan pengelompokan ini adalah untuk mempermudah dalam pengumpulan dan pengawasan biaya, agar biaya yang dikeluarkan efektif dan efisien.



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan hormat bagi Tuhan Yang Maha Esa, sebab dengan belas kasihnya penulis skripsi yang berjudul “ Penerapan Alokasi Biaya Bersama Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada PT. Amal Tani Pabrik Kelapa Sawit Tanjung Putri, Langkat ” dapat terselesaikan.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area, Medan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih kurang sempurna baik dari segi isi maupun penulisan, Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan skripsi ini.

Atas bantuan dan bimbingan tersebut maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. A.Ya`kub Matondang,MA Selaku rektor Universitas Medan Area, Medan
2. Bapak Prof. Dr. H. Sya`ad Afifuddin, SE, Mec Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area yang memberikan bimbingan selama menjalani pendidikan.
3. Ibu Dra. H. Retnawaty Siregar, Selaku ketua jurusan pada Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area yang telah memberikan bimbingan selama menjalani pendidikan.

4. Bapak Drs. Ali Usman Siregar, Msi Selaku Dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan masukan yang sangat berarti bagi penulisan skripsi ini.
5. Ibu Dra. Hj. Rosmaini, Ak Selaku Dosen pembimbing II yang telah memberikan masukan yang sangat berarti bagi penulisan skripsi ini.
6. Buat Bapak Harry Pardamenta SE, MSi, selaku sekretaris penguji skripsi.
7. Seluruh Dosen Yang Mengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area yang telah banyak memberikan pengajaran kepada penulis.
8. Kepada seluruh staf dan pegawai Universitas Medan Area yang turut membantu penulis dalam menyelenggarakan urusan administrasi skripsi ini.
9. Bapak pimpinan PT. Amal Tani Tanjung Putri, serta staf dan karyawan yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan data demi penyelesaian skripsi ini.
10. Teristimewa untuk Ayahanda yang tercinta Sanggup Ginting dan juga Ibunda Nurliana Br Bukit SPd “ Trima kasih atas dukungan, semangat, doa, nasehat, pengorbanan baik moril maupun material, pengertian dan kasih sayang kepada penulis mulai dari persiapan hingga selesainya studi penulis .
11. Buat kakak tercinta Lesti dan adik-adik yang kusayangi Loren dan Loveranta juga Wina yang begitu banyak memberikan bantuan baik moril maupun material kepada penulis, juga buat keponakan yang kusayangi Kesya Siagian.
12. Buat kakek yang tercinta yang telah banyak memberikan bimbingan pada penulis.
13. Buat rekan- rekan stambuk 04 Akuntansi Universitas Medan Area, Medan

14. Buat Sahabatku Desi, Tina, dan Panggil yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

15. Buat yang tersayang Briptu Perwira Sembiring dan Keluarga yang telah banyak memberikan dorongan dan semangat pada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Kiranya segala perhatian dan dukungan yang telah diberikan bagi penulis akan diberkati oleh Dia sumber segala berkat.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pembaca.

Medan, Januari 2009

Penulis

LISDA ELIASNA BR GINTING

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>RINGKASAN .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penelitian .....	3
D. Manfaat Penelitian .....	3
<b>BAB II : LANDASAN TEORITIS</b>	
<b>A. Teori-teori</b>	
1. Pengertian Biaya, Biaya Bersama dan Alokasi Biaya Bersama.....	5
2. Teknik Pengumpulan Biaya .....	18
3. Metode Alokasi Biaya Bersama.....	19
4. Perhitungan Harga Pokok Produksi .....	24
<b>B. Kerangka Konseptual .....</b>	<b>26</b>



### **BAB III : METODE PENELITIAN**

A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian .....	27
B. Populasi dan Sampel .....	28
C. Defenisi Oprasional.....	28
D. Jenis dan Sumber Data.....	29
E. Teknik Pengumpulan Data.....	29
F. Teknik Analisis Data.....	30

### **BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN**

#### **A. Hasil**

1. Gambaran Umum Perusahaan.....	33
a. Sejarah Singkat Perusahaan.....	33
b. Struktur Organisasi.....	33
c. Jenis Produk dan Proses Produksi.....	40
2. Deskripsi Data	
a. Deskripsi Data Primer.....	45
b. Deskripsi Data Sekunder	
i. Teknik Pengumpulan Biaya.....	45
ii. Metode Alokasi Biaya.....	48
iii. Pertütungan Harga Pokok Produk.....	52

#### **B. Pembahasan**

1. Analisis Data Primer .....	54
-------------------------------	----

**2. Analisis Data Sekunder**

a. Pengumpulan Biaya..... 54

b. Alokasi Biaya Bersama ..... 55

c. Perhitungan Harga Pokok Produksi ..... 56

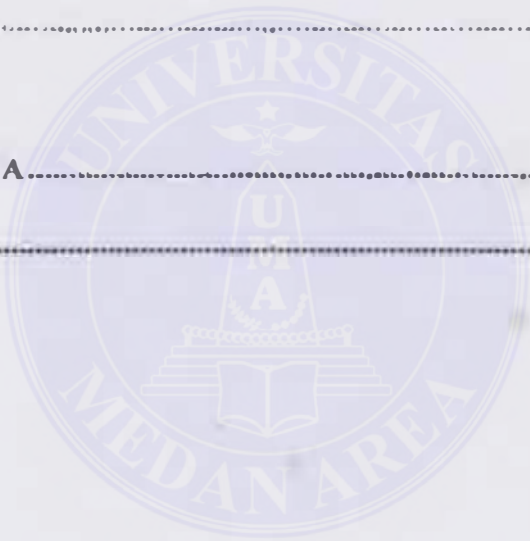
**BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan ..... 57

B. Saran..... 58

**DAFTAR PUSTAKA..... 59**

**LAMPIRAN..... 61**



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Struktur Organisasi.....	39



## BAB I

### PENDAHULUAN

#### A. Latar Belakang Masalah

Pada umumnya tujuan dari setiap perusahaan baik itu yang bergerak dalam bidang jasa, dagang maupun industri adalah untuk memperoleh laba maksimal dan mempertahankan kontinuitas perusahaan. Tujuan utama perusahaan dalam pencapaian laba maksimal ini tidak terlepas dari adanya struktur organisasi yang baik dan terlatih, pembiayaan yang efisien dan efektif serta kemampuan perusahaan dalam menetapkan harga pokok barang yang dapat bersaing di pasaran.

Perusahaan manufaktur mempunyai kegiatan pokok mengolah bahan baku menjadi produk jadi yang siap untuk dijual. Untuk menghasilkan suatu produk diperlukan biaya-biaya untuk mendukung proses produksi. Dewasa ini perusahaan-perusahaan mulai mengembangkan usaha untuk menghasilkan lebih dari satu macam produk, maka biaya bersama perlu ditetapkan guna menghasilkan kualitas, kuantitas produk dan menekan biaya seminimal mungkin.

Dalam proses produksi perusahaan tertentu sering kita jumpai pengolahan satu macam bahan baku dalam satu proses produksi yang dapat menghasilkan dua jenis atau lebih produk yang sering disebut dengan produk bersama atau *joint product*. Dalam perusahaan semacam ini, berbagai produk dihasilkan berasal dari pengolahan bahan baku yang sama, menimbulkan masalah bagaimana mengalokasikan biaya bersama (*joint cost*) pada berbagai produk yang dihasilkan.

Alokasi biaya bersama kepada produk bersama ini terutama ditujukan untuk penemuan laba dan penetapan harga pokok produksi. Dalam kondisi dimana perusahaan menghasilkan produk bersama akan menimbulkan biaya bersama (*joint cost*) yang harus dialokasikan kemasing-masing produk berdasarkan metode alokasi yang sesuai dengan sifat proses produksinya.

PT. Amal Tani Pabrik Kelapa Sawit Tanjung Putri Langkat dipilih sebagai objek penelitian, karena merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang usahanya yaitu melakukan pengolahan kelapa sawit menjadi beberapa jenis produk yaitu minyak kelapa sawit (*CPO*) dan inti sawit (*kernel*). Dalam kegiatan produksinya dibutuhkan adanya penggunaan alokasi biaya bersama secara tepat. Dimana saat ini perusahaan mempergunakan metode rata-rata tertimbang di dalam menentukan harga pokok produksinya. Dalam metode ini semua biaya dimasukkan dalam penghitungan biaya per unit, dimana biaya yang dimasukkan meliputi biaya yang dikeluarkan selama periode berjalan dan biaya yang dikeluarkan pada periode sebelumnya. Biaya periode sebelumnya dan biaya pada periode berjalan dijumlahkan dan dihitung rata-ratanya. Dan perusahaan dalam mempergunakan metode rata-rata tertimbang ini tidak menggunakan angka rendemen yang seharusnya ada dalam metode ini, sehingga laba kotor yang dihasilkan terlalu besar.

Dalam hal ini peneliti menyadari bahwa betapa pentingnya peranan alokasi biaya bersama dalam ketelitian perhitungan harga pokok disusun dan dilaksanakan dengan baik. Oleh karena itu, peneliti merasa tertarik untuk

## DAFTAR PUSTAKA

- Annisa Krista, **Akuntansi Manajemen**, Edisi Pertama, Penerbit Graha Ilmu, Yogyakarta 2006.
- Bastian Bustami dan Nurlela, **Akuntansi Biaya**, Edisi Pertama, Penerbit Graha Ilmu, Yogyakarta, 2006.
- Garrison, Ray R dan Eric W. Noreen, **Akuntansi Managerial**, Edisi Pertama, Terjemahan Totok Budisantoso, Penerbit Salemba Empat, Jakarta. 2005.
- Hansen, Don R dan Maryanne M. Mowen, **Management Accounting, (Akuntansi Manajemen)** Terjemahan Dewi Fitriasari, Edisi Ketujuh, Penerbit Salemba Empat, Jakarta 2005.
- Hernanto, **Akuntansi Biaya, Perhitungan Harga Pokok Produksi**, BPFE, Yogyakarta, 2000.
- Indiarto, Nur dan Bambang Supono, **Metodologi Penelitian**, Edisi Pertama, BPFE. Yogyakarta, 2000.
- Mulyadi, **Akuntansi Biaya**, Edisi Kelima, Cetakan Ketujuh, Universitas Gajah Mada, Yogyakarta, 2001.
- Mulyadi, **Akuntansi Biaya**, Penerbit Akademi Manajemen Perusahaan YKPN, Universitas Gajah Mada, Yogyakarta, 2005.
- Pangestu Subagio, **Statistika Terapan, Aplikasi Pada Perencanaan dan Ekonomi**, Edisi Pertama, BPFE, Yogyakarta, 2004.
- William C dan Milton F. Usry, **Cost Accounting, (Akuntansi Biaya)**, Terjemahan Krista SE, Edisi Ketigabelas, Penerbit Salemba Empat, Jakarta 2006.
- Witjaksono, Armanto, **Akuntansi Biaya**, Penerbit Graha Ilmu, Yogyakarta, 2006.
- Nasution, S dan M. Thomas, **Penuntun Membuat Tesis, Skripsi, Distersi Makalah**, Edisi Kedua, Cetakan Ketujuh, Penerbit Bumi Aksara, Jakarta, 2001.

---

**Pedoman Penulisan Skripsi.** Penerbit Fakultas  
**Ekonomi Universitas Medan Area.** Medan, 2008.

**Ikatan Akuntan Indonesia, Standar Profesional Akuntan Publik.** Penerbit  
**Salemba Empat, Jakarta,** 2001.

