

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUK
PADA PT GUNUNG GAHAPI SAKTI
BELAWAN**

SKRIPSI

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

Oleh :

**LUSTIKA BR. SITUMORANG
NIM : 098330155**



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

Judul Skripsi : PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUK PADA
PT. GUNUNG GAHAPI SAKTI BELAWAN

Nama Mahasiswa : LUSTIKA BR SITUMORANG

No. Stambuk : 09 833 0155

Jurusan : AKUNTANSI


Menyetujui:

Komisi Pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II


(Drs. Ali Usman Siregar, Msi)


(Mohd. Idris Dalimunthe, SE, Msi)

Mengetahui:

Ketua Jurusan


(Linda Lores, SE, Msi)

Dekan


(Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, Mec)

Tanggal lulus :

2013

ABSTRAK

Harga Pokok Produksi adalah semua biaya produksi yang digunakan untuk memproses bahan baku menjadi barang jadi dalam suatu periode waktu tertentu. Penentuan Harga Pokok Produksi digunakan untuk memperhitungkan laba dan rugi perusahaan yang akan dilaporkan kepada pihak eksternal perusahaan. Dalam perhitungan Harga Pokok Produksi tersebut digunakan metode *Activity Based Costing*, dimana metode ini menggunakan perhitungan biaya yang menekankan pada aktivitas-aktivitas yang menggunakan jenis pemicu biaya lebih banyak sehingga dapat mengukur sumber daya yang digunakan oleh produk secara lebih akurat dan dapat membantu pihak manajemen dalam meningkatkan mutu pengambilan keputusan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perhitungan Harga Pokok Produk dengan menggunakan *Activity Based Costing* pada PT. Gunung Gahapi Sakti Belawan dan membandingkan perhitungan Harga Pokok Produk pada PT tersebut dengan menggunakan Sistem Tradisional dan *Activity Based Costing*. Untuk itu penelitian dilakukan dengan menggunakan sistem deskriptif yakni dengan cara menyusun dan mengelompokkan data, dianalisa kemudian diinterpretasikan sehingga diperoleh gambaran yang jelas mengenai obyek yang diteliti.

Hasil perbandingan dari perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional dan *Activity Based Costing* untuk variasi ukuran 30,40 dan 50 masing-masing adalah Rp. 405,74 (2,45 %), Rp. 379,18 (2,39 %) dan Rp. 1.949,42 (17,38 %). Artinya dengan Sistem Tradisional, untuk variasi siku ukuran 30 dan 40 terjadi *overcost* jika dibandingkan dengan *Activity Based Costing*, sedangkan untuk produk dengan variasi siku ukuran 50 dengan perhitungan dengan Sistem Tradisional telah terjadi *undercost* jika dibandingkan dengan perhitungan dengan *Activity Based Costing*.

Kata kunci : Harga Pokok Produksi, *Activity Based Costing*, Sistem Tradisional.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia dan anugerah yang diberikan, sehingga penulisan Skripsi dengan judul **"Penerapan *Activity Based Costing* Dalam Penentuan Harga Pokok Produk Pada PT.Gunung Gahapi Sakti Belawan"** dapat diselesaikan dengan baik sebagai salah satu syarat studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

Skripsi ini dapat disusun atas bantuan dan perhatian dari berbagai pihak, yang telah berbaik hati bersedia meluangkan waktunya untuk berbagi ilmu dan informasi serta senantiasa memberikan semangat dan masukan-masukan sehingga konsistensi terjaga selama menyelesaikan Skripsi ini. Oleh sebab itu, dengan segala kerendahan hati, ucapan terimakasih diberikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H.A. Ya'kub Matondang, MA selaku Rektor Universitas Medan Area.
2. Bapak Prof. Dr. H. Sya'ad Affudin, SE, M.Ec selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Ibu Linda Lores Purba, SE, Msi selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
4. Ibu Dra. Hj. Retnawaty Siregar, Msi selaku Ketua Pembimbing, terimakasih atas semua saran dan masukan dalam menyusun skripsi ini.
5. Bapak Drs. Ali Usman Siregar, Msi selaku pembimbing I, terimakasih telah bersedia meluangkan waktu dan membagikan ilmu serta memberikan saran-saran kepada saya hingga skripsi ini dapat diselesaikan.

6. Bapak M. Idris Dalimunthe, SE, Msi selaku pembimbing II, terimakasih telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing dan membagikan ilmu nya kepada saya dalam menyusun skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area yang bersedia membagikan ilmunya kepada saya selama dibangu perkuliahan.
8. Staff dan pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area yang selalu membantu dan memberikan arahan-arahan kepada saya.
9. Bapak dan ibu pimpinan serta para Staff PT. Gunung Gahapi Sakti Belawan, yang selama ini membantu dan memiliki rasa kebersamaan besar. Terimakasih atas semua ilmu dan kerjasamanya.
10. Teristimewa buat Orangtuaku yang sangat ku sayangi dan ku hormati, Bapak Guntur Situmorang dan Ibu Minaria Saragi. Terimakasih atas dukungan dan doanya sehingga aku mampu menyelesaikan karya kecil ini. Karya ini ku persembahkan untuk kalian yang sudah memperjuangkan pendidikanku sampai sejauh ini. Semoga apa yang Bapak dan Mama ajarkan mampu membuat aku menjadi orang yang berguna buat orang lain serta menjadi orang berhasil. Tuhan Yesus Memberkati. Amin
11. Abang-abangku Francisko Situmorang dan Herbin Situmorang juga Adikku Pradinata Situmorang yang ku sayangi. Terimakasih buat doa dan dukungan yang kalian berikan, semoga kita semua menjadi orang yang sukses dan bisa membahagiakan Orangtua kita. Amin.
12. Oppungku tercinta, terimakasih buat semua dukungan dan doanya kepadaku. Semoga panjang umur dan sehat selalu ya Oppung.

13. My Honey Candra Leonardo Sirait, D1. Terimakasih untuk semua doa, waktu, dan bantuan serta dukungannya ya sayang. Maaf sudah banyak merepotkan kamu (memang) . He..he..he.(mekkel)
14. Sahabat- sahabat terbaikku, Cie Nitha, Cie Ndut, Ervina , Rina , Emmi, Bunda, Tanuja, dan Bunda the Genk' serta sahabat Akuntansi 2009 yang mewarnai hari- hari kuliah, terimakasih untuk kebersamaan selama ini.
15. Adik-adikku yang baik hati, Risa, Melda, Nando, Andre. Terimakasih buat doa dan dukungannya.
16. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan kelemahan, oleh karena itu saran dan kritik dapat disampaikan sehingga menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik dan bermanfaat serta dapat menambah pengetahuan dan wawasan bagi yang membaca ataupun pihak yang memerlukannya.

Medan, Mei 2013

Penulis

Lustika Br. Situmorang

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	6
BAB II : LANDASAN TEORITIS	7
A. Pengertian dan Unsur Harga Pokok Produksi	7
B. Pengumpulan Harga Pokok Produksi	15
C. Perhitungan Harga Pokok Produksi	18
D. Sistem Tradisional	23
E. <i>Activity Based Costing</i>	31
F. Kerangka Berpikir	43

BAB III : METODE PENELITIAN	46
A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian	46
B. Populasi dan Sampel	47
C. Defenisi Operasional	48
D. Jenis dan Sumber Data	49
E. Teknik Pengumpulan Data	49
F. Teknik Analisis Data	50
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
A. Hasil Penelitian	51
a. Deskripsi Data Primer	51
b. Deskripsi Data Sekunder	52
B. Pembahasan	97
a. Analisis Data Primer	97
b. Analisis Data Sekunder	98
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	101
A. Kesimpulan	101
B. Saran	103

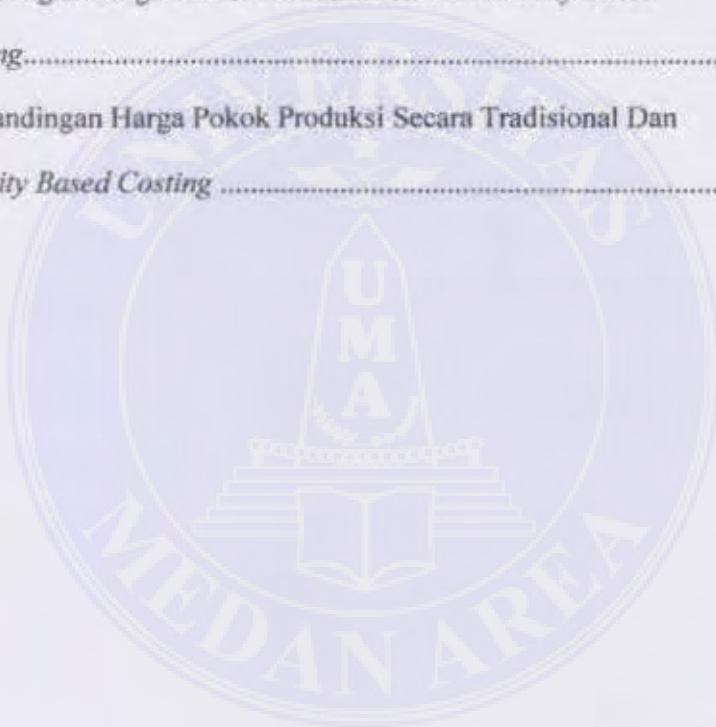
DAFTAR PUSTAKA

Lampiran

DAFTAR TABEL

	Halaman
3.1. Rencana Jadwal Penelitian	47
4.1. Deskripsi Data Primer.....	51
4.2. Item Mean Score Untuk Kuisioner	51
4.3. Biaya Bahan Langsung	69
4.4. Biaya Bahan Langsung Kimia	69
4.5. Biaya Upah Langsung	70
4.6. Biaya Produksi Tidak Langsung	70
4.7. Perincian Untuk Hasil Produksi Bulan Desember 2012 (Siku 30)	72
4.8. Perincian Untuk Hasil Produksi Bulan Desember 2012 (Siku 40)	73
4.9. Perincian Untuk Hasil Produksi Bulan Desember 2012 (Siku 50)	73
4.10 Penyesuaian Pendapatan Yang Menjadi Pengurang Atau Penambah Pendapatan	75
4.11 Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Tiap-tiap Variasi Ukuran Siku PT. Gunung Gahapi Sakti (Siku 30)	76
4.12 Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Tiap-tiap Variasi Ukuran Siku PT. Gunung Gahapi Sakti (Siku 40)	76
4.13. Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Tiap-tiap Variasi Ukuran Siku PT. Gunung Gahapi Sakti (Siku 50)	77
4.14. Harga Pokok Produksi Menurut <i>Tradisional Costing</i>	77
4.15. Persentase Hubungan Biaya Produksi Tidak Langsung Dengan Aktiva	82
4.16. Hubungan Biaya Produksi Tidak Langsung Dengan Aktivitas	83
4.17. Hubungan Aktivitas Dengan <i>Cost Pool</i>	90

4.18. Penentuan Masing-masing <i>Cost Pool</i>	92
4.19. Tarif <i>Cost Pool</i> Per Variasi Ukuran Siku	93
4.20. Aktivitas Dialokasikan Berdasarkan <i>Cost Driver</i>	95
4.21. Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Berhubungan Dengan Unit	96
4.22. Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Berhubungan Dengan <i>Batch</i>	96
4.23. Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Berhubungan Dengan Produk	96
4.24. Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Berhubungan Dengan Produk	96
4.25. Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut <i>Activity Based</i> <i>Costing</i>	97
4.26. Perbandingan Harga Pokok Produksi Secara Tradisional Dan <i>Activity Based Costing</i>	98



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1. Filsafah Yang Melandasi <i>Activity Based Costing</i>	33
4.1. Stuktur Organisasi PT. Gunung Gahapi Sakti Belawan	62



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Dalam menghadapi persaingan global terutama terkait dengan sistem perdagangan bebas, dunia industri harus segera mempersiapkan diri agar dapat terus bertahan dalam persaingan yang semakin ketat. Salah satu strategi yang dilakukan oleh perusahaan agar dapat bersaing dalam bisnis global ini adalah dapat mengurangi biaya, meningkatkan produktivitas, meningkatkan kualitas produk dan meningkatkan kemampuan untuk memberi respons terhadap berbagai kebutuhan konsumen.

Dengan demikian, dinamika perekonomian global yang maju dengan pesat, kompleks, dan penuh inovasi, teknologi tersebut menuntut para pelaku bisnis untuk dapat mengelola usahanya dengan efektif dan efisien serta membutuhkan tersedianya sistem informasi yang sistematis sehingga kelangsungan hidup usaha dapat terus berlanjut. Semakin deras arus teknologi dan informasi menuntut setiap perusahaan untuk dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan tersebut dalam persaingan global. Perkembangan teknologi maju di bidang informasi telah menimbulkan dampak yang sangat kompleks bagi suatu perusahaan.

Perkembangan teknologi dalam pasar global salah satunya berdampak pada perusahaan manufaktur. Perusahaan dituntut untuk dapat memanfaatkan teknologi yang dapat mendukung kinerja perusahaan guna memberikan pelayanan yang terbaik bagi pelanggan. Pemanfaatan teknologi tersebut mengakibatkan biaya operasional yang dikeluarkan perusahaan menjadi besar yang akan berdampak pada Harga Pokok Produksi yang tinggi, pesatnya perkembangan teknologi dan informasi juga berpengaruh terhadap produksi.

Meningkatkan pemakaian mesin - mesin untuk berproduksi yang menggantikan pemakaian tenaga kerja, maka kebutuhan akan tenaga kerja pun berkurang. Penggunaan mesin akan mengakibatkan komposisi biaya produksi perusahaan secara berlahan-lahan mengalami perubahan yaitu adanya penurunan biaya tenaga kerja dan kenaikan Biaya *Overhead* Pabrik. Pembebanan Biaya Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung pada produk yang dihasilkan dapat dilakukan dengan tepat dan mudah karena biaya-biaya tersebut dapat dialokasikan secara langsung ke produk jadi, sedangkan pembebanan Biaya *Overhead* Pabrik pada produk yang dihasilkan perlu dilakukan dengan cermat karena biaya ini tidak dapat didefinisikan secara langsung pada produk sehingga memerlukan metode alokasi tertentu.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim dan Bambang Supomo, 2005, **Akuntansi Manajemen**, BPFE, Yogyakarta.
- Blocher, Edward J, Kung H. Chen, dan Thomas W. Lin, 2010, **Manajemen Biaya dengan Tekana Strategik**, Salemba Empat, Jakarta.
- Carter, William K, 2006, **Akuntansi Biaya**, jilid 1, Edisi 13, Salemba Empat, Jakarta.
- Firdaus Ahmad Dunia dan Wasilah, 2009, **Akuntansi Biaya**, Edisi 2, Salemba Empat, Jakarta.
- Garrison, Ray H, Eric W. Noreen, dan Peter C. Brewer, 2006, **Akuntansi Manajerial**, Jilid 1, salemba Empat, Jakarta.
- Hongren, Charles T, Srikant M. Datar, dan George Foster, 2008, **Akuntansi Biaya Pendekatan Manajerial**, Jilid 1, Erlangga, Jakarta.
- Islahuzzaman, 2011, *Activity Based Costing*, Cetakan Pertama, Alfabeta, Bandung.
- Islahuzzaman, 2012, **Istilah Akuntansi dan Auditing**, Cetakan Pertama, Alfabeta, Bandung.
- Mulyadi, 2007, **Akuntansi Biaya**, Edisi 3, Salemba Empat, Jakarta
- Sugiyono, 2008, **Metodologi Penelitian Bisnis**, Alfabeta, Bandung
- Supriyono 2008, **Akuntansi Biaya Perencanaan dan Pengendalian Biaya serta Pembuatan Keputusan**, BPFE, Yogyakarta

Lampiran

Pertanyaan untuk penelitian

NO	PERTANYAAN	SS	S	Rg	KS	TS
		5	4	3	2	1
1.	Pengelompokan biaya produksi yang diterapkan perusahaan sesuai dengan prinsip yang disahkan.					
2.	Pengumpulan biaya produksi yang diterapkan selama ini oleh perusahaan sudah sesuai dengan kondisi perusahaan.					
3.	Perhitungan harga pokok produksi sistem tradisional sesuai dengan kondisi perusahaan.					
4.	Jika sistem Activity Based Costing diterapkan apakah sesuai dengan kondisi perusahaan.					
5.	Perhitungan metode harga pokok penuh sesuai dengan kondisi perusahaan.					
6.	Pengumpulan biaya produksi dengan menggunakan harga pokok proses sesuai dengan kondisi perusahaan.					