PENERAPAN ACTIVITY-BASED COSTING SEBAGAI SUATU PENDEKATAN ALTERNATIF DALAM PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. MUSTIKA RATU 2002 - 2003

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi

N a m a : SANDI MULYO

N I M : 03298-189

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA

2005

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

N a m a	:	**SANDI MULYO**
N I M	:	03298-189
N I R M	:	03298-189
Program Studi	:	Akuntansi
Judul Skripsi	:	**PENERAPAN ACTIVITY-BASED COSTING SEBAGAI SUATU PENDEKATAN ALTERNATIF DALAM PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. MUSTIKA RATU**
Tanggal Ujian Skripsi	:	....

Disahkan Oleh :

(Sabarudin M.Si, Ak)
Tanggal, 30 Agustus 2005

Dekan,

(Drs. Hadri Mulya, MSi)
Tanggal, 30 Agustus 2005

Ketua Jurusan Manajemen/Akuntansi

(Sabarudin M.Si, Ak)
Tanggal, 30 Agustus 2005

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat guna mencapai gelar kesarjanaan Strata Satu (S1) pada Fakultas EkonomiUniversitas Mercu Buana.

Dalam Proses penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan moril dan material dari berbagai pihak. Karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak. Sabarudin, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana dan sekaligus Dosen Pembimbing skripsi, yang telah banyak memberikan bantuan dan bimbingan serta pengarahan kepada penulis, dari awal hingga selesainya penulisan skripsi
2. Seluruh Staff Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan bekal kepada penulis selama ini.
3. Bapak dan Ibunda tercinta kedua orang tua penulis, wahyu hayati, trio pambudi, misran, yunda adik-adik tersayang yang telah memberikan banyak segala bantuan baik moril dan materiil.
4. Eli, Budi, pak Sis, mbak Nur, Rina dan semua keluarga besar Lebak Bulus yang telah banyak membantu dalam memberikan dukungan moril, materiil dan saran-saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Chepy dan Wiwit beserta keluarga, Kemal dan Leni beserta keluarga, Iman Rakhmanto beserta keluarga, Imanullah Ibrahim beserta keluarga, Andrian beserta keluarga, Dita beserta keluarga, Doel dan Siti sekeluarga, selaku sahabat, saudara dan teman yang telah banyak mambantu dalam segala hal, baik dalam mendukung serta memberikan dorongan dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Arif, Wawan, Nunung, Satir, Depe, dan semua teman-teman dari rental pengetikan Wora-wari yang banyak membantu baik moril dan materiil kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Almarhumah kedua kakek dan nenek tercinta yang telah banyak memberikan dorongan moril kepada penulis.
8. Erni, Indah, Susan, Prey, Rina, Pipit, Nena, Woro, Agustin, Dinar, dan semua teman-teman yang banyak memberikan bantuan moril kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Om dan tante Yunahar, Iyur, Ijul, Andi dan seluruh keluarga besar Legend studio yang sangat banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skrpsi ini.
10. Abay dan semua teman-teman di Meruya yang telah banyak membantu penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karna itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca lainnya dan dapat menambah wawasan serta pengetahuan yang berguna.

Jakarta, 2005

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN i

KATA PENGANTAR ii

DAFTAR ISI v

DAFTAR TABEL vii

DAFTAR GAMBAR x

BAB I PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang Penelitian 1

B. Perumusan Masalah 4

C. Tujuan Penelitian 5

D. Kegunaan Penelitian 5

BAB II LANDASAN TEORI 7

A. Konsep Biaya 7

B. Konsep-Konsep Dasar Sistem Akuntansi Biaya Tradisional 10

C. Konsep-Konsep Dasar Sistem *Activity-Based Costing* 16

D. Perbedaan Antara Sistem Akuntansi Biaya Tradisional Dengan Sistem *Activity-Based Costing* 23

BAB III METODELOGI PENELITIAN 26

A. Gambaran Umum Objek Penelitian 26

B. Metodelogi Penelitian 44

C. Sampel Penelitian 45

D. Metode Pengumpulan Data 45

E. Metode Analisis Data 46

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 47

A. Analisis Hasil 47

B. Pembahasan 95

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 98

A. Kesimpulan 98

B. Saran 100

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Nomor Halaman

4.1 Total Harga Pokok Produksi PT Mustika Ratu untuk Produk Penyegar Sari Jeruk Nipis Tahun 2002 54

4.2 Total Harga Pokok Produksi PT Mustika Ratu untuk Produk Penyegar Sari Jeruk Nipis Tahun 2003 55

4.3 Total Harga Pokok Produksi PT Mustika Ratu untuk Produk Pembersih Sari Jeruk Nipis Tahun 2002 56

4.4 Total Harga Pokok Produksi PT Mustika Ratu untuk Produk Pembersih Sari Jeruk Nipis Tahun 2003 57

4.5 Data Biaya Bahan Langsung Dan Biaya Tenaga Kerja Langsung serta Volume Produksi PT. Mustika Ratu Tahun 2002 58

4.6 Data Biaya Bahan Langsung Dan Biaya Tenaga Kerja Langsung serta Volume Produksi PT. Mustika Ratu Tahun 2003 58

4.7 Daftar Biaya Overhead untuk Produk Penyegar Sari Jeruk Nipis Tahun 2002 60

4.8 Daftar Biaya Overhead untuk Produk Penyegar Sari Jeruk Nipis Tahun 2003 61

4.9 Daftar Biaya Overhead untuk Produk Pembersih Sari Jeruk Nipis Tahun 2002 62

4.10 Daftar Biaya Overhead untuk Produk Pembersih Sari Jeruk Nipis Tahun 2003 63

4.11 Daftar Harga Pokok Produksi / Unit 65

4.12 Klasifikasi Aktivitas 68

4.13 Daftar *Cost Driver* Tahap I 69

4.14 Alokasi Biaya Bahan Tidak Langsung, Biaya Drum Plastik dan Biaya Bahan Pembungkus untuk Produk Penyegar Sari Jeruk Nipis Tahun 2002 70

4.15 Alokasi Biaya Bahan Tidak Langsung, Biaya Drum Plastik dan Biaya Bahan Pembungkus untuk Produk Penyegar Sari Jeruk Nipis Tahun 2003 70

4.16 Alokasi Biaya Bahan Tidak Langsung, Biaya Drum Plastik dan Biaya Bahan Pembungkus untuk Produk Pembersih Sari Jeruk Nipis Tahun 2002 71

4.17 Alokasi Biaya Bahan Tidak Langsung, Biaya Drum Plastik dan Biaya Bahan Pembungkus untuk Produk Pembersih Sari Jeruk Nipis Tahun 2003 71

4.18 Daftar Konsumsi Jam Kerja Mesin dan Luas Pabrik untuk Pembersih dan Penyegar Sari Jeruk Nipis Tahun 2002 dan 2003 72

4.19 Daftar *Cost Driver* Tahap II 86

4.20 Konsumsi Jam Kerja Mesin dan Volume Produksi 86

4.21 Harga Pokok Produksi Menurut Sistem ABC 93

4.22 Perbandingan Biaya Overhead / Unit antara Sistem Akuntansi Biaya Tradisional dan Sistem *Aktivity Based Costing* 94

4.23 Perbandingan Harga Pokok Produksi antara Sistem Akuntansi Biaya Tradisional dan Sistem ABC 95

DAFTAR GAMBAR

Nomor Halaman

2.1 Proses Alokasi Dua Tahap : Sistem Akuntansi Biaya Tradisional 11

2.2 Proses Pembebanan Dua Tahap : Sistem Activity-Based Costing 17

2.3 Struktur Organisasi PT Mustika Ratu 41