

PERSPEKTIF PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI

BERDASARKAN METODE ACTIVITY BASED COSTING

(STUDI KASUS : PT. MUSTIKA RATU, TBK)

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : Risca Aulia

NIM : 43210010054



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2014

PERSPEKTIF PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI

BERDASARKAN METODE ACTIVITY BASED COSTING

(STUDI KASUS : PT. MUSTIKA RATU, TBK)

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

Nama : Risca Aulia

NIM : 43210010054



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2014

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Risca Aulia

NIM : 43210010054

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Februari 2014



(Risca Aulia)

NIM : 43210010054

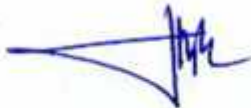
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Risca Aulia
NIM : 43210010054
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Skripsi : Perspektif Perhitungan Harga Pokok Produksi
Berdasarkan Metode Activity Based Costing
(Studi Kasus : PT. Mustika Ratu, Tbk)

Tanggal Ujian Skripsi : 14 Februari 2014

Disahkan oleh,

Pembimbing,



Diah Iskandar, SE., M.Si.
Tanggal : 24 Februari 2014

Ketua Penguji,



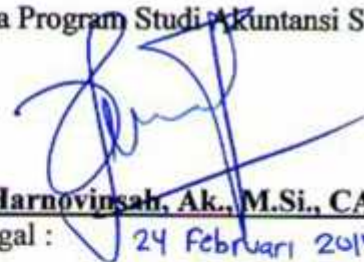
Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA
Tanggal : 24 Februari 2014

Dekan,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA
Tanggal : 24 Februari 2014

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA
Tanggal : 24 Februari 2014

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur, penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, taufiq serta hidayah-NYA sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Perspektif Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode Activity Based Costing (Studi Kasus : PT. Mustika Ratu, Tbk)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, M.M selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen – dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

5. Orang tua tercinta yang selalu memberikan doa, motivasi, serta nasehat kepada saya.
6. Bapak Sahiran selaku HRD Financial and Accounting di PT. Mustika Ratu, Tbk yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk mendapatkan data skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat saya di kampus yaitu Ana, Cempaka, Desy, Elis dan Selvia yang selalu memberikan doa dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini. They're my best friends.
8. Rekan-rekan UKM Radio Mercu Buana dan Mercu Buana English Club yang memberikan doa dan motivasi.
9. Rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2010 yang tidak bisa disebutkan satu per satu atas kebersamaan menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana.

Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan ilmu pengetahuan bagi kita semua. Aamiin

Penulis,

Risca Aulia

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
KATA PENGANTAR	ii
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xi

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Pembatasan Masalah.....	4
D. Tujuan Penelitian.....	4
E. Manfaat Penelitian.....	5

BAB II LANDASAN TEORI

A. Konsep Biaya.....	6
1. Pengertian Biaya.....	6
2. Klasifikasi Biaya.....	6
B. Harga Pokok Produksi.....	9
1. Pengertian Harga Pokok Produksi.....	9
2. Fungsi Harga Pokok Produksi.....	9
C. Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	10
1. Pengertian Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	10
2. Kelemahan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	10
3. Perhitungan Biaya dengan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	11

D. Sistem <i>Activity Based Costing</i>	12
1. Pengertian Sistem <i>Activity Based Costing</i>	12
2. Manfaat Sistem <i>Activity Based Costing</i>	13
3. Perbedaan Sistem <i>Activity Based Costing</i> dengan Akuntansi Biaya Tradisional.....	14
4. Tahap Penerapan Sistem <i>Activity Based Costing</i>	15
5. Perhitungan Biaya dengan Sistem <i>Activity Based Costing</i> ...	15
E. Aktivitas.....	20
1. Pengertian Aktivitas.....	20
2. Pengidentifikasian Pusat - Pusat Aktivitas.....	21
F. Penelitian Terdahulu.....	22

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	24
1. Sejarah Perusahaan.....	24
2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	25
3. Bidang Usaha Perusahaan.....	27
4. Proses Produksi.....	29
B. Desain Penelitian.....	30
C. Definisi Operasional Variabel.....	31
1. Harga Pokok Produksi.....	31
2. Metode <i>Activity Based Costing</i>	31
D. Metode Pengumpulan Data.....	31
E. Metode Analisis Data.....	32
1. Deskriptif Kuantitatif.....	32
2. Deskriptif Kualitatif.....	33
3. Deskriptif Komparatif.....	34

BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Komposisi Biaya.....	35
-------------------------	----

1. Biaya Bahan Baku (BBB).....	35
2. Biaya Tenaga Kerja Langsung (BTKL).....	37
3. Biaya Overhead Pabrik (BOP).....	38
B. Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode Akuntansi Biaya Tradisional.....	40
C. Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC).....	41
1. Prosedur Tahap Pertama.....	41
2. Prosedur Tahap Kedua.....	45
D. Perhitungan Harga Jual.....	47
E. Perhitungan Laba Bruto.....	48
F. Perbandingan Hasil Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	50
G. Pembahasan Hasil Penelitian.....	51
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	54
A. Kesimpulan.....	54
B. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel	
2.1	Perbedaan Sistem <i>Traditional Costing</i> & ABC.....14
2.2	Data PT. XYZ.....16
2.3	Total Biaya Produksi & Biaya Produksi per Unit.....17
2.4	Jumlah Aktivitas.....17
2.5	Biaya Overhead.....18
2.6	Hubungan Antara Aktivitas.....18
2.7	Biaya Tidak Langsung Produk A.....19
2.8	Biaya Tidak Langsung Produk B.....19
2.9	Biaya Tidak Langsung Produk C.....19
2.10	Total Biaya per Unit.....20
2.11	Hasil Perhitungan Biaya.....20
2.12	Penelitian Terdahulu.....22
4.1	Perhitungan BBB Produk Masker Bengkoang Tahun 2012.....36
4.2	Perhitungan BBB Produk Masker Tomat Tahun 2012.....36
4.3	Perhitungan BTKL untuk Masing-Masing Produk Tahun 2012....37
4.4	Perhitungan BBB dan BTKL per Unit Tahun 2012.....38
4.5	Perhitungan Biaya Bahan Baku Penolong Tahun 2012.....38
4.6	Perhitungan Biaya Overhead Pabrik Tahun 2012.....40
4.7	Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode Akuntansi Biaya Tradisional Tahun 2012.....41

4.8	Pengelompokan Aktivitas Menurut Kelompok Biaya dan Hubungan Aktivitas dengan Pemicu Biaya.....	42
4.9	Total Biaya Overhead Berdasarkan <i>Cost Driver</i> Tahun 2012.....	43
4.10	Dasar Pengalokasian <i>Cost Driver</i> untuk Masing-Masing Produk Tahun 2012.....	44
4.11	Perhitungan Tarif <i>Pool Rate</i> per <i>Cost Pool</i> Tahun 2012.....	44
4.12	Kontribusi Biaya Overhead dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> Produk Masker Bengkoang Tahun 2012.....	45
4.13	Kontribusi Biaya Overhead dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> Produk Masker Tomat Tahun 2012.....	46
4.14	Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode <i>Activity Based Costing</i>	46
4.15	Perhitungan Harga Jual Produk Masker Bengkoang dan Masker Tomat Berdasarkan Metode Akuntansi Biaya Tradisional Tahun 2012.....	47
4.16	Perhitungan Harga Jual Produk Masker Bengkoang dan Masker Tomat Berdasarkan Metode <i>Activity Based Costing</i> Tahun 2012.....	47
4.17	Perhitungan Laba Bruto Produk Masker Bengkoang dengan HPP Metode Akuntansi Biaya Tradisional Tahun 2012.....	48
4.18	Perhitungan Laba Bruto Produk Masker Tomat dengan HPP Metode Akuntansi Biaya Tradisional Tahun 2012.....	49
4.19	Perhitungan Laba Bruto Produk Masker Bengkoang dengan HPP Metode <i>Activity Based Costing</i> Tahun 2012.....	49
4.20	Perhitungan Laba Bruto Produk Masker Tomat dengan HPP Metode <i>Activity Based Costing</i> Tahun 2012.....	50
4.21	Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi Produk dengan Metode Akuntansi Biaya Tradisional dan <i>Activity Based Costing</i> (ABC) Tahun 2012.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar

2.1	Tahap Sistem ABC.....	15
3.1	Struktur Organisasi PT. Mustika Ratu Tbk.....	26
3.2	Alur Proses Produksi Masker.....	30