



USULAN PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED BUDGETING* (ABB) DALAM PENGELOLAAN BIAYA GAS ALAM (*NATURAL GAS USAGE COST*) PRODUKSI FRITS (STUDI KASUS PT XYZ)

TESIS

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
SURYA HADI KURNIAWAN
55518310007

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2021**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Nama : Surya Hadi Kurniawan
NIM : 55518310007
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul Tesis : Usulan Penerapan Metode Activity Based Budgeting (ABB)
Dalam Pengelolaan Biaya Gas Alam (Natural Gas Usage
Cost) Produksi Frits (Studi Kasus PT XYZ)

Tanggal Lulus Ujian 11 Januari 2021

Disahkan Oleh:
Pembimbing,



Dr. Nengzih, S.E., Ak. M.Si., C.A.

Tanggal


Direktur Program Pascasarjana,



Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus

Tanggal

Ketua Program Studi Magister
Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati., S.E., Ak., M. Si. C.A

Tanggal

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Surya Hadi Kurniawan

NIM : 55518310007

Program Studi : Magister Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 11 Januari 2021



Surya Hadi Kurniawan
NIM 55518310007

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Surya Hadi Kurniawan ..
NIM : 55518310007 ..
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“..... JUDUL KARYA ILMIAH
Usulan Penerapan Metode Activity Based Budgeting (ABB) Dalam Pengelolaan Biaya Gas Alam? (Natural Gas Usage Cost) Produksi Frits (Studi Kasus PT XYZ)
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 18 Januari 2021,
didapatkan nilai persentase sebesar .26. %.

Jakarta, 18 Januari 2021

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala karunia-Nya sehingga Tesis ini berhasil diselesaikan. Adapun Judul dalam penelitian ini yaitu Usulan Penerapan Metode *Activity Based Budgeting* (ABB) Dalam Pengelolaan Biaya Gas Alam (*Natural Gas Usage Cost*) Produksi Frits (Studi Kasus PT XYZ)

Dalam penyusunan tesis ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, diantaranya adalah :

1. Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip., M.S, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Ahmad Badawy Saluy. M.M, selaku Sekprodi Pascasarjana Kampus Universitas Mercu Buana Jatisampurna.
4. Dr. Hari Setiyawati., S.E, Ak., M. Si. C.A., selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
5. Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M., selaku Dosen Penguji atas kesediaan waktunya untuk menguji serta memberikan arahan, pandangan dalam hasil penelitian ini.

6. Dr. Fardinal. M. Si., selaku Ketua Sidang Tesis atas kesediaan waktunya memimpin sidang serta dalam memberikan arahan, pandangan dalam hasil penelitian ini.
7. Dr. Nengzih, S.E., Ak. M.Si.. C.A., selaku pembimbing selama penyusunan tesis ini.
8. Ibu dan Bapak kami, saudara-saudara, serta keluarga yang telah mendoakan dan memberikan bantuan baik moril maupun materil sehingga dapat menyelesaikan tesis ini.
9. Sahabat-sahabat terbaik yang telah memberikan bantuan dan semangat selama penyusunan tesis ini.

Semoga segala bantuan yang telah diberikan baik secara langsung maupun tidak langsung mendapat balasan dari Allah SWT. Penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan memohon maaf atas segala kekurangan serta kekeliaan, dan kepada Allah penulis mohon ampun.

Jakarta, 12 Januari 2021

Penulis

ABSTRACT

PROPOSED APPLICATION OF ACTIVITY BASED BUDGETING (ABB) METHOD IN NATURAL GAS USAGE COST MANAGEMENT ON FRITS PRODUCTION (CASE STUDY PT XYZ)

The implementation of the Modern Management Accounting System provides many benefits, but requires several facilities and adjustments in order to function properly. Activity Based Budgeting (ABB) is a system that is useful for managing the production process by providing deeper insights into production utilization and resource allocation compared to traditional budgeting systems. This paper examines the possibilities, benefits and difficulties that may be faced in implementing the ABB system in the manufacturing process of PT XYZ frits in the Indonesian ceramic industry.

This paper uses an experimental approach in the application of ABB at PT XYZ to determine the occurrence of inaccuracies in natural gas charging and to eliminate activities that are not value added. The cost of natural gas in the production of frits products is the largest production cost.

The conclusions show that some benefits can be obtained and provide more accurate cost information and non-value added activities, in this case, the reworking, dripping and resmelting processes can be eliminated.

ABSTRAK

USULAN PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED BUDGETING* (ABB) DALAM PENGELOLAAN BIAYA GAS ALAM (*NATURAL GAS USAGE COST*) PRODUKSI FRITS (STUDI KASUS PT XYZ)

Penerapan Sistem Akuntansi Manajemen Modern memberi banyak manfaat, akan tetapi memerlukan beberapa fasilitas dan penyesuaian supaya bisa berfungsi secara baik. Activity Based Budgeting (ABB) adalah sebuah sistem yang berguna untuk mengelola proses produksi dengan memberikan wawasan yang lebih mendalam terhadap utilisasi produksi dan alokasi sumber daya dibandingkan sistem anggaran tradisional. Tulisan ini mempelajari kemungkinan, manfaat dan kesulitan yang mungkin dihadapi dalam penerapan sistem ABB dalam proses manufacturing frits PT XYZ di industri keramik Indonesia.

Tulisan ini menggunakan pendekatan eksperimen dalam penerapan ABB di PT XYZ untuk mengetahui terjadinya ketidakakuratan pembebanan biaya gas alam dan menghilangkan aktivitas-aktivitas yang tidak bernilai tambah. Biaya gas alam dalam produksi produk frits merupakan biaya produksi terbesar.

Hasil simpulan menunjukkan bahwa beberapa manfaat dapat diperoleh dan memberikan informasi cost yang lebih akurat dan aktivitas-aktivitas yang tidak bernilai tambah dalam hal ini, proses reworking, dripping dan resmelting dapat dihilangkan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian atau Fokus Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka.....	14
2. Kajian Teori.....	14
2.1 Sistem Pengendalian Manajemen.....	14
2.1.1 Tujuan Sistem Pengendalian Manajemen	15
2.1.2 Elemen-elemen Sistem Pengendalian Manajemen.....	18

2.1.3 Karakteristik Sistem Pengendalian Manajemen.....	19
2.2 Konsep Dasar Manajemen Biaya.....	20
2.3 <i>Budgeting</i> (Anggaran).....	22
2.4 <i>Activity-based budgeting</i>	34
2.4.1 Pengertian <i>Activity-based budgeting</i>	37
2.4.2 Tujuan <i>Activity-Based Budgeting</i>	39
2.4.3 Prinsip-prinsip <i>Activity-based budgeting</i>	39
2.4.4 Keuntungan <i>Activity-Based Budgeting</i>	41
2.4.5 Implementasi Teoritis.....	43
2.5 <i>Time Driven Activity-based Costing</i>	44
2.5.1 Identifikasi, Definisi dan Klasifikasi Aktivitas.....	47
2.5.2 Pengumpulan Data Yang Diperlukan.....	48
2.5.3 Menempatkan Biaya ke Dalam Aktivitas-Aktivitas.....	48
2.6 <i>Incremental Budgeting</i>	49
2.7 <i>Balanced Scorecard</i>	50
B. Kajian Penelitian Terdahulu.....	52
C. Rerangka Penelitian.....	71
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	72
A. Jenis Penelitian	72
B. Teknik Pengumpulan Data.....	74
C. Metode Analisis.....	75

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	78
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	78
4.1 Sejarah Singkat Organisasi/Perusahaan	78
4.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	78
4.2.1 Visi Perusahaan.....	78
4.2.2 Misi Perusahaan.....	79
4.3 Struktur Organisasi.....	79
4.4 Lingkup Bidang Usaha PT XYZ.....	81
4.5 Sumber Daya PT XYZ.....	81
4.6 Peta Strategi/ <i>Strategy Map</i> PT XYZ.....	82
4.7 Proses Kerja Perusahaan Untuk Produk Frits.....	85
B. Penyusunan <i>Budgeting</i> PT XYZ (<i>Incremental Budgeting</i>).....	88
4.8 Penyusunan Rencana Anggaran Pendapatan dan Biaya Untuk Produk Tahun 2020.....	88
4.8.1 Rencana Jangka Waktu Proses Produksi	89
4.8.2 Rencana Anggaran Pendapatan.....	90
4.8.3 Rencana Anggaran Biaya Produk Frits.....	92
4.8.4 Profit Planning.....	94
4.9 Realisasi anggaran produk frits tahun 2019.....	95
4.9.1 Realisasi Jangka Waktu Proses Produksi.....	95
4.9.2 Realisasi Anggaran Pendapatan.....	95

V. SIMPULAN DAN SARAN.....	139
A. Simpulan.....	139
B. Saran.....	142
DAFTAR PUSTAKA	143
LAMPIRAN	147



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Perbedaan Anggaran Tradisional Dengan Activity Based Budgeting	39
2.2	Daftar Penelitian Sebelumnya	55
4.1	Sumber Daya (<i>Resources</i>)	82
4.2	Total Biaya Manufakturing 2019 dan 2020	88
4.3	Rencana Jangka Waktu Produksi	89
4.4	Rencana Anggaran Pendapatan Satuan	91
4.5	Rencana Anggaran Pendapatan Total	91
4.6	Rencana Anggaran Biaya Total	92
4.7	Rencana Anggaran Biaya Tetap Keseluruhan	93
4.8	Realisasi Jangka Waktu Proses Produksi	95
4.9	Tahapan proses Anggaran PT XYZ	104
4.10	Target Pengurangan PT XYZ Biaya	105
4.11	Panduan Perencanaan Bisnis PT XYZ	108
4.12	Fitur Produk Berdasarkan Golongan PT XYZ	109
4.13	Fitur Produk Berdasarkan Jalur Aktivitas PT XYZ	109
4.14	Aktivitas Per Unit PT XYZ	110
4.15	Karakteristik Produk PT XYZ	111
4.16	Pengaruh Karakteristik Produk PT XYZ	111

4.17	Karakteristik dan Fitur Produk PT XYZ	112
4.18	Biaya Aktivitas Karakteristik Produk dan Fitur Produk PT XYZ	113
4.19	Tabel Identifikasi Bukan Penambah Nilai	115
4.20	Biaya Aktifitas yang Ditargetkan produk Frit PT XYZ	118
4.21	Alternatif Finansial Perubahan BOO	122
4.22	Identifikasi Proses Business Rules PT XYZ	124
4.23	Pengamatan beban kerja aktivitas per produk	125
4.24	Unit review anggaran PT XYZ	128
4.25	Panel Review Proses Bisnis	130
4.26	Panel Review Departemen	131
4.27	Panel Review Pemilik Proses Bisnis dan Manajer Senior	132
4.28	Rangking Analisa Kebutuhan	133
4.29	Rancangan Aktivitas Beban Kerja Produk Frits	135
4.30	Perbandingan Bill Of Operations Metode ABB dengan Existing/Traditional	136

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Indeks Headline PMI	4
2.1	Skema Rerangka Pemikiran	38
4.1	Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia	53
4.2	Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan	54
4.3	Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan	54
4.4	Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	55
4.5	<i>Outer Loading</i> Pertama	59
4.6	<i>Outer Loading</i> Kedua	61
4.7	<i>Output Bootstraping</i>	65



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

No Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Hasil Output	147

