

USULAN PENGGUNAAN METODE *ACTIVITY BASED  
BUDGETING* UNTUK PENGENDALIAN BIAYA TENAGA  
KERJA DI MASA PANDEMI COVID-19  
(Studi Kasus Pada PT. Z)

SKRIPSI



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Nama : Lusi  
NIM : 43218310014

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2022

USULAN PENGGUNAAN METODE *ACTIVITY BASED  
BUDGETING* UNTUK PENGENDALIAN BIAYA TENAGA  
KERJA DI MASA PANDEMI COVID-19  
(Studi Kasus Pada PT. Z)

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana

Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Mercu Buana Jakarta



Nama : Lusi

NIM : 43218310014

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2022

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lusi  
NIM : 43218310014  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Usulan Penggunaan Metode *Activity Based Budgeting*  
Untuk Pengendalian Biaya Tenaga Kerja di Masa  
Pandemi Covid-19 (Studi Kasus Pada PT. Z)  
Tanggal Lulus Ujian : 18 Maret 2022

Disahkan Oleh:

Pembimbing



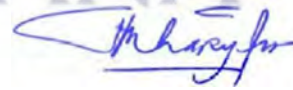
Dr. Nengzih, SE., Ak., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 03221124



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lusi

NIM : 43218310014

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Maret 2022

UNIVERSITAS  
MERCU BUA



**Lusi**

NIM: 43218310014

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena hikmat, penghiburan dan kasih karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Usulan Penggunaan Metode *Activity Based Budgeting* Untuk Pengendalian Biaya Tenaga Kerja di Masa Pandemi Covid-19 (Studi Kasus Pada PT. Z)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penulisan ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, terutama dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, AK., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

4. Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana dan dosen penelaah proposal skripsi yang telah memberikan masukan-masukan untuk melengkapi penelitian ilmiah ini.
5. Ibu Dr. Nengzih, M.Si., AK, CA, selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan serta membagikan ilmunya kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ilmiah ini.
6. Ibu Dr. Nurul Hidayah., SE., M.Si, selaku ketua penguji yang telah menyediakan waktunya untuk memeriksa dan memberikan masukan-masukan kepada penulis untuk menyempurnakan penelitian ilmiah ini.
7. Ibu Shinta Melzatia, SE., M.Ak., selaku dosen penguji satu yang telah menyediakan waktunya untuk memeriksa dan memberikan arahan dan tambahan masukan-masukan atas ilmunya kepada penulis.
8. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
9. Kedua orang tua tercinta dan kakak serta adik saya yang telah memberikan semangat doa dan dukungan moral yang tidak henti-hentinya kepada penulis.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 Maret 2022



Lusi  
(43218310014)



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>B. Rumusan Masalah Penelitian</b> .....	10
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	10
<b>1. Tujuan Penelitian</b> .....	10
<b>2. Kontribusi Penelitian</b> .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN</b> .....	12
<b>A. Kajian Pustaka</b> .....	12



1. Teori .....	12
1) Anggaran .....	12
2) Activity Based Budgeting (ABB) .....	18
3) Biaya Tenaga Kerja .....	22
4) Time Driven Activity Based Costing (TDABC) .....	23
2. Kajian Penelitian.....	24
B. Rerangka Pemikiran .....	37
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
A. Jenis penelitian.....	39
B. Teknik Pengumpulan Data .....	40
C. Metode Analisis Data .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	43
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	43
2. Visi, Misi, Tujuan dan Sasaran Strategis .....	44
3. Struktur Organisasi.....	45
4. Tugas Pokok, Fungsi dan Tanggung Jawab Pekerjaan .....	45
B. Pembahasan.....	51
1. Penerapan metode <i>Activity Based Budgeting</i> .....	51

1) Penentuan Aktivitas.....	51
2) Penyusunan ABB dengan metode TDABC. ....	54
2. Analisa perbandingan dan pengaruh metode <i>ABB</i> . ....	58
1) Metode Tradisional.....	59
2) Perbandingan ABB dengan Metode Tradisional.....	60
3) Pengaruh metode tradisional dan ABB terhadap realisasi BTK. ...	61
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	64
A. Simpulan.....	64
B. Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	66
<b>LAMPIRAN</b> .....	1



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Hubungan antara ABC, ABM, ABB.....	5
Gambar 2.1 Fungsi Anggaran .....	17
Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran .....	38
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	45
Gambar 4.2 Penjualan dan Biaya Tenaga Kerja (dalam rupiah).....	55
Gambar 4.3 Anggaran Biaya Tenaga Kerja - Metode ABB dengan TDABC .....	58
Gambar 4.4 Perbandingan kedua metode dengan realisasi BTK.....	61



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel 4.1	Aktivitas dan Waktu yang digunakan .....	53
Tabel 4.2	Kapasitas Praktek dan Biaya per menit.....	56
Tabel 4.3	Data jumlah Tenaga Kerja, Transaksi, Pelanggan, Produk Terjual .....	57
Tabel 4.4	Anggaran Biaya Tenaga Kerja - Metode Tradisional .....	59
Tabel 4.5	Perbandingan Metode Tradisional dengan ABB .....	60
Tabel 4.6	Perbandingan Metode Tradisional dengan Realisasi .....	61
Tabel 4.7	Perbandingan Metode ABB dengan Realisasi .....	61



## DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1. Instrumen Penelitian (Draft/Pedoman Wawancara).....	1
Lampiran 2. Triangulasi Sumber.....	2
Lampiran 3. Pedoman Observasi .....	2
Lampiran 4. Dokumentasi.....	2
Lampiran 5. Surat Ijin Penelitian .....	2

