

## ABSTRAK

Dalam era globalisasi dan ditunjang perkembangan dunia usaha yang semakin pesat mengakibatkan naiknya persaingan bisnis. Untuk mendapatkan informasi yang akurat dalam rangka menghasilkan produk dan jasa yang memenuhi mutu yang dibutuhkan konsumen, perusahaan dapat menggunakan berbagai macam cara perhitungan biaya produksi, diantaranya yaitu dengan menggunakan *Activity-Based Cost System*. Dalam skripsi ini, penulis melakukan penelitian di PT. Gopek Cipta Utama yang berlokasi di Jl. Pierre Tendean No. 5 Slawi Kabupaten Tegal Jawa Tengah, dengan tujuan (1) untuk mengetahui cara pembebanan biaya *overhead* pabrik pada produk dan (2) menguji perbedaan yang signifikan pada pembebanan biaya *overhead* pabrik pada produk antara sistem akuntansi biaya tradisional dengan *Activity-Based Cost System*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif analitis. Adapun data yang dikumpulkan yaitu pada tahun 2007. Ada dua hasil analisis yang diperoleh dari penelitian ini. Yang pertama, pembebanan biaya *overhead* pabrik per pak pada produk yang selama ini dilakukan oleh PT. Gopek Cipta Utama masih menggunakan sistem akuntansi biaya tradisional dengan pembebanan tunggal yaitu hanya menggunakan satu *cost driver* saja berdasarkan unit (*unit-level activity driver*) atau dengan kata lain perusahaan langsung membebankan seluruh biaya yang timbul atas dasar jumlah produk atau pak yang diproduksi. Hal ini akan menyebabkan terdistorsinya informasi biaya dalam menentukan harga pokok produk dan harga jual produk (mengalami *overcosting* dan *undercosting*). Yang kedua, ada perbedaan yang signifikan pada pembebanan biaya *overhead* pabrik per pak pada produk antara sistem akuntansi biaya tradisional dengan *Activity-Based Cost System*. Dengan melihat persaingan yang semakin ketat maka diperlukan informasi biaya yang lebih akurat berbasis aktivitas (*Activity-Based Cost System*) dalam keunggulan daya saing jangka panjang.

Kata kunci: pembebanan biaya *overhead* pabrik pada produk, sistem akuntansi biaya tradisional, dan *Activity-Based Cost System*.

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b>	
1.1    Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2    Identifikasi Masalah.....	3
1.3    Tujuan Penelitian.....	4
1.4    Kegunaan Penelitian.....	4
1.5    Kerangka Pemikiran.....	5
1.6    Metodologi Penelitian.....	8
1.7    Lokasi dan Waktu Penelitian.....	10
<b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1    Akuntansi Manajemen.....	11
2.1.1    Pengertian Akuntansi Manajemen.....	11
2.1.2    Tujuan Akuntansi Manajemen.....	11
2.1.3 <i>Trend</i> Perubahan Akuntansi Manajemen.....	12
2.1.4    Tipe-tipe Informasi Akuntansi Manajemen.....	13
2.1.5    Perbedaan Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Keuangan.....	14
2.2    Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	16
2.2.1    Biaya.....	16
2.2.1.1    Pengertian Biaya.....	16
2.2.1.2    Klasifikasi Biaya.....	17
2.2.1.3    Penentuan Biaya.....	20

2.2.2	<i>Traditional Costing</i> .....	21
2.2.2.1	Pengertian Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	21
2.2.2.2	Kegagalan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	23
2.3	<i>Activity-Based Cost System</i> .....	23
2.3.1	Pengertian <i>Activity-Based Cost System</i> .....	23
2.3.2	Pengklasifikasian <i>Activity-Based Cost System</i> .....	25
2.3.3	<i>Cost Driver</i> .....	29
2.3.4	<i>Cost Pool</i> .....	31
2.3.5	Manfaat <i>Activity-Based Cost System</i> .....	32
2.3.6	Implementasi <i>Activity-Based Cost System</i> .....	33
2.4	Komparasi Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada Produk Antara Sistem Akuntansi Biaya Tradisional Dengan <i>Activity-Based Cost System</i> .....	34
<b>BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Objek Penelitian.....	39
3.1.1	Struktur Organisasi Perusahaan.....	39
3.1.2	Uraian Tugas dan Wewenang.....	40
3.2	Metode Penelitian.....	44
3.2.1	Pengumpulan Data.....	44
3.2.2	Variabel Dalam Penelitian.....	45
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data.....	46
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Hasil Penelitian.....	47
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	47
4.1.2	Proses Produksi PT. Gopek Cipta Utama.....	51
4.1.3	Kegiatan PT. Gopek Cipta Utama.....	55
4.2	Pembahasan.....	57

4.2.1	Perhitungan Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada Produk Berdasarkan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	57
4.2.2	Perhitungan Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada Produk Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> .....	59
4.3	Komparasi Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada Produk Antara Biaya Tradisional Dengan <i>Activity-Based Cost System</i> .....	72
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1	Simpulan.....	74
5.2	Saran.....	76
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	77
	<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1	Perbedaan Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Keuangan.....	15
Tabel 2.2	<i>Cost Driver</i> Potensial.....	31
Tabel 2.3	Perbandingan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional Dengan <i>Activity-Based Cost System</i> .....	36
Tabel 4.1	Laporan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahun 2007.....	58
Tabel 4.2	Jumlah Pak Tahun 2007.....	59
Tabel 4.3	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Berdasarkan Unit dan Non-Unit.....	61
Tabel 4.4	Rasio Konsumsi Aktivitas Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Berdasar Unit dan Non-Unit.....	62
Tabel 4.5	Pengidentifikasian Aktivitas.....	63
Tabel 4.6	Penggolongan dan Pengasosiasian Biaya Dengan Aktivitas.....	64
Tabel 4.7	Klasifikasi <i>Cost Driver</i> dan Kelompok-kelompok Biaya Homogen.....	65
Tabel 4.8	Jumlah <i>Cost Driver</i> yang Digunakan Setiap Jenis Produk.....	67
Tabel 4.9	Penentuan Tarif Kelompok.....	68
Tabel 4.10	Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Jenis Produk: Teh Gopek Seduh Legenda.....	70
Tabel 4.11	Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Jenis Produk: Teh Gopek Celup.....	71
Tabel 4.12	Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Per Pak Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> .....	71
Tabel 4.13	Komparasi Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Pada Produk Antara Sistem Akuntansi Biaya Tradisional Dengan <i>Activity-Based Cost System</i> .....	72

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Tahap Pertama : Pembebanan Biaya ke Aktivitas.....	26
Gambar 2.2 Tahap Kedua : Pembebanan Biaya Aktivitas ke Produk atau Jasa.....	27

## DAFTAR LAMPIRAN

### **Lampiran 1**

Struktur Organisasi PT. Gopek Cipta Utama

### **Lampiran 2**

Proses Produksi Teh Wangi Gopek

### **Lampiran 3**

Struktur Laporan Biaya *Overhead* Pabrik PT. Gopek Cipta Utama

### **Lampiran 4**

Jumlah *Cost Driver* yang Digunakan Setiap Jenis Produk PT. Gopek Cipta Utama

### **Lampiran 5**

1. Surat Penelitian untuk Penyusunan Skripsi
2. Surat Pernyataan
3. Riwayat Hidup Penulis