

## ABSTRAK

Saat ini situasi perekonomian tengah dalam keadaan yang lesu. Banyak faktor yang mendorong naiknya biaya produksi. Kenaikan biaya produksi akan memicu naiknya harga jual produk. Ini dapat mempengaruhi minat beli konsumen terhadap produk. Oleh karenanya, perusahaan harus menentukan metode perhitungan harga pokok mana yang dipilih untuk kemudian digunakan sebagai dasar dalam menentukan harga jual produk yang juga akan mempengaruhi laba kotor yang diperoleh perusahaan nantinya. Terdapat dua metode yang umum digunakan yaitu Metode Tradisional dan Metode *Activity Based Costing* (ABC).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah terdapat perbedaan laba kotor yang diperoleh “X” Bakery berdasarkan penerapan Metode Tradisional dan Metode ABC. Penelitian ini merupakan penelitian analisis deskriptif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan laba kotor yang dihasilkan oleh kedua metode yang disebabkan oleh adanya perbedaan harga pokok produk. Metode Tradisional menghasilkan perhitungan laba kotor yang kurang akurat karena perhitungannya hanya menggunakan pemicu biaya tunggal yang menimbulkan distorsi dalam pembebanan biaya overheadnya. Sementara itu, Metode ABC menghasilkan perhitungan laba kotor yang lebih akurat karena pembebanan biaya overheadnya memperhatikan distribusi aktivitas yang dikonsumsinya.

**Kata kunci :** harga pokok produk, Metode Tradisional, Metode *Activity Based Costing*, harga jual, laba kotor

## **ABSTRACT**

*Currently, economy is in sluggish situation. Many factors encourage the rising production costs. The increase in production costs will drive the selling price to rise. This can affect consumer buying interest towards the product. Therefore, company should choose which product costing method to use as base to determine the selling price which also will affect the gross profit from the company later. There are two commonly used methods, that are Traditional Costing Method and Activity Based Costing Method.*

*This study is aimed to analyze whether there is any difference between the "X"'s Bakery gross profit obtained from implementation of Traditional Costing Method and Activity Based Costing Method. This study is a descriptive analysis study. The result of this study indicates that there is a difference of gross profit obtained from two methods which is caused by the difference of the production costs. Traditional Costing Method generates the less accurate gross profit calculation because of the use of the single cost driver which induce the distortion of the overhead allocation. Meanwhile, the ABC Method generates the more accurate gross profit calculation because the overhead allocation is based from the distribution of activities consumption.*

**Keywords :** *product cost, Traditional Costing Method, Activity Based Costing Method, selling price, gross profit*

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR .....	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	9
LANDASAN TEORI.....	9
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Biaya .....	9
2.1.2 Biaya Produksi .....	10
2.1.3 Bahan Langsung.....	10
2.1.4 Tenaga Kerja Langsung .....	10
2.1.5 Biaya Overhead Pabrik .....	11
2.1.6 Biaya Nonproduksi .....	11
2.1.7 Harga Pokok Produksi .....	12
2.1.8 Harga Pokok Penjualan.....	12
2.1.9 <i>Traditional Costing</i> .....	12
2.1.10 <i>Activity Based Costing</i> .....	17
2.1.11 Aktivitas .....	22
2.1.12 Pul Biaya Aktivitas .....	23

2.1.13	Pemicu Biaya ( <i>Cost Driver</i> ).....	23
2.1.14	Kelemahan Metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC).....	25
2.1.15	Keunggulan Metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC) .....	26
2.1.16	Manfaat Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	26
2.1.17	Laba Kotor .....	27
2.1.18	Perbandingan Metode Perhitungan Biaya Produk ( <i>Product Costing</i> ) per Unit menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i> dan <i>Traditional Costing</i> .....	27
2.2	Penelitian Terdahulu .....	29
2.3	Rerangka Pemikiran .....	38
2.4	Model Penelitian .....	42
BAB III	.....	43
METODE PENELITIAN	.....	43
3.1	Jenis Penelitian.....	43
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	44
3.3	Tempat Penelitian.....	44
3.3.1	Sejarah Perusahaan .....	44
3.3.2	Struktur Organisasi .....	46
3.3.3	Objek Penelitian.....	48
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	50
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	56
3.6	Teknik Analisis Data .....	58
BAB IV	.....	63
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	63
4.1	Hasil Penelitian .....	63
4.1.1	Gambaran Umum.....	63
4.1.2	Penggolongan Biaya .....	64
4.1.3	Perhitungan Harga Pokok Produk menggunakan Metode Tradisional .....	65
4.1.4	Perhitungan Harga Pokok Produk menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	76
4.2	Pembahasan.....	94
4.2.1	Perhitungan Harga Pokok Produk dan Laba Kotor menggunakan Metode Tradisional.....	94
4.2.2	Perhitungan Harga Pokok Produk dan Laba Kotor menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	95
BAB V	.....	97

PENUTUP.....	97
5.1    Simpulan.....	97
5.2    Keterbatasan Penelitian .....	98
5.3    Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA .....	101
LAMPIRAN.....	104
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	105



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	41
Gambar 2.2 Model Penelitian .....	42
Gambar 3.1 Strukur Organisasi.....	47



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel .....	50
Tabel 3.2 Langkah Penelitian dan Analisis Data .....	58
Tabel 4.1 Produksi Rata-rata Roti per Bulan .....	66
Tabel 4.2 Pemakaian Bahan Baku Roti per Bulan.....	66
Tabel 4.3 Biaya Tenaga Kerja Langsung per Bulan .....	68
Tabel 4.4 Rincian Biaya per Bulan “X” Bakery .....	69
Tabel 4.5 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Cokelat menggunakan Metode Tradisional.....	70
Tabel 4.6 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Keju menggunakan Metode Tradisional.....	71
Tabel 4.7 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Susu menggunakan Metode Tradisional.....	71
Tabel 4.8 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Pisang menggunakan Metode Tradisional.....	72
Tabel 4.9 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Baso menggunakan Metode Tradisional.....	72
Tabel 4.10 Perhitungan Laba Kotor Produk per Bulan menggunakan Metode Tradisional .....	74
Tabel 4.11 Penentuan Pul Biaya dan Pemicu Biaya .....	77

Tabel 4.12 Pengelompokan Biaya Overhead berdasarkan Tingkat Aktivitas dan Ukuran Aktivitas .....	78
Tabel 4.13 Distribusi Aktivitas Konsumsi Biaya Overhead .....	80
Tabel 4.14 Pengalokasian Tahap Pertama Biaya Overhead ke Pul Biaya Aktivitas .....	81
Tabel 4.15 Perhitungan Tarif Aktivitas .....	83
Tabel 4.16 Pembebanan Biaya Overhead Jenis Produk Roti Cokelat ....	83
Tabel 4.17 Pembebanan Biaya Overhead Jenis Produk Roti Keju .....	84
Tabel 4.18 Pembebanan Biaya Overhead Jenis Produk Roti Susu .....	85
Tabel 4.19 Pembebanan Biaya Overhead Jenis Produk Roti Pisang .....	85
Tabel 4.20 Pembebanan Biaya Overhead Jenis Produk Roti Baso .....	86
Tabel 4.21 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Cokelat menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	87
Tabel 4.22 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Keju menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	87
Tabel 4.23 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Susu menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	87
Tabel 4.24 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Pisang menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	88
Tabel 4.25 Perhitungan Harga Pokok Produk Jenis Produk Roti Baso menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	88
Tabel 4.26 Perbandingan Harga Pokok Produk per unit menggunakan Metode Tradisional dan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	89



Tabel 4.27 Perhitungan Laba Kotor Produk per Bulan menggunakan Metode *Activity Based Costing* ..... 90

Tabel 4.28 Perbandingan Laba Kotor Setiap Jenis Produk menggunakan Metode Tradisional dan Metode *Activity Based Costing*..... 92



**DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN A. SURAT KETERANGAN PENELITIAN.....104

