

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to analyze the calculation of the manufacturing cost based on the Process Costing method and the Activity Based Costing System (Sistem ABC) method. This research uses a descriptive method through a study case that located in Family Wood Rancaekek Bandung. The data of this research used population data of the Family Wood's cost and product data which were happened since July 2020 to December 2020. Based on the data of Family Wood as a Manufacturing Industry, the results show that the calculation of manufacturing cost which used the Process Costing method contain an undercost data as much as Rp 175,156.00 for a two door cupboard and Rp. 166,649.00 for a three door cupboard products compared than the calculation results which used the Activity Based Costing System (Sistem ABC) Method. Thus, the company in furniture manufacturing could consider to implement the Activity Based Costing System (Sistem ABC) system in calculating their manufacturing cost.*

*Keywords: Process Costing, Activity Based Costing System (Sistem ABC), Manufacturing Cost*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbandingan hasil perhitungan Harga Pokok Produk berdasarkan metode *Process Costing* dan berdasarkan metode *Activity Based Costing System* (Sistem ABC), Penelitian ini menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan studi kasus yang berlokasi di Family Wood Rancaekek Bandung. Data penelitian ini adalah populasi dari data produk dan kos yang timbul di Family Wood sejak bulan Juli 2020 sampai bulan Desember 2020. Berdasarkan data yang diperoleh dari industri manufaktur mebel Family Wood maka ditemukan bahwa perhitungan Harga Pokok Produk menggunakan metode *Process Costing* mengalami *undercost* sebesar Rp 175.156,00 untuk setiap produk lemari pintu dua dan Rp 166.649,00 untuk setiap produk lemari pintu tiga jika dibandingkan saat perusahaan menghitung Harga Pokok Produk dengan menggunakan *Activity Based Costing System* (Sistem ABC). Dengan demikian, perusahaan yang bergerak di industri mebel dapat mempertimbangkan untuk menerapkan *Activity Based Costing System* (Sistem ABC) dalam menghitung Harga Pokok Produknya.

Kata kunci: *Process Costing*, *Activity Based Costing System* (Sistem ABC), Harga Pokok Produk



## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	7
2.1 Biaya .....	7
2.2 Harga Pokok Produk .....	8
2.3 Sistem Akuntansi Biaya Konvensional .....	12
2.4 Metode Harga Pokok Proses ( <i>Process Costing</i> ) .....	14
2.5 Metode <i>Activity Based Costing System (Sistem ABC)</i> .....	15
2.6 Penelitian Terdahulu .....	20
2.7 Rerangka Penelitian .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	35
3.1 Jenis Penelitian .....	35

3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	35
3.3 Gambaran Objek Penelitian .....	36
3.4 Subjek dan Objek Penelitian .....	36
3.5 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	37
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.7 Teknik Analisis Data.....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Data .....	43
4.2 Manufacturing Cost .....	44
4.2.1 Hasil perhitungan Harga Pokok Produk dengan metode <i>Process Costing</i> ..	45
4.2.2 Hasil perhitungan Harga Pokok Produk dengan metode <i>Activity Based Costing</i> .....	48
4.3 Pembahasan.....	53
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan .....	55
5.2 Saran.....	56
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>61</b>
<b><i>CURRICULUM VITAE</i>.....</b>	<b>63</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 4.1 <i>Direct Raw Material Cost</i> Family Wood Bulan Juli 2020 hingga Desember 2020.....	43
Tabel 4.2 Rincian <i>Direct Labor Cost</i> .....	44
Tabel 4.3 <i>Factory Overhead Cost</i> Family Wood Selama Bulan Juli 2020-Desember 2020.....	44
Tabel 4.4 Data Produksi Family Wood Periode Juli 2020-Desember 2020 .....	45
Tabel 4.5 Data Presentase Penyelesaian Produk.....	46
Tabel 4.6 Unit Ekuivalen pada Tiap Komponen Biaya pada Lemari Pintu Dua dan Lemari Pintu Tiga .....	46
Tabel 4.7 Biaya Per Unit Ekuivalen.....	48
Tabel 4.8 <i>Factory Overhead Cost</i> Berdasarkan Level Aktivitas Family Wood.....	49
Tabel 4.9 Rincian <i>Cost Driver</i> Produk Family Wood.....	50
Tabel 4.10 Perhitungan Kelompok Tarif Family Wood .....	50
Tabel 4.11 Perhitungan Tarif Kelompok Overhead.....	51
Tabel 4.12 Harga Pokok Produk.....	53

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian ..... 34



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Data Produksi Selama Bulan July 2020-Desember 2020.....	61
Lampiran Foto Produk Lemari Pintu Dua dan Lemari Pintu Tiga.....	62







