

ABSTRAK

Persaingan tajam yang dihadapi oleh perusahaan sehingga memaksa manajemen untuk mencari alternatif-alternatif produk sehingga dapat mencapai harga yang kompetitif. Dalam keadaan ini, konsep akuntansi biaya tradisional tidak lagi mampu melayani kebutuhan informasi akuntansi untuk menunjang aktivitas manajemen. Manajemen membutuhkan informasi biaya yang cermat dan rinci. Untuk itu, dalam penentuan harga pokok produk, perlu dirancang kembali sistem akuntansi biaya yang mampu merefleksikan konsumsi sumber daya dalam aktivitas pembuatan produk. Sistem ini dikenal dengan nama *Activity-Based Cost System (ABC System)*.

Objek penelitian ini terdiri dari dua variabel yaitu variabel independen / bebas yaitu variabel yang menjelaskan atau mempengaruhi variabel lain dan variabel dependen / terikat yaitu variabel yang dijelaskan atau dipengaruhi oleh variabel independent. Metode penelitian yang digunakan oleh penulis adalah metode deskriptif analitis, yaitu metode penelitian yang berusaha mengumpulkan, menyajikan, serta menganalisa fakta sehingga diperoleh suatu gambaran yang cukup jelas mengenai objek yang diteliti, yang kemudian diolah menjadi data untuk dianalisa sehingga dapat menghasilkan suatu kesimpulan.

CV "X" adalah sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang jual beli ikan, penjualan pakan ikan, dan pengelolaan ikan pada jaring terapung. CV "X" di bagi menjadi tiga divisi yaitu divisi ikan, divisi pakan, dan divisi kolam. CV "X" memperlakukan biaya dengan metode konvensional sistem. Penulis hanya mengambil dua divisi yang saling berhubungan untuk menganalisis pengalokasian biaya berdasarkan *Activity-Based Cost System (ABC System)* yaitu divisi ikan dan divisi pakan. Perusahaan menggunakan solar perahu yang dalam satu tahun sebanyak 135.827,5 liter di gunakan oleh divisi pakan sebanyak 38.183 liter, 39.723 di gunakan oleh divisi ikan untuk pengangkutan dan 67.921,5 untuk ekspedisi ikan. Pengaruh pengalokasian biaya berdasarkan *Activity-Based Cost System* tidak terlalu nampak pada perubahan harga pokok, karena jumlah penjualan atau omzet perbulan perusahaan baik dari divisi ikan maupun divisi pakan besar, tetapi jika perusahaan menghasilkan omzet yang kecil maka biaya ekspedisi yang di jadikan biaya solar perahu dan menjadi biaya variabel akan kecil sesuai dengan omzet jika menggunakan metode *Activity-Based cost System*.

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| HALAMAN PERNYATAAN | iii |
| ABSTRAK | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Identifikasi Masalah | 4 |
| 1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 Kegunaan Hasil Penelitian | 5 |
| 1.5 Kerangka Pemikiran | 6 |
| 1.6 Lokasi Penelitian..... | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Biaya | 10 |
| 2.1.1 Pengertian Biaya | 10 |
| 2.1.2 Klasifikasi Biaya | 12 |
| 2.2 Harga Pokok Produksi | 18 |
| 2.2.1 Pengertian Harga Pokok Produksi..... | 18 |
| 2.2.2 Pengertian Biaya Overhead Pabrik | 19 |

| | | |
|-------|--|----|
| 2.2.3 | Faktor – Faktor yang Harus Dipertimbangkan Dalam Memilih Tarif Biaya Overhead Pabrik | 21 |
| 2.3 | Coventional System | 25 |
| 2.3.1 | Pengertian Conventional System | 25 |
| 2.4 | Activity-Base Cost System | 27 |
| 2.4.1 | Pengertian <i>Activity-Based Cost System</i> | 27 |
| 2.4.2 | Metode Panetapan Harga Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 32 |
| 2.4.3 | Keunggulan <i>Activity-Based Cost System</i> | 34 |
| 2.5 | Perbandingan Antara Conventional System dengan <i>Activity-Based Cost System</i> | 36 |
| 2.6 | Mekanisme <i>Activity-Based Cost System</i> | 38 |
| 2.6.1 | Perencanaan <i>Activity-Based Cost System</i> | 38 |
| 2.6.2 | Pelaporan Biaya Berdasarkan Aktivitas | 40 |

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

| | | |
|-------|-------------------------------|----|
| 3.1 | Objek Penelitian | 42 |
| 3.1.1 | Sejarah Perusahaan | 42 |
| 3.1.2 | Struktur Organisasi | 43 |
| 3.1.3 | Uraian Tugas | 45 |
| 3.2 | Metode Penelitian | 47 |
| 3.2.1 | Teknik Pengumpulan Data | 48 |
| 3.2.2 | Variabel penelitian | 49 |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | | |
|---------|----------------------------|----|
| 4.1 | Hasil Penelitian | 50 |
| 4.1.1 | Aktivitas Perusahaan | 50 |
| 4.1.1.1 | Divisi Pakan | 53 |
| 4.1.1.2 | Divisi Kolam | 56 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 4.1.1.3 | Divisi Ikan | 57 |
| 4.1.2 | Pengalokasian Biaya oleh Perusahaan | 59 |
| 4.1.2.1 | Divisi Ikan | 61 |
| 4.1.2.1.1 | Harga Pokok Ikan | 66 |
| 4.1.2.2 | Divisi Pakan | 67 |
| 4.1.2.2.1 | Alokasi Biaya Pada Pakan Mentari | 73 |
| 4.1.2.2.2 | Alokasi Biaya Pada Pakan Artha | 77 |
| 4.1.2.2.3 | Alokasi Biaya Pada Pakan TB 89 | 81 |
| 4.1.2.2.4 | Alokasi Biaya Pada Pakan CP | 85 |
| 4.1.2.2.5 | Harga Pokok Pakan | 89 |
| 4.1.3 | Pengalokasian Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 93 |
| 4.1.3.1 | Divisi Ikan | 96 |
| 4.1.3.1.1 | Harga Pokok Ikan Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 101 |
| 4.1.3.2 | Divisi Pakan | 102 |
| 4.1.3.2.1 | Alokasi Biaya Pada Pakan Mentari berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 107 |
| 4.1.3.2.2 | Alokasi Biaya Pada Pakan Artha berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 111 |
| 4.1.3.2.3 | Alokasi Biaya Pada Pakan TB 89 berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 115 |
| 4.1.3.2.4 | Alokasi Biaya Pada Pakan CP berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 119 |
| 4.1.3.2.5 | Harga Pokok Pakan Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 123 |
| 4.2 | Pembahasan | 127 |

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

| | | |
|-----|----------------|-----|
| 5.1 | Simpulan | 128 |
|-----|----------------|-----|

| | | |
|-----|-----------------------------|------------|
| 5.2 | Saran | 129 |
| | DAFTAR PUSTAKA | 130 |
| | RIWAYAT HIDUP | 131 |

DAFTAR TABEL

| No Tabel | Judul Tabel | Halaman |
|-------------|---|---------|
| 2.1 | Perbandingan pendekatan <i>ABC System</i> dengan <i>Conventional System</i> | 37 |
| 2.2 | Perbandingan <i>ABC System</i> Dengan <i>Conventional System</i> | 37 |
| 4.1 | Merek Pakan yang Dijual CV "X"..... | 53 |
| 4.2 | Jumlah Sub agen pakan yang dimiliki CV "X"..... | 55 |
| 4.3 | Total Biaya dari Dua Divisi | 60 |
| 4.4 | Total Biaya Divisi Ikan | 61 |
| 4.5 | Total Biaya Divisi Ikan Perbulan Dalam Triwulan Pertama | 61 |
| 4.6 | Total Biaya Divisi Ikan Perbulan Dalam Triwulan Kedua | 62 |
| 4.7 | Total Biaya Divisi Ikan Perbulan Dalam Triwulan Ketiga | 63 |
| 4.8 | Total Biaya Divisi Ikan Perbulan Dalam Triwulan Keempat | 64 |
| 4.9 | Harga Pokok Ikan (Divisi Ikan) | 66 |
| 4.10 | Omzet Pakan CV "X" | 67 |
| 4.11 | Total Biaya Divisi Pakan | 68 |
| 4.12 | Total Biaya Divisi Pakan Perbulan Dalam Triwulan Pertama | 69 |
| 4.13 | Total Biaya Divisi Pakan Perbulan Dalam Triwulan Kedua | 70 |
| 4.14 | Total Biaya Divisi Pakan Perbulan Dalam Triwulan Ketiga | 71 |
| 4.15 | Total Biaya Divisi Pakan Perbulan Dalam Triwulan Keempat | 72 |
| 4.16 | Alokasi Biaya Pada Produk Mentari Dalam Triwulan Pertama | 73 |
| 4.17 | Alokasi Biaya Pada Produk Mentari Dalam Triwulan Kedua | 74 |
| 4.18 | Alokasi Biaya Pada Produk Mentari Dalam Triwulan Ketiga | 75 |
| 4.19 | Alokasi Biaya Pada Produk Mentari Dalam Triwulan Keempat | 76 |
| 4.20 | Alokasi Biaya Pada Produk Artha Dalam Triwulan Pertama | 77 |
| 4.21 | Alokasi Biaya Pada Produk Artha Dalam Triwulan Kedua | 78 |
| 4.22 | Alokasi Biaya Pada Produk Artha Dalam Triwulan Ketiga | 79 |

DAFTAR TABEL (LANJUTAN)

| No Tabel | Judul Tabel | Halaman |
|-------------|--|---------|
| 4.23 | Alokasi Biaya Pada Produk Artha Dalam Triwulan Keempat | 80 |
| 4.24 | Alokasi Biaya Pada Produk TB 89 Dalam Triwulan Pertama | 81 |
| 4.25 | Alokasi Biaya Pada Produk TB 89 Dalam Triwulan Kedua | 82 |
| 4.26 | Alokasi Biaya Pada Produk TB 89 Dalam Triwulan Ketiga | 83 |
| 4.27 | Alokasi Biaya Pada Produk TB 89 Dalam Triwulan Keempat | 84 |
| 4.28 | Alokasi Biaya Pada Produk CP Dalam Triwulan Pertama | 85 |
| 4.29 | Alokasi Biaya Pada Produk CP Dalam Triwulan Kedua | 86 |
| 4.30 | Alokasi Biaya Pada Produk CP Dalam Triwulan Ketiga | 87 |
| 4.31 | Alokasi Biaya Pada Produk CP Dalam Triwulan Keempat | 88 |
| 4.32 | Harga Pokok Pakan Mentari | 89 |
| 4.33 | Harga Pokok Pakan Artha | 90 |
| 4.34 | Harga Pokok Pakan TB 89..... | 91 |
| 4.35 | Harga pokok pakan CP | 92 |
| 4.36 | Biaya Solar Per Kilogram Produk Yang Dijual | 94 |
| 4.37 | Total Biaya Dua Divisi Berdasarkan <i>Activity-Based Coast System</i> | 95 |
| 4.38 | Total Biaya Divisi Ikan Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 96 |
| 4.49 | Biaya Divisi Ikan Perbulan Dalam Triwulan Pertama Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 97 |
| 4.40 | Biaya Divisi Ikan Perbulan Dalam Triwulan Kedua Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 98 |
| 4.41 | Biaya Divisi Ikan Perbulan Dalam Triwulan Ketiga Berdasarkan <i>Activity- Based Cost System</i> | 99 |
| 4.42 | Biaya Divisi Ikan Perbulan Dalam Triwulan Keempat Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 100 |
| 4.43 | Harga Pokok Ikan Berdasarkan <i>Activiyt-Based Cost System</i> | 101 |

DAFTAR TABEL (LANJUTAN)

| No Tabel | Judul Tabel | Halaman |
|-------------|---|---------|
| 4.44 | Total Biaya Divisi Pakan Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 102 |
| 4.45 | Biaya Divisi Pakan Perbulan Dalam Triwulan Pertama Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 103 |
| 4.46 | Biaya Divisi Pakan Perbulan Dalam Triwulan Kedua Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 104 |
| 4.47 | Biaya Divisi Pakan Perbulan Dalam Triwulan Ketiga Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 105 |
| 4.48 | Biaya Divisi Pakan Perbulan Dalam Triwulan Keempat Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 106 |
| 4.49 | Alokasi Biaya Pada Produk Mentari Dalam Triwulan Pertama Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 107 |
| 4.50 | Alokasi Biaya Pada Produk Mentari Dalam Triwulan Kedua Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 108 |
| 4.51 | Alokasi Biaya Pada Produk Mentari Dalam Triwulan Ketiga Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 109 |
| 4.52 | Alokasi Biaya Pada Produk Mentari Dalam Triwulan Keempat Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 110 |
| 4.53 | Alokasi Biaya Pada Produk Artha Dalam Triwulan Pertama Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 111 |
| 4.54 | Alokasi Biaya Pada Produk Artha Dalam Triwulan Kedua Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 112 |
| 4.55 | Alokasi Biaya Pada Produk Artha Dalam Triwulan Ketiga Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 113 |
| 4.56 | Alokasi Biaya Pada Produk Artha Dalam Triwulan Keempat Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 114 |

DAFTAR TABEL (LANJUTAN)

| No Tabel | Judul Tabel | Halaman |
|-------------|--|---------|
| 4.57 | Alokasi Biaya Pada Produk TB 89 Dalam Triwulan Pertama Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 115 |
| 4.58 | Alokasi Biaya Pada Produk TB 89 Dalam Triwulan Kedua Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 116 |
| 4.59 | Alokasi Biaya Pada Produk TB 89 Dalam Triwulan Ketiga Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 117 |
| 4.60 | Alokasi Biaya Pada Produk TB 89 Dalam Triwulan Keempat Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 118 |
| 4.61 | Alokasi Biaya Pada Produk CP Dalam Triwulan Pertama Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 119 |
| 4.62 | Alokasi Biaya Pada Produk CP Dalam Triwulan Kedua Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 120 |
| 4.63 | Alokasi Biaya Pada Produk CP Dalam Triwulan Ketiga Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 121 |
| 4.64 | Alokasi Biaya Pada Produk CP Dalam Triwulan Keempat Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 122 |
| 4.65 | Harga Pokok Pakan Mentari Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 123 |
| 4.66 | Harga Pokok Pakan Artha Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 124 |
| 4.67 | Harga Pokok Pakan TB 89 Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 125 |
| 4.68 | Harga Pokok Pakan CP Berdasarkan <i>Activity-Based Cost System</i> | 126 |

DAFTAR GAMBAR

| No Gambar | Judul Gambar | Halaman |
|-----------|--|---------|
| 2.1 | Langkah-langkah penyusunan <i>ABC System</i> | 40 |
| 3.1 | Struktur organisasi CV "X" | 44 |
| 4.1 | Keterkaitan Antar Divisi di CV "X" | 52 |
| 4.2 | Saluran Distribusi Pakan Ikan CV "X" | 54 |
| 4.3 | Saluran Distribusi Ikan Mas CV "X" | 57 |
| 4.4 | Penggunaan Solar Oleh Setiap Aktivitas | 93 |