

ABSTRAK

Sejauh ini, *Activity Based Costing* (ABC) jarang diterapkan pada perusahaan-perusahaan, khususnya perusahaan-perusahaan di Indonesia. Salah satu penyebab ketidakpopuleran ABC ini adalah kompleksitas yang terjadi pada ABC. Penulis mencoba untuk mencari kompleksitas-kompleksitas dalam ABC ini dengan melakukan simulasi perhitungan kos produksi pada salah satu perusahaan di Indonesia. Penulis mengambil contoh sebuah pabrik tenun. Pabrik tenun dipilih karena memiliki tingkat *Factory Overhead Costs* (FOHC) yang tinggi. Tingginya FOHC ini disebabkan sebagian besar proses produksi yang berlangsung menggunakan mesin. Objek penelitian skripsi ini adalah CV Sandang Nasional. Penulis melakukan wawancara dengan pemilik CV Sandang Nasional dan melakukan perhitungan ABC dengan 6 langkah utama, yaitu: menentukan aktivitas, melekatkan kos sumber daya ke aktivitas, melekatkan kos aktivitas sekunder ke aktivitas primer, menentukan objek kos dan jumlah aktivitasnya, menghitung tingkat aktivitas primer, dan melekatkan kos aktivitas ke objek kos.

Kompleksitas yang muncul pada saat perhitungan ABC ini adalah terlalu banyaknya aktivitas di dalam perusahaan, sulitnya menentukan *driver* yang sesuai untuk setiap aktivitas tersebut, dan perhitungan kos produksi melalui ABC yang berlangsung lama karena memiliki beberapa tahap perhitungan, namun demikian, perhitungan ABC masih tetap dapat dilakukan. Lebih jauh untuk mengatasi kompleksitas dalam perhitungan kos produksi ini, penulis mencoba untuk merancang *ABC Database* sebagai bahan pembuatan *ABC Software*.

Penerapan ABC harus memperhatikan *driver* yang ditetapkan, karena kesalahan pada penentuan *driver* dapat berakibat salahnya pengalokasian kos pada produk. *Driver* memiliki peranan penting dalam ABC, demikian juga pada perhitungan kos produksi menggunakan ABC, *driver* dapat dijadikan acuan penyederhanaan aktivitas yang dilakukan untuk mengurangi kompleksitas dalam ABC. Kompleksitas ABC terjadi karena sangat banyaknya aktivitas yang ada dalam perusahaan dan perlu dilakukan penyederhanaan untuk melakukan perhitungan kos produksi tersebut.

ABC Database dibuat sebagai alat bantu dalam mempercepat dan mempermudah perhitungan kos produksi menggunakan *Activity Based Costing*. *ABC Database* ini dibuat sebagai salah satu solusi untuk mengurangi kompleksitas yang terjadi dalam penerapan *Activity Based Costing* di dalam perusahaan.

Kata kunci : Penerapan *Activity Based Costing* (ABC), Perancangan *ABC Database*, Perhitungan Kos Produksi.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR DAN TABEL	viii
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Kegunaan Penelitian	6
1.5. Rerangka Penelitian	7
1.6. Metode Penelitian	10
1.7. Lokasi Penelitian dan Waktu Penelitian	10
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. <i>Cost Behavior</i> dan <i>Cost Assignment</i>	14
2.2. Sistem Tradisional dan Keterbatasannya	18
2.3. Perbandingan ABC dengan Sistem Tradisional	28
2.4. Sistem ABC	31
2.4.1. <i>Activity Identification, Definition, and Classification</i>	33
2.4.2. <i>Assigning Costs to Activities</i>	38
2.4.3. <i>Assigning Secondary Activity Costs to Primary Activities</i> ...	40

2.4.4. <i>Cost Objects and Bills of Activities</i>	41
2.4.5. <i>Activity Rates</i>	42
2.4.6. <i>Product Costing</i>	43
2.4.7. <i>Reducing the Size and Complexity of an ABC System</i>	43
2.4.8. <i>ABC System Concepts</i>	45
2.5. <i>Database</i>	46
2.5.1. <i>Pengenalan Database</i>	46
2.5.2. <i>ABC Database</i>	48
BAB III : OBJEK DAN METODE PENELITIAN	54
3.1. <i>Objek Penelitian</i>	54
3.1.1. <i>Sejarah Singkat Perusahaan</i>	54
3.1.2. <i>Struktur Organisasi dan Uraian Tugas</i>	55
3.2. <i>Metode Penelitian</i>	59
3.2.1. <i>Jenis Data</i>	59
3.2.2. <i>Sumber Data</i>	60
3.2.3. <i>Metode Pengumpulan Data</i>	61
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
4.1. <i>Perhitungan Production Cost menggunakan Activity Based Costing</i> .	63
4.1.1. <i>Activity Identification, Definition, and Classification</i>	64
4.1.2. <i>Assigning Costs to Activities</i>	68
4.1.3. <i>Assigning Secondary Activity Costs to Primary Activities</i> ...	76
4.1.4. <i>Cost Objects and Bills of Activities</i>	79
4.1.5. <i>Activity Rates</i>	82

4.1.6. <i>Product Costing</i>	84
4.1.7. Kendala Simulasi Penerapan <i>Activity Based Costing</i>	85
4.2. Perancangan <i>ABC Database</i>	94
4.2.1. Modul <i>Resources</i>	95
4.2.2. Modul <i>Activities</i>	95
4.2.3. Modul <i>Products</i>	99
4.2.4. Modul <i>Resources Assignment</i>	101
4.2.5. Modul <i>Secondary Activities Assignment</i>	103
4.2.6. Modul <i>Activity Relational Table</i>	107
4.2.7. Modul <i>Product Relational Table</i>	109
4.2.8. <i>Report</i>	112
4.3. <i>Level of Costs and Drivers</i>	112
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	117
5.1. Kesimpulan	117
5.2. Saran	118

LAMPIRAN 1 (STRUKTUR ORGANISASI)

LAMPIRAN 2 (ALUR PROSES PRODUKSI)

LAMPIRAN 3 (RERANGKA PEMIKIRAN)

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR DAN TABEL

Gambar 2-1	: <i>Fixed Cost and Variable Cost Chart</i>	15
Gambar 2-2	: <i>Functional-Based Product Costing Model</i>	19
Gambar 2-3	: <i>Activity-Based Costing Model</i>	32
Gambar 4-1	: <i>Resource List Form for ABC Software</i>	96
Gambar 4-2	: <i>Driver List Form for ABC Software</i>	97
Gambar 4-3	: <i>Activity List Form for ABC Software</i>	98
Gambar 4-4	: <i>Product List Form for ABC Software</i>	100
Gambar 4-5	: <i>Resources Assignment Form for ABC Software</i>	102
Gambar 4-6	: <i>Secondary Activities Form for ABC Software</i>	104
Gambar 4-7	: <i>Activity Relational Table Form for ABC Software</i>	107
Gambar 4-8	: <i>Product Relational Table Form for ABC Software</i>	110
Gambar 4-9	: <i>Production Cost Report By Product Illustrated</i>	113
Tabel 2-1	: <i>Product Costing Data</i>	22
Tabel 2-2	: <i>Unit Cost Computation: Plantwide Rates</i>	24
Tabel 2-3	: <i>Unit Cost Computation: Departmental Rates</i>	25
Tabel 2-4	: <i>Product Diversity: Consumption Ratios</i>	27
Tabel 2-5	: <i>Rates Computation</i>	28
Tabel 2-6	: <i>Unit Cost Computation: Activity Rates</i>	30
Tabel 2-7	: <i>Comparison of Unit Costs</i>	31
Tabel 2-8	: <i>Activity Dictionary: Cardiology Unit</i>	37
Tabel 2-9	: <i>Percentage of Time on Each Activity</i>	38
Tabel 2-10	: <i>Unbundling of General Ledger Costs</i>	40
Tabel 2-11	: <i>Bill of Activities: Cardiology Unit</i>	43

Tabel 2-12	: <i>Assigning Costs: Final Cost Objects</i>	44
Tabel 2-13	: <i>Relational Table</i>	48
Tabel 2-14	: <i>Activity Relational Table Illustrated</i>	51
Tabel 2-15	: <i>Product Relational Table Illustrated</i>	53
Tabel 4-1	: <i>Direct Cost Pada CV Sandang Nasional</i>	64
Tabel 4-2	: <i>Activity List Pada CV Sandang Nasional</i>	65
Tabel 4-3	: <i>Resource List Pada CV Sandang Nasional</i>	68
Tabel 4-4	: <i>Resources Assignment Pada CV Sandang Nasional</i>	70
Tabel 4-5	: <i>Activity Costs Pada CV Sandang Nasional</i>	74
Tabel 4-6	: <i>Unbundling of General Ledger Costs Pada CV Sandang Nasional</i>	75
Tabel 4-7	: <i>Secondary Activities Assignment Pada CV Sandang Nasional</i>	77
Tabel 4-8	: <i>Primary Activities Costs Pada CV Sandang Nasional</i>	78
Tabel 4-9	: <i>Driver Capacity List Pada CV Sandang Nasional</i>	80
Tabel 4-10	: <i>Activity Rate Pada CV Sandang Nasional</i>	83
Tabel 4-11	: <i>Production Costs by Product Pada CV Sandang Nasional</i>	86
Tabel 4-12	: <i>Resources Table Illustrated</i>	96
Tabel 4-13	: <i>Driver List Table Illustrated</i>	98
Tabel 4-14	: <i>Activity List Table Illustrated</i>	99
Tabel 4-15	: <i>Product List Table Illustrated</i>	101
Tabel 4-16	: <i>Resources Assignment Header Table Illustrated</i>	103
Tabel 4-17	: <i>Resources Assignment Detail Table Illustrated</i>	104
Tabel 4-18	: <i>Secondary Activities Assignment Header Table Illustrated</i>	105
Tabel 4-19	: <i>Secondary Activities Assignment Detail Table Illustrated</i>	106
Tabel 4-20	: <i>Activity Relational Header Table Illustrated</i>	108
Tabel 4-21	: <i>Activity Relational Detail Table Illustrated</i>	109

Tabel 4-22	: <i>Product Relational Header Table Illustrated</i>	111
Tabel 4-23	: <i>Product Relational Detail Table Illustrated</i>	111
Tabel 4-24	: <i>Level of Activities, Costs, and Activity Drivers</i>	114