

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Pada bab ini akan dibahas mengenai simpulan yang dapat diambil dan saran yang dapat diberikan berdasarkan seluruh data dan informasi yang diperoleh peneliti terkait dengan pemberian bukti praktik bahwa metode *Activity Based Costing* masih lebih baik dibandingkan *Time Driven Activity Based Costing* pada perusahaan manufaktur yang menjadi objek dalam penelitian ini yaitu,

1. *Time Driven Activity Based Costing* lebih mudah diterapkan dibanding *Activity Based Costing* karena biaya overhead pabrik perusahaan ini tidak dapat ditelusuri secara langsung. Jika biaya overhead dapat ditelusuri secara langsung ke masing-masing aktivitas maka metode *Activity Based Costing* akan menjadi lebih unggul.
2. *Activity Based Costing* dikatakan lebih akurat dibanding *Time Driven Activity Based Costing* dilihat dari cara pengimplementasian masing-masing sistem, penentuan biaya per unit, dan detail dari setiap aktivitas yang dilakukan dalam pembuatan suatu proyek serta penggerak aktivitas tersebut.
3. Perusahaan akan membutuhkan metode *Activity Based Costing* untuk meningkatkan keakuratan dalam penentuan biaya overhead pabrik.

4. Penelitian sebelum menjelaskan mengapa *Time Driven Activity Based Costing* adalah pendekatan yang lebih baik dalam sistem biaya dibandingkan *Activity Based Costing* menggunakan data imajiner, implementasi yang mendukung penerapan metode *Time Driven Activity Based Costing* dengan menggunakan data sebenarnya dari hasil studi kasus, dan pembuktian bahwa inovasi sistem *Time Driven Activity Based Costing* tidak dapat mengganti sistem *Activity Based Costing* Konvensional dengan menggunakan data imajiner. Penelitian ini ingin memberikan bukti praktik bahwa metode *Activity Based Costing* masih lebih baik dibandingkan *Time Driven Activity Based Costing*. Jadi berdasarkan data praktik tersebut, terbukti bahwa metode *Activity Based Costing* masih lebih baik dibandingkan *Time Driven Activity Based Costing*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, yaitu:

1. Membutuhkan wawancara dan inspeksi langsung dengan waktu terbatas untuk mengetahui bagaimana proses produksi serta mengetahui aktivitas yang dilakukan dan waktu yang terpakai sesungguhnya dalam produksi sehingga penelitian ini hanya mengandalkan apa yang dikatakan dalam proses wawancara sementara penulis tidak menguasai proses produksi.
2. Perusahaan tidak memberikan data aktivitas secara rinci untuk membebaskan biaya namun hanya memberikan persentase akumulasi perkiraan seberapa besar aktivitas yang digunakan oleh perusahaan tersebut menggunakan sumber daya.

5.3 Saran

Adapun beberapa saran yang dapat diberikan oleh peneliti berdasarkan hasil penelitian ini kepada pihak-pihak lain agar dapat dijadikan masukan maupun wawasan yang diharapkan dapat berguna bagi pihak yang membacanya adalah sebagai berikut:

1. Dari hasil penelitian yang didapatkan, disarankan agar perusahaan menggunakan metode *Activity Based Costing* sebagai alat ukur biaya karena metode *Activity Based Costing* menyajikan data yang lebih akurat dengan memperhitungkan segala detail aktivitas yang dilakukan oleh perusahaan khususnya yang berorientasi pada produk dan sebenarnya perusahaan dapat menelusuri biaya overhead dengan baik.
2. Untuk perusahaan yang memiliki sedikit aktivitas atau lebih banyak menggunakan perhitungan waktu sebagai penggerak aktivitas dan berorientasi pada *customer* seperti perusahaan jasa, disarankan untuk memilih *Time Driven Activity Based Costing* sebagai alat ukur biaya karena perhitungannya lebih cepat dan mudah sehingga perusahaan yang bergerak dalam bidang tersebut dapat lebih cepat memperbarui laporan manajerial harian.
3. Peneliti selanjutnya dapat melakukan penelitian mengenai perbandingan penerapan *Activity Based Costing* dan *Time Driven Activity Based Costing* pada perusahaan jasa, atau penerapan yang terkait dengan *Strategic Cost Management* maupun penganggaran dengan menggunakan data yang lebih lengkap untuk membuktikan bahwa *Activity Based Costing* masih lebih baik dibandingkan *Time Driven Activity Based Costing*.