

**EVALUASI *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*
(STUDI KASUS PADA X BURGER)**

SKRIPSI



Disusun oleh:

Febe Ermalisa Sugianto

NIM: 12090693

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA
2013**

EVALUASI *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*
(Studi Kasus pada X Burger)

SKRIPSI

Diajukan Kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta
Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi

Disusun oleh:

Febe Ermalisa Sugianto

12090693

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA

2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan Judul:

EVALUASI *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*

(Studi Kasus pada X Burger)

Telah diajukan dan dipertahankan oleh

FEBE ERMALISA SUGIANTO

12090693

Dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Ekonomi pada tanggal 20 AUG 2013

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Marbudyo Tyas Widodo, Drs., MM., Ak

(Ketua Tim)

2. Maharani Dhian Kusumawati, SE., MSc

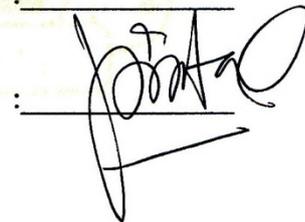
(Dosen Penguji)

3. Christine Novita Dewi, S.E., M.Acc., Akt

(Dosen Penguji)







Yogyakarta, 13 SEP 2013

Disahkan Oleh:



Dekan,


Dr. Singgih Santoso, MM

Ketua Program Studi,


Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul :

EVALUASI ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM **(Studi Kasus pada X Burger)**

yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar sarjana saya.

Yogyakarta, 16 Agustus 2013



Febe Ermalisa Sugianto

NIM 12090693

HALAMAN MOTTO

*Diberkatilah orang yang mengandalkan TUHAN, yang menaruh harapannya
pada TUHAN! (Yeremia 17:7)*

*Betapa besarnya pekerjaan - pekerjaanMU ya TUHAN, dan sangat dalamnya
rancangan - rancanganMu. (Mazmur 92:6)*

*Berbahagiailah orang yang bertahan dalam percobaan, sebab apabila ia sudah
tahan uji, ia akan menerima mahkota kehidupan yang dijanjikan Allah kepada
barangsiapa yang mengasihi Dia. (Yakobus 1:12)*

© UKD M

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- ♥ Tuhan Yesus Kristus, Tuhan dan juru selamat yang selalu menuntun langkahku dan senantiasa memberiku kekuatan.
- ♥ Keluargaku terkasih, ibu, ayah dan adikku Elsa dan Yeri yang selalu mengasihiku dan senantiasa mendukung dalam doa.
- ♥ Ibu Putriana Kristanti, Dra.,MM.Akt., yang memberikanku banyak ilmu dan yang dengan sabar membimbingku selama penyusunan skripsi ini.
- ♥ Bapak dan Ibu Hasim Djoyohadikusuma yang telah mendanai perkuliahanku selama empat tahun ini.
- ♥ Mas Aries yang senantiasa memberiku motivasi dan yang tak henti - hentinya memberi semangat untukku.
- ♥ Sahabat - sahabat dan teman - temanku yang selalu mendukungku dalam doa dan memberi semangat padaku.
- ♥ Almamaterku Universitas Kristen Duta Wacana.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, karena atas kasihNya maka penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “**Evaluasi Activity Based Costing System (Studi Kasus pada X Burger)**”. Skripsi ini dibuat untuk pemenuhan atas tugas yang merupakan syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Di Universitas Kristen Duta Wacana.

Dalam proses penyusunan Skripsi ini, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan dan bimbingan yang selama ini telah diberikan oleh:

1. Ibu Putriana Kristanti selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan bimbingan dan petunjuk, serta semangat kepada Penulis dalam penyusunan laporan ini.
2. Keluarga Bapak Hasim dan Ibu Hasim Djoyohadikusuma, yang telah memberikan bantuan dana untuk penulis dapat menempuh perkuliahan hingga selesai.
3. Orangtua penulis (Yohanes Sugianti dan Ponisah Indawati) dan adik – adik Penulis (Elsa maria Sugianto dan Yeremia Yudhi Dharma Sugianto) yang telah memberikan dukungannya baik secara moral maupun materi, dan tak henti – hentinya berdoa untuk Penulis.
4. Dr. Singgih Santoso, SE, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana

5. Para Dosen Fakultas Bisnis umumnya dan para dosen Akuntansi khususnya yang banyak memberikan ilmu pada penulis.
6. Para Staf Administrasi Fakultas Ekonomi yang telah mendukung Penulis dalam menyusun Skripsi ini.
7. Pemilik X Burger yang telah memberikan data perusahaan kepada Penulis sehingga Penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik .
8. Syamsul Aries Nur Firmansyah yang telah memberikan dukungan moral dan materi dan selalu ada saat Penulis membutuhkan bantuan.
9. Ivana, Winna, Tega, Ganes, Bintang , Eta, Puput, Ela, Sekar, Lhita, Anna, Lilian, Dhita, Hesti, Tina, Elfy, Isun, Topan, Jimmy, Lintang, Wahyu, Deni, Diaz, Ike, Meta, Lusi, Sonia, Sovi, Rika, Ayu, Artha, dan teman - teman yang lain yang belum penulis sebutkan yang telah memberikan semangat dan bantuan, baik moral maupun spiritual dalam penyusunan Skripsi sehingga Penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.
10. Bu Esti, mbak Nevi, mbak Imelda, mbak Sari, mbak Diana, mbak Devi, mbak Riana, mbak Vivi, mbak Okta, Lisa, Vince, Udin, Desi, Bintang, seluruh staf dan mapen PPP yang selalu memberi semangat, dukungan doa, moral dan materi pada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Semua pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada Penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis juga menyadari masih banyak kelemahan dan kekurangan, oleh karena itu penulis dengan senang hati akan menerima saran dan kritik yang membangun.

Akhir kata penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada para pembaca, dan apabila terdapat salah kata dalam penyusunan Skripsi ini , penulis mengucapkan permohonan maaf yang sebesar-besarnya.

Yogyakarta, Agustus 2013

Penulis

©UKDW

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGAJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Batasan Masalah	4
1.5 Manfaat Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Sistem Kalkulasi Biaya Sederhana	6
2.1.2 Perbaikan Sistem Kalkulasi Biaya.....	7
2.1.3 Tiga Pedoman untuk Memperbaiki Sistem Kalkulasi Biaya.....	9
2.1.4 <i>Activity Based Costing (ABC) System</i>	10
2.1.5 Pengimplementasian <i>ABC System</i>	16
2.1.6 Sukses Menerapkan <i>ABC System</i>	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18

BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Deskripsi Perusahaan	21
3.2 Data - Data yang Diperlukan.....	25
3.3 Desain Penelitian.....	26
3.4 Prosedur Analisis Data	27
BAB IV HASIL PENELITIAN	
4.1 HPP dan Harga Jual pada Perusahaan X Burger.....	28
4.2 Perhitungan HPP dengan menggunakan ABC System.....	29
4.3 Analisis Perbandingan hasil Perhitungan HPP pada X Burger dengan Perhitungan HPP menggunakan ABC System.....	32
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	36
5.2 Saran.....	36
DAFTAR PUSTAKA	37
LAMPIRAN.....	38

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Harga Pokok Produksi X Burger Bulan Januari 2013	28
Tabel 4.2 Biaya Langsung.....	29
Tabel 4.3 Biaya Aktivitas untuk Pool Biaya Tidak Langsung.....	30
Tabel 4.4 Perhitungan HPP dengan Menggunakan ABC System	31
Tabel 4.5 Perbandingan Harga Pokok Produksi	32
Tabel 4.6 Pengadaan Bahan Baku.....	34
Tabel 4.7 Selisih Biaya untuk Pembelian 15 kali dan 10 kali	34
Tabel 4.8 Perbandingan HPP 15 kali dan 10 kali pembelian	35

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tinjauan atas Sistem Kalkulasi Biaya Sederhana Plastim	7
Gambar 2.2 ABC System	11
Gambar 3.1 Struktur Organisasi X Burger.....	23

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Proses Perhitungan HPP

Lampiran 2 Surat Keterangan Penelitian

©UKDW

EVALUASI ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM, STUDY KASUS PADA X BURGER

Abstrak

Activity-Based Costing (ABC) System adalah pendekatan kalkulasi biaya produk yang membebankan biaya ke produk atau jasa berdasarkan konsumsi sumber daya yang disebabkan oleh aktivitas.

Penelitian ini bertujuan untuk melihat perhitungan Harga Pokok Produksi pada X Burger sebelum dan sesudah menggunakan *ABC System* serta mengevaluasi apakah *ABC System* tersebut cocok diterapkan pada X Burger. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif. Data yang digunakan adalah data kualitatif dan kuantitatif yang diperoleh dari X Burger.

Kesimpulan dari penelitian adalah bahwa perhitungan HPP dengan *ABC System* untuk Beef Burger lebih rendah dengan selisih sebesar Rp 140,89. Namun untuk Tempe Burger hasil perhitungan HPP dengan *ABC System* menghasilkan biaya yang lebih tinggi dengan selisih Rp 972,42. Bila dilihat dari hasil perhitungan, *ABC System* cocok diterapkan dalam X Burger, namun harus diimbangi dengan perbaikan beberapa proses atau aktivitas yang telah ada di X Burger.

Kata Kunci: Harga Pokok Produksi (HPP), Activity Based Costing (ABC) System, Kalkulasi biaya

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Semakin berkembangnya dunia usaha saat ini, mengakibatkan persaingan juga semakin ketat. Dengan semakin ketatnya persaingan, para pengusaha harus mempunyai strategi – strategi tertentu untuk bisa bertahan dan lebih unggul dari kpesaingnya. Salah satu hal penting dalam persaingan adalah penentuan harga jual, harga jual yang ditetapkan juga tergantung dari penentuan Harga Pokok Produksi. Sistem kalkulasi biaya bagi sejumlah perusahaan sering kali menjadi hal penting yang harus dipikirkan oleh manajemen perusahaan sehingga nantinya penetapan atau kalkulasi biaya yang sudah mereka lakukan tidak terlalu tinggi atau bahkan terlalu rendah.

Harga Pokok Produksi sendiri adalah semua biaya produksi yang digunakan untuk memproses suatu bahan baku hingga menjadi barang jadi dalam suatu periode waktu tertentu. Ketidaktepatan dalam penentuan Harga Pokok Produksi membawa dampak yang merugikan bagi perusahaan, karena Harga Pokok Produksi berfungsi sebagai dasar untuk menetapkan harga jual dan laba, sebagai alat untuk mengukur efisiensi pelaksanaan proses produksi serta sebagai dasar untuk pengambilan keputusan suatu perusahaan. Banyak metode yang digunakan untuk menghitung Harga Pokok Produksi, salah satunya yang dikenal dengan nama *Activity-Based Costing (ABC) System*. *Activity-Based Costing System* merupakan metode perbaikan dari Sistem kalkulasi biaya sederhana.

Activity-Based Costing (ABC) System adalah pendekatan kalkulasi biaya produk yang membebankan biaya ke produk atau jasa berdasarkan konsumsi sumber daya yang disebabkan oleh aktivitas. Dasar pemikiran pendekatan kalkulasi biaya ini adalah bahwa produk atau jasa perusahaan dilakukan oleh aktivitas yang dibutuhkan dengan menggunakan sumber daya yang menyebabkan timbulnya biaya. Sumber daya dibebankan ke aktivitas, kemudian aktivitas dibebankan ke obyek biaya berdasarkan penggunaannya. Tujuan dari *ABC System* sendiri adalah memahami *overhead* dan *profitabilitas* produk dan konsumen, sehingga di dalam penetapan dan alokasi biaya, metode *ABC system* memiliki perbedaan dengan sistem kalkulasi biaya sederhana.

Sejumlah perusahaan di seluruh dunia telah menyelidiki dan mengimplementasikan *Activity-Based Costing (ABC) System*. Beberapa perusahaan menggunakan perusahaan menggunakan *ABC System* sebagai sistem akuntansi biaya yang mendasar. Perusahaan lainnya lebih selektif, sehingga mungkin hanya menggunakan *ABC System* pada suatu divisi bisnis sebelum diterapkan pada perusahaan secara keseluruhan. Satu studi pada 162 perusahaan di AS (termasuk 29 perusahaan di sektor jasa) melaporkan peringkat penerapan utama *ANC System* sebagai berikut: (1) kalkulasi biaya produk atau jasa, (2) pengurangan biaya, dan (3) perbaikan proses. Bidang – bidang yang dianggap menghasilkan perubahan yang signifikan atau sangat signifikan dengan adanya informasi *ABC System* diurutkan sebagai berikut: (1) strategi penetapan harga, (2) proses, dan (3) bauran produk. Beberapa survei yang dilakukan di beberapa negara tentang jumlah perusahaan yang menerapkan *ABC System* melaporkan

hasil sebagai berikut: di AS 30 dari 145 responden, atau 20,6%; di Inggris 17,5% telah mengimplementasikan *ABC System* dan 20,3% sedang mempertimbangkan untuk memakainya; di Selandia Baru 20,3%, di India 20%, di Singapura 11%. Horngren (2008:185)

X Burger merupakan pengolah makanan cepat saji yaitu burger dengan berbagai variasi isi. Dalam memproduksi burger tersebut tentu saja melalui beberapa proses dan aktivitas yang menimbulkan biaya, maka dari itu diperlukan metode yang tepat sehingga perhitungan biaya produksi tepat. Perhitungan biaya produksi sangat penting, karena berkaitan erat dengan penentuan Harga Pokok Produksi suatu produk dan penentuan harga jual produk serta dapat mempengaruhi profitabilitas perusahaan. Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan sistem Tradisional dapat menimbulkan kesalahan dalam pembdebanan biaya, bisa terlalu rendah atau terlalu tinggi. Dari data dan informasi yang diperoleh oleh penulis, dapat disimpulkan bahwa perusahaan X Burger ini menghitung Harga Pokok Produksi dengan menggunakan sistem kalkulasi biaya sederhana.

Dari uraian di atas, dapat dilihat bahwa *Activity-Based Costing (ABC) System* merupakan salah satu metode yang bisa dijadikan alternatif untuk dijadikan dasar dalam perhitungan Harga Pokok Produksi di sebuah perusahaan makanan cepat saji sehingga tidak terjadi kesalahan dalam perhitungan Harga Pokok Produksi dan bisa lebih efisien. Untuk itu penulis ingin mengkaji lebih dalam lagi dengan mengadakan penelitian yang berjudul “Evaluasi *Activity Based Costing System* (Studi Kasus pada X Burger)”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang maka dapat dirumuskan masalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana perhitungan Harga Pokok Produksi yang ada pada X Burger?
- b. Bagaimana perhitungan Harga Pokok Produksi dengan *Activity-Based Costing (ABC) System* pada X Burger?
- c. Apakah ada perbedaan hasil perhitungan Harga Pokok Produksi pada X Burger dengan perhitungan Harga Pokok Produksi menggunakan *Activity-Based Costing (ABC) System*?

1.3 Tujuan Penelitian

- a. Untuk mengetahui perhitungan Harga Pokok Produksi yang ada pada X Burger.
- b. Untuk mengetahui perhitungan Harga Pokok Produksi dengan *Activity-Based Costing (ABC) System* pada X Burger.
- c. Untuk mengetahui Apakah ada perbedaan hasil perhitungan Harga Pokok Produksi pada X Burger dengan perhitungan Harga Pokok Produksi menggunakan *Activity-Based Costing (ABC) System*.

1.4 Batasan Masalah

- a. Penelitian ini mengevaluasi penerapan *Activity Based Costing System* dengan menggunakan acuan untuk menghitung Harga Pokok Produksi untuk produk Beef Burger dan Tempe Burger.

- b. Produk yang dijadikan sebagai obyek penelitian adalah Beef Burger dan Tempe Burger.

1.5 Manfaat Penelitian

1.5.1 Bagi Perusahaan

- a. Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan masukan bagi X Burger dalam menentukan Harga Pokok Produksi.
- b. Dapat membantu perusahaan untuk menemukan metode yang sesuai untuk menentukan Harga Pokok Produksi.

1.5.2 Bagi Penulis

- a. Menerapkan pengetahuan yang didapat di bangku kuliah pada perusahaan, sekaligus membandingkannya.
- b. Memperdalam pengetahuan di bidang akuntansi biaya dan akuntansi manajemen dalam menentukan Harga Pokok Produksi dan tentang *Activity-Based Costing (ABC) System*.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Ada perbedaan hasil perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) pada X Burger dengan Harga Pokok Produksi (HPP) menggunakan ABC System. Harga Pokok Produksi (HPP) yang ditetapkan di X Burger untuk Beef Burger sebesar Rp 9.000,00 dan Tempe Burger sebesar Rp 5.250,00. HPP dengan menggunakan Activity Based Costing (ABC) System untuk Beef Burger sebesar Rp 8.859,11 dan Tempe Burger sebesar 6.222,42. Dari hasil yang diperoleh hasil perhitungan HPP dengan ABC System untuk Beef Burger lebih rendah dengan selisih sebesar Rp 140,89. Namun untuk Tempe Burger hasil perhitungan HPP dengan ABC System menghasilkan biaya yang lebih tinggi dengan selisih Rp 972,42.

5.2 Saran

Pihak manajemen X Burger sebaiknya mengevaluasi kembali cara perhitungan HPP yang sudah dilakukan, dan mulai mempertimbangkan ABC System untuk alternatif perhitungan HPP selanjutnya. ABC System adalah salah satu metode perhitungan HPP yang memberikan hasil atau informasi yang lebih akurat. Selain itu pihak manajemen sebaiknya juga mengevaluasi kembali aktivitas - aktivitas atau proses - proses yang sudah berlangsung di X Burger, sehingga aktivitas atau proses tersebut menjadi lebih efisien.

DAFTAR PUSTAKA

- Blocer, Edward, J., Chen, Kung, H., Cokins, Gary., & Lin, Thomas, W. 2007. *Manajemen Biaya Penekanan Strategi*. Edisi Lima, Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat.
- Carter, William, K., & Usry, Milton, F. 2004. *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, Don, R. & Mowen, Maryanne, M. 2009. *Akuntansi Manajerial*. Edisi Delapan, Buku Satu. Jakarta: Salemba Empat.
- Horngren, Charles, T., Datar, Srikant, M., & Foster, George. 2008. *Akuntansi Manajerial dengan Penekanan Manajerial*. Edisi Keduabelas, Jilid 1. Jakarta: Erlangga.
- Martusa, Riki. 2011. Peranan Metode Activity Based Costing Suystem dalam Menentukan Cost of Goods ManPerhitungan Harga Pokok Produksi Kain yang Sebenarnya untuk Penetapan Harga Jual. *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi, Tahun ke-2 No.04*.
- Martusa, Riki. 2010. Peranan Metode Activity Based Costingdalam Menentukan Cost of Goods Manufactured. *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi, Tahun ke-1 No.2*.
- Rayburn, L., Gayle. 1996. *Akuntansi Biaya: dengan Menggunakan Pendekatan Manajemen Biaya*. Jakarta: Erlangga
- Supriyono, 2002, *Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen untuk Teknologi Maju dan Globalisasi*, Yogyakarta: BPFE
- Suryawati, 2004, *Activity Based Costing : Suatu Alternatif Penentuan Harga Pokok Produk*, SOLUSI, Vol 2004 : 29 -32
- Widjajanti, Putri, Andjarwani. 2009. *Evaluasi Penerapan Activity Based Costing System sebagai Alternatif Sistem Biaya Tradisional dalam Penentuan Harga Pokok Produksi (Studi Kasus pada Perusahaan Meubel PT. Nilas Wahana Antika Sukoharjo*. Diperoleh 24 Maret 2013, dari <http://e-journal.stie-aub.ac.id/e-journal/index.php/probank/article/view/92>.
- Wijayanti, Ratna. 2011. *Penerapan Activity - Based Costing System untuk Menentukan Harga Pokok Produksi pada PT. Industri Sandang Nusantara Unit Patal Secang*. Skripsi Fakultas Ilmu Sosial dan Ekonomi pada Universitas Negeri Yogyakarta.