

SKRIPSI

**ANALISIS PERBANDINGAN TERHADAP METODE SISTEM
AKUNTANSI BIAYA TRADISIONAL DENGAN METODE
SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM PENENTUAN
PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI PIPA PADA
PT.TJAKRINDO MAS GRESIK**



OLEH :

YOHANA POPY WULANDARI C.J.

19120008

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2022**

**ANALISIS PERBANDINGAN TERHADAP METODE SISTEM
AKUNTANSI BIAYA TRADISIONAL DENGAN METODE
SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM PENENTUAN
PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI PIPA PADA
PT.TJAKRINDO MAS GRESIK**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Prasyarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



OLEH :

YOHANA POPY WULANDARI C.J.
19120008

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan
untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan
dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA
SURABAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Yohana Popy Wulandari C.J

NPM : 19120008

Fakultas : Ekonomi

Prodi : Akuntansi

Judul : Analisis Perbandingan Terhadap Metode Sistem Akuntansi Biaya Tradisional Dengan Metode Sistem *Activity Based Costing* Dalam Penentuan Perhitungan Harga Pokok Produksi Pipa Pada PT.Tjagrindo Mas Gresik

Pembimbing

Tanggal: 04 Januari 2023



(Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Tanggal: 04 Januari 2023



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

SKRIPSI

**ANALISIS PERBANDINGAN TERHADAP METODE SISTEM
AKUNTANSI BIAYA TRADISIONAL DENGAN METODE SISTEM
ACTIVITY BASED COSTING DALAM PENENTUAN PERHITUNGAN
HARGA POKOK PRODUKSI PIPA PADA PT.TJAKRINDO MAS**

GRESIK

Oleh

Yohana Popy Wulandari C.J

19120008

Dipertahankan di depan penguji

Pada tanggal 04 Januari 2023

Ketua Tim Penguji



(Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak.)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Lilik Indrawati, S.E., M.M.)

Ketua Program Studi



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A.)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS PERBANDINGAN TERHADAP METODE SISTEM
AKUNTANSI BIAYA TRADISIONAL DENGAN METODE SISTEM
ACTIVITY BASED COSTING DALAM PENENTUAN PERHITUNGAN
HARGA POKOK PRODUKSI PIPA PADA PT.TJAKRINDO MAS
GRESIK**

Oleh

Yohana Popy Wulandari C.J

19120008

Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada tanggal 04 Januari 2023

Ketua Tim Penguji: Dra. Jeanne Asteria Wawolangi, M.Si., Ak.

Anggota : 1. Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A.

2. Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Yohana Popy Wulandari C.J

Fakultas/Program Studi : Ekonomi/ Akuntansi

Alamat Asli : Griya Surabaya Asri Blok A8/11

Nomor Identitas (KTP) : 3578305103010001

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

ANALISIS PERBANDINGAN TERHADAP METODE SISTEM AKUNTANSI
BIAYA TRADISIONAL DENGAN METODE SISTEM *ACTIVITY BASED
COSTING* DALAM PENENTUAN PERHITUNGAN HARGA POKOK
PRODUKSI PIPA PADA PT.TJAKRINDO MAS GRESIK.

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagai dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas Akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan. Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 04 Januari 2023

Hormat saya,



Yohana Popy Wulandari C.J

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas penyertaan-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “ Analisis Perbandingan Terhadap Metode Sistem Akuntansi Biaya Tradisional dengan Metode Sistem *Activity Based Costing* dalam Penentuan Perhitungan Harga Pokok Produksi Pipa pada PT. Tjagrindo Mas Gresik” dengan baik. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak). Peneliti juga mengucapkan ungkapan syukur dan terima kasih banyak kepada pihak - pihak yang membantu dan memberi dukungan selama proses pembuatan skripsi ini, maka pada kesempatan ini ijinakan peneliti ingimenyampaikan ucapan terima kasih kepada:

Tuhan Yesus Kristus yang telah menyertai dan memberikan kekuatan bagi peneliti untuk dapat menyelesaikan skripsi hingga akhir.

Romo Adrian Adiredjo, S.T.L., M.A. selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya atas dukungan yang diberikan kepada peneliti dan mahasiswa - mahasiswi yang menuntut ilmu di Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

3. Ibu Lilik Indrawati, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah memberikan dukungan kepada peneliti dan mahasiswa ekonomi dengan baik.

4. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A selaku Kepala Prodi Akuntansi yang telah memberikan dukungan dan pengarahan yang baik.





5. Ibu Dr. Anita Permatasari, M.M., Ak selaku dosen pembimbing yang telah mendampingi, mengarahkan dan memberikan waktu untuk mendampingi dan membantu peneliti dalam penyusunan skripsi dengan baik.

6. Ibu Dr. Lusy, M.S.A selaku Dosen Wali yang telah memberikan motivasi serta mendampingi peneliti selama perkuliahan dimulai dari semester satu hingga akhir semester tujuh ini dengan baik dan sabar.

Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya. Terima kasih atas ilmu pengetahuan dan pengalaman yang diberikan dengan baik hingga akhirnya peneliti dapat menyelesaikan perkuliahan ini dengan tuntas.

Beasiswa ASA, Bapak Wisnu, Para suster serta teman-teman satu angkatan beasiswa yang telah memberikan kesempatan dan kepercayaan bagi peneliti untuk dapat menuntut ilmu dan menyelesaikan perkuliahan dengan baik serta atas dukungan dan motivasi yang telah diberikan dalam membantu perkembangan peneliti dan penyelesaian skripsi.

Keluarga peneliti, Tadeus Jali (Papa) dan Elisabet Relia (Mama), dan Aprilio Retasamerry (adik). Terima kasih atas dukungan dan doa yang tak henti, kasih sayang serta penguatan baik secara emosional maupun materi yang telah diberikan kepada peneliti selama proses perkuliahan hingga akhirnya peneliti bisa menyelesaikan jenjang pendidikan Strata satu dengan baik dan tuntas.

10. Marcellinus Aditya Agung Mahendra, Terima kasih sudah menjadi *support system* selama penyusunan skripsi ini yang dengan sabar dan pengertian mendampingi dan membantu serta menampung keluh kesah peneliti ketika menyelesaikan skripsi ini dan selalu memberikan motivasi semangat untuk tetap kuat dan tidak bermalas-malasan dalam penyelesaian skripsi ini sampai tuntas.

11. Laurencia Shinta, terimakasih sudah menjadi sahabat, rekan kerja, yang telah bersama-sama berjuang bersama dari awal perkuliahan hingga akhir dengan selalu saling memberikan dukungan serta motivasi dan saling menguatkan untuk dapat menyelesaikan skripsi dan lulus bersama.

12. Rahel Dwi Kurnianingrum, Irene Vinka, dan teman-teman terdekat saya yang tidak bisa sebutkan satu persatu yang sangat baik. Terimakasih telah memberikan dukungan, keceriaan dan memberika semangat dalam menjalani perkuliahan, organisasi serta penyelesaian skripsi ini hingga tuntas.

13. Pihak-pihak dari PT. Tjakrindo Mas, Bapak Tony, Ibu Liguard, Ibu Kartini, Ibu widya. Terimakasih telah mengijinkan peneliti untuk melakukan penelitian di perusahaan tersebut serta membantu peneliti serta dukungan yang diberikan.



14. Semua Pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terimakasih telah menjadi orang-orang baik yang hadir dan memberi warna dan dukungan serta membantu peneliti dalam menyelesaikan pendidikan Sarjana Strata 1 (S1) dengan baik dan tepat waktu.



Dengan demikian peneliti telah berusaha semaksimal mungkin untuk memberikan yang tepat dan sesuai dalam menyusun skripsi. Peneliti sadar bahwa masih banyak kekurangan pengetahuan dan pengalaman yang lebih mendalam lagi yang dimiliki oleh peneliti, oleh karena itu peneliti memohon saran serta kritik yang dapat membangun. Semoga penelitian ini bisa bermanfaat bagi semua orang.

Surabaya, 13 Desember 2022

Peneliti

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pengutipan/pengutipan ulang harus disertai dengan undang-undang yang berlaku.

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Sistem Activity Based Costing (ABC)	8
2.1.1.1 Pengertian Sistem Activity Based Costing (ABC)..	8
2.1.1.2 Aktivitas biaya sistem activity based costing dalam empat tingkatan.....	9
2.1.1.3 Kelebihan Sistem Activity Based Costing (ABC)..	11
2.1.1.4 Kelemahan Sistem Activity Based Costing (ABC)	12



2.1.2 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik (BOP)	12
2.1.2.1 Harga Pokok Produksi (HPP)	13
2.1.2.1.1 Pengertian Harga Pokok Produksi (HPP) ..	13
2.1.2.1.2 Komponen Harga Pokok Produksi (HPP) .	14
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.2.1 Jurnal Penelitian	15
2.2.1.1 R. Hery K, Khusnik H., Nurul F.M (2016)	15
2.2.1.2 Marina Windriasari (2017)	16
2.2.1.3 Ni Luh Gede Pivin S. dan Putu Pande Y. (2018) ..	18
2.2.1.4 Dhea Ofiyana, Didi Amnur, Yolanda Rahmadhani, dan Linda Hetri Suriyanti (2021).....	19
2.2.2 Skripsi	21
2.2.2.1 Nur Hanimah (2020).....	21
2.2.2.2 Rindi Rahim (2018).....	23
2.2.2.3 Marwah Liana (2020)	24
2.2.2.4 Abdillah (2019)	26
2.2.2.5 Nur Fahri Hidayat Akhmad (2019)	27
2.3 Rerangka Berpikir	29
2.4 Kerangka Konseptual	31
BAB 3 METODE PENELITIAN	32
3.1 Objek Penelitian	32
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	32
3.2.1 Data Primer	32



3.2.2	Data Sekunder.....	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data	33
3.4	Satuan Kajian	34
3.4.1	<i>Activity Based Costing</i> (ABC)	34
3.4.2	Biaya <i>Overhead</i>	34
3.1.1	Harga Pokok Produksi (HPP)	35
3.5	Teknik Analisis Data	35
3.5.1	Tahap Pertama	36
3.5.2	Tahap Kedua	36
BAB 4	HASIL PENELITIAN	37
4.1	Gambaran Obyek Penelitian	37
4.1.1	Sejarah Perusahaan PT. Tjagrindo Mas Gresik	37
4.1.2	Struktur Organisasi PT. Tjagrindo Mas Gresik	38
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	41
4.2.1	Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode Sistem Akutansi Biaya Tradisional	42
4.2.2	Perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) dengan Menggunakan Metode Sistem <i>Activity Based Costing</i>	47
4.3	Pembahasan dan Analisa Data	54
4.3.1	Analisis perbandingan metode sistem akutansi biaya tradisional dengan metode sistem <i>activity based costing</i>	55
4.3.2	Penerapan metode sistem <i>activity based costing</i> dalam menentukan Harga Pokok Produksi (HPP).....	58



BAB 5	KESIMPULAN.....	62
5.1	Kesimpulan	62
5.2	Saran	63
	DAFTAR PUSTAKA	65
	LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Persamaan dan Perbedaan dengan Peneliti Sekarang	
	R. Hery K, Khusnik H., Nurul F.M (2016)	16
Tabel 2.2	Persamaan dan Perbedaan dengan Peneliti Sekarang	
	Marina Windriasari (2017).....	17
Tabel 2.3	Persamaan dan Perbedaan dengan Peneliti sekarang	
	Ni Luh Gede Pivin S. dan Putu Pande Y. (2018).....	19
Tabel 2.4	Persamaan dan Perbedaan dengan Peneliti sekarang	
	Dhea Ofiyana, Didi Amnur, Yolanda Rahmadhani, dan Linda Hetri Suriyanti (2021)	21
Tabel 2.5	Persamaan dan Perbedaan dengan Peneliti sekarang	
	Nur Hanimah (2020)	22
Tabel 2.6	Persamaan dan perbedanaan dengan Peneliti	
	Sekarang. Rindi Rahim (2018).....	24
Tabel 2.7	Persamaan dan perbedaan dengan Peneliti	
	Sekarang. Marwah Liana (2020).....	25
Tabel 2.8	Persamaan dan perbedaan dengan Peneliti Sekarang	
	Abdillah (2019)	27
Tabel 2.9	Persamaan dan perbedaan dengan Peneliti Sekarang	
	Nur Fahri Hidayat Akhmad (2019)	29
Tabel 4.1	Bahan Baku PT.Tjakrindo Mas Gresik Tahun 2021	42
Tabel 4.2	Pemakaian Bahan Baku Per Jenis Produk PT.Tjakrindo Mas	
	Tahun 2021.....	42





Tabel 4.3	Pemakaian Biaya Tenaga Kerja Langsung PT.Tjakrindo Mas	
	Tahun 2021.....	43
Tabel 4.4	Biaya pemakaian Biaya Overhead Pabrik PT.Tjakrindo Mas	
	Tahun 2021.....	43
Tabel 4.5	Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional	
	Tahun 2021.....	46
Tabel 4.6	Biaya Overhead Berdasarkan Klasifikasi Biaya ke dalam	
	4 Level Aktivitas	47
Tabel 4.7	Data Cost Driver PT Tjakrindo Mas Tahun 2021	50
Tabel 4.8	Penentuan Kelompok Biaya Homogen	51
Tabel 4.9	Tarif Kelompok (Pool Ratio) PT.Tjakrindo Mas Tahun 2021.....	52
Tabel 4.10	Pembebanan Biaya Overhead Pabrik Tahun 2021	53
Tabel 4.11	Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Sistem ABC .	54
Tabel 4.12	Perbandingan Harga Pokok Produksi.....	56

DAFTAR GAMBAR

		Halaman
Gambae 2.1	Kerangka Konseptual	31
Gambar 4.1	Struktur Organisasi	40

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1: Biaya Pemakaian Bahan Baku	67
Lampiran 2 : Biaya Tenaga Kerja Langsung	67
Lampiran 3 : Biaya Overhead Pabrik	68
Lampiran 4 : Surat Keterangan Perusahaan	69
Lampiran 5 : Kartu Bimbingan Skripsi	70

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



ABSTRAK

Oleh :

Yohana Popy Wulandari C.J

Penentuan harga pokok produksi sangat berpengaruh terhadap nilai jual produk perusahaan oleh karena itu perusahaan harus menggunakan metode yang akurat dan tepat dalam melakukan perhitungan harga pokok produksi. Pada ilmu akuntansi terdapat metode sistem *activity based costing* dan metode sistem akuntansi biaya tradisional. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui tentang perbandingan metode sistem akuntansi biaya tradisional dengan metode sistem *activity based costing* sehingga dapat mengetahui metode manakah yang lebih baik untuk digunakan pada penentuan harga pokok produksi di PT. Tjagrindo Mas Gresik. Pendekatan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus dengan data primer dan sekunder yang berasal dari perusahaan PT. Tjagrindo Mas Gresik dengan data pada tahun 2021. Hasil yang diperoleh dari penelitian yang telah dilakukan adalah sistem biaya akuntansi tradisional memperoleh nilai kondisi yang *overcosting* atau lebih tinggi dibandingkan dengan sistem *activity based costing*.

Kata Kunci : *Activity Based Costing* (ABC), Akuntansi Biaya Tradisional.



ABSTRACT

By :

Yohana Popy Wulandari C.J

The determination of the cost of production greatly affects the selling value of the Company's products, therefore the company must use an accurate and precise method in calculating the cost of production. In accounting, there are activity based costing system methods and traditional cost accounting system methods. The purpose of this study was to find out about the comparison of the traditional cost accounting system method with the activity based costing system method so as to find out which method is better to use in determining the cost of production at PT. Tjagrindo Mas Gresik. The research approach used in this research is to use a descriptive qualitative research method with a case study approach with primary and secondary data originating from PT. Tjagrindo Mas Gresik with data for 2021. The results obtained from the research that has been carried out are that the traditional accounting cost system obtains an overcosting condition value or is higher than the activity based costing system.

Keywords: Activity Based Costing (ABC), Traditional Cost Accounting.

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk penyalinan, pengutipan, dan penggunaan lainnya tanpa izin dari perpustakaan adalah pelanggaran hukum.

