

SKRIPSI

Analisis Perbandingan Metode Tradisional dan Metode *Activity Based Costing* Dalam Penentuan Harga pokok Penjualan Pada Aisyah Cake Surabaya

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.



Oleh :

TASYA ANGELIN ENO ZUA
19120047



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

2023

**ANALISIS PERBANDINGAN METODE TRADISIONAL DAN
METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM PENENTUAN
HARGA POKOK PENJUALAN PADA AISYAH CAKE
SURABAYA**

SKRIPSI

**Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

TASYA ANGELIN ENO ZUA
19120047

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

2023

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Tasya Angelin Eno Zua
NPM : 19120047
Fakultas : Ekonomi
Prodi : Akuntansi
Judul : Analisis Perbandingan Metode Tradisional dan Metode *Activity Based Costing* Dalam Penentuan Harga Pokok penjualan Pada Aisyah Cake Surabaya

Pembimbing

Tanggal : 13 Juni 2023



Dr. Lusy, M.S.A

Mengetahui

Ketua Program Studi

Tanggal : 13 Juni 2023



Nia Yuniarsih, S.E., MSA

SKRIPSI

**ANALISIS PERBANDINGAN METODE TRADISIONAL DAN METODE
ACTIVITY BASED COSTING DALAM PENENTUAN HARGA POKOK
PENJUALAN PADA AISYAH CAKE SURABAYA**

Oleh

Tasya Angelin Eno Zua

19129947

Dipertahankan Di Depan Penguji

Pada tanggal, 5 Juli 2023

Ketua Tim Penguji



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

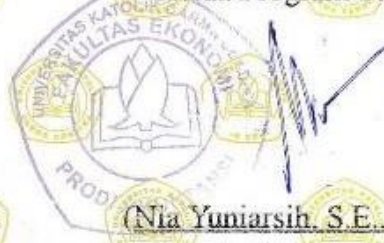
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



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

Ketua Program Studi



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS PERBANDINGAN METODE TRADISIONAL DAN METODE
ACTIVITY BASED COSTING DALAM PENENTUAN HARGA POKOK
PENJUALAN PADA AISYAH CAKE SURABAYA**

Oleh

Tasya Angelin Eno Zua

19129947

Telah Diuji dan Dipertahankan Di hadapan

Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal, 5 Juli 2023

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

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

2. Dr. Lusy, M.S.A

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tasya Angelin Eno Zua

Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi

Alamat asli : Masu Meze, Kec. Soa, Kab. Ngada NTT

No. Identitas (KTP/SIM) : 001016410012

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

ANALISIS PERBANDINGAN METODE TRADISIONAL DAN METODE
ACTIVITY BASED COSTING DALAM PENENTUAN HARGA POKOK
PENJUALAN PADA AISYAH CAKE SURABAYA

Merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara
resmi maupun sebagian dalam bentuk jurnal, *working paper* atau bentuk
lain yang dipublikasikan secara umum. 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 yang berlaku di Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya termasuk pencabutan gelar
kesarjanaan.

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



Surabaya, 12 Juni 2023

Hormat saya,



Tasya Angelin Eno Zua

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul :

“Analisis Perbandingan Metode Tradisional dan Metode Activity Based Costing Dalam Penentuan Harga Pokok penjualan Pada Aisyah Cake Surabaya”.

Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana akuntansi (S.Ak) program strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, peneliti tidak luput dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi peneliti berkat adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Lilik Indrawati, S.E.,M.M selaku **Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika**.
2. Ibu Nia Yuniarsih, S.E.,M.S.A. selaku **Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika**.
3. Ibu Dr. Lusy, M.S.A selaku **dosen pembimbing** yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Jeanne A.W, MSi, AK selaku **dosen penguji 1** (satu) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran kepada peneliti.
5. Ibu Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A. selaku **dosen penguji 2** (dua) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran kepada peneliti.
6. Ibu Dra. Jeanne A.W, MSi, AK selaku **dosen wali** pada tahun akademik 2019/2020 yang banyak membantu dalam perwalian setiap semester.
7. Ibu Puji Astutik selaku pemilik Aisyah Cake yang telah mengizinkan peneliti untuk melakukan penelitian di Aisyah Cake.
8. Kedua orang tua saya, Bapak Frederikus Zua wale dan Mama Maria.Y. W.Utami dan Adik peneliti Cecilia Ida Zua, yang tidak pernah berhenti





memberikan doa, semangat, perhatian dan kasih sayang, serta segala bentuk dukungan yang telah diberikan baik secara moril maupun materiil.

9. Terimakasih untuk Bangtan *Boys*. Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jungkook yang selalu memberikan hiburan dan menjadi *moodbooster* di saat peneliti lelah melalui karya-karya mereka.
10. Sahabat peneliti Tyta Glorya yang selalu memberikan semangat dan motivasi untuk menyelesaikan Skripsi.
11. Sahabat seperjuangan dari semester satu Elma Hayon, Inda Asuat, Elsa Barek, dan Fandy Lawe, yang telah bersama-sama berjuang di setiap tugas-tugas mulai dari tugas kelas hingga kita sampai di tugas akhir ini. Banyak pengalaman yang peneliti dapatkan diantar kita satu sama lain.
12. Teman-teman seperjuangan AK.B 2019 dan semua teman-teman yang namanya tidak dapat di sebut satu persatu, yang telah membantu dalam memberikan semangat sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu peneliti mengharapkan saran dan kritikan yang membangun dari berbagai pihak agar lebih baik lagi ke depannya. Semoga apa yang sudah peneliti hasilkan dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya.

Surabaya, 12 Juni 2023

Peneliti

Tasya angelin Eno Zua

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Akuntansi Biaya	9
2.1.2 Konsep Biaya dan Klasifikasi Biaya	12
2.1.3 Harga Pokok Produksi	16
2.1.4 Harga Pokok Penjualan	17
2.1.5 Akuntansi Biaya Tradisional	20
2.1.6 <i>Activity Based Costing</i>	23
2.1.7 Perbedaan Metode Tradisional Dan Metode <i>Activity Based Costing</i>	32
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	34
2.2.1 Jurnal penelitian	34
2.2.2 Skripsi	36



2.3 Kerangka Pemikiran.....	38
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Objek Penelitian.....	39
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data.....	39
2.1 Pendekatan Penelitian	39
2.2 Sumber Data.....	40
3 Teknik Pengambilan Sampel.....	40
4 Teknik Pengumpulan Data.....	41
5 Satuan kajian	42
5.1 Biaya Bahan baku	42
5.2 Biaya Tenaga kerja.....	42
5.3 Biaya Overhead Pabrik	42
5.4 Level Aktivitas.....	43
5.5 <i>Cost Driver</i>	44
5.6 Tarif Per unit <i>Cost Driver</i>	44
5.7 Membebankan Biaya Ke Produk	44
5.8 Harga Pokok Penjualan.....	45
6 Teknik Analisis Data.....	45
BAB 4 HASIL PENELITIAN	48
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	48
4.1.1 Sejarah Singkat Aisyah Cake	48
4.1.3 Macam-Macam Produk Aisyah Cake	49
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	49
4.2.1 Identifikasi Biaya-Biaya Utama yang Digunakan Selama Proses Produksi	49
4.2.2 Penentuan Harga Pokok Penjualan Dengan Menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i>	55



4.2.3 Perbandingan Perhitungan Harga Pokok penjualan dengan menggunakan Metode Tradisional dan Metode <i>Activity Based Costing</i>	64
4.3 Pembahasan Dan Analisis Data	67
4.3.1 Pembahasan.....	67
BAB 5 PENUTUP	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Saran.....	72
Daftar Pustaka	73
LAMPIRAN.....	77



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbedaan Penelitian Baviga dengan penelitian sekarang	34
Tabel 2. 2 Perbedaan Penelitian Ismayeni et all., dengan penelitian sekarang.....	35
Tabel 2. 3 Perbedaan Penelitian Relina et all., dengan penelitian sekarang	35
Tabel 2. 4 Perbedaan Penelitian Sufiyandi dengan penelitian sekarang	36
Tabel 2. 5 Perbedaan Penelitian Okatasari dengan penelitian sekarang	37
Tabel 2. 6 Perbedaan Penelitian Agnesia dengan penelitian sekarang	37
Tabel 4. 1 Biaya Bahan Baku.....	50
Tabel 4. 2 Biaya Tenaga Kerja Aisyah Cake	51
Tabel 4. 3 Biaya Tenaga Kerja Untuk Setiap Produk	51
Tabel 4. 4 Biaya Gas	52
Tabel 4. 5 Biaya Listrik.....	52
Tabel 4. 6 Biaya Bahan Penolong	52
Tabel 4. 7 Biaya Pemasaran	53
Tabel 4. 8 Biaya Kemasan	53
Tabel 4. 9 Biaya Penyusutan Peralatan	54
Tabel 4. 10 Biaya Overhead Pabrik Pada Februari Maret April 2023	55
Tabel 4. 11 Biaya Overhead Pabrik Berdasarkan Level Unit	56
Tabel 4. 12 Biaya Overhead Pabrik Berdasarkan Level Produk.....	56
Tabel 4. 13 Penentuan Cost Driver	57
Tabel 4. 14 Jumlah Unit yang Diproduksi	57
Tabel 4. 15 Jumlah Kwh yang Digunakan	58
Tabel 4. 16 Jumlah Kg yang Digunakan.....	58
Tabel 4. 17 Daftar Pemicu Biaya	59
Tabel 4. 18 Tarif Per unit Cost Driver level Unit	59
Tabel 4. 19 Tarif Per unit Cost Driver level Unit	60
Tabel 4. 20 Tarif Per unit Cost Driver level Unit	60
Tabel 4. 21 Tarif Per unit Cost Driver level Unit	60
Tabel 4. 22 Pembebanan Biaya Overhead dengan metode Activity Based Costing Aisyah Cake Pada Bulan Februari, Maret, April 2023	61
Tabel 4. 23 Perhitungan Harga Pokok Penjualan Kue Apem dengan Metode Activity Based Costing	62





Tabel 4. 24 Perhitungan Harga Pokok Penjualan Kue Lapis dengan Metode Activity Based Costing	63
Tabel 4. 25 Perhitungan Harga Pokok Penjualan Bolu Susu dengan Metode Activity Based Costing	63
Tabel 4. 26 Perbandingan Harga Pokok Penjualan Kue Apem Metode Tradisional dan Metode Activity Based Costing	64
Tabel 4. 27 Perbandingan Harga Pokok Penjualan Kue Lapis Metode Tradisional dan Metode Activity Based Costing	65
Tabel 4. 28 Perbandingan Harga Pokok Penjualan Bolu Susu Metode Tradisional dan Metode Activity Based Costing	66
Tabel 4. 29 Perbandingan Harga Pokok Penjualan Metode Tradisional dan Metode Activity Based Costing	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	38
--------------------------------------	----



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

Lampiran 1 Data Pemakaian Bahan Baku Kue Apem Februari -April 2023

Lampiran 2 Data Pemakaian Bahan Baku Kue Lapis Februari -April 2023

Lampiran 3 Data Pemakaian Bahan Baku Bolu Susu Februari -April 2023

Lampiran 4 Laporan Biaya dan Hasil Produksi Aisyah Cake Pada Bulan Februari,
Maret, April 2023

Lampiran 5 Data Biaya Overhead Pabrik Februari-April 2023

Lampiran 6 Pembebanan Biaya Overhead berdasarkan unit yang di produksi

Lampiran 7 Data Biaya Tenaga Kerja Februari-April 2023

Lampiran 8 Hasil Turnitin

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



ABSTRAK

Oleh:

Tasya Angelin Eno Zua

Metode *Activity Based Costing* merupakan metode penentuan Harga Pokok Penjualan (HPP) yang dapat secara tepat mengukur konsumsi sumber daya pada setiap aktivitas yang digunakan dalam suatu proses produksi setiap produk. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui penerapan metode *Activity Based Costing* dalam penentuan harga pokok penjualan pada Aisyah Cake Surabaya. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan dua teknik yaitu teknik dokumentasi dan studi pustaka. Berdasarkan hasil pembahasan, perhitungan Harga Pokok Penjualan (HPP), Kue Apem, Kue lapis, dan Bolu Susu, dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* dan metode tradisional terdapat perbedaan. Perhitungan HPP dengan metode *Activity Based Costing* pada kue apem dan bolu susu memperoleh hasil yang lebih tinggi dibandingkan dengan metode tradisional atau *undercosting*, sedangkan untuk Kue lapis perhitungan HPP dengan metode *Activity Based Costing* memperoleh hasil yang lebih rendah dibandingkan dengan metode tradisional atau *overcosting*. Perbedaan tersebut disebabkan karena perbedaan pembebanan Biaya Overhead Pabrik (BOP) pada masing-masing produk yang kurang tepat. Di mana pada metode tradisional hanya membebankan pada satu *cost driver*. Sedangkan dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* BOP dibebankan pada lebih dari satu *cost driver* sehingga pembebanan biayanya dapat lebih tepat.

Kata Kunci: Metode *Activity Based Costing*, Metode Tradisional, Harga Pokok Penjualan



ABSTRACT

By:

Tasya Angelin Eno Zua

The Activity-Based Costing method is a method of determining Cost of Goods Sold (COGS) that can precisely measure resource consumption in each activity used in a production process of each product. The purpose of this study is to determine the application of the Activity Based Costing method in determining the cost of goods sold at Aisyah Cake Surabaya. This type of research is qualitative research. Data collection techniques in this study use two techniques, namely documentation techniques and literature studies. Based on the results of the discussion, the calculation of Cost of Goods Sold (COGS), Apem Cake, Layer Cake, and Bolu Susu, using the Activity Based Costing method and traditional methods there are differences. The calculation of COGS with the Activity Based Costing method on apem cakes and milk sponges obtained higher results compared to traditional methods or undercosting, while for layer cakes the calculation of COGS with the Activity Based Costing method obtained lower results compared to traditional or overcosting methods. This difference is caused by differences in the imposition of Factory Overhead Costs (BOP) on each product that are not right. Where in the traditional method only charges one cost driver. Meanwhile, by using the Activity Based Costing method, BOP is charged to more than one cost driver so that the cost can be more precise.

Keywords: Activity Based Costing Method, Traditional Method, Cost of Goods Sold

