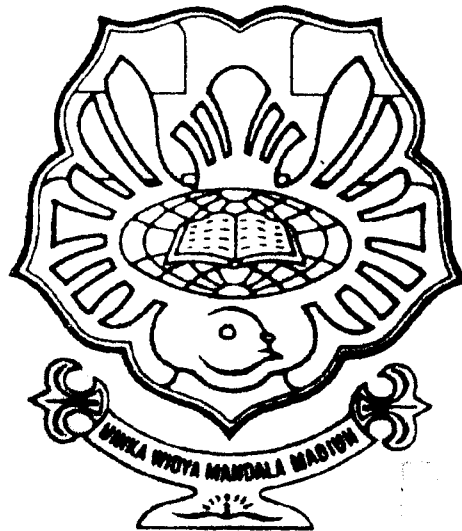


**ANALISA KEMUNGKINAN PEMBEBANAN BIAYA
OVERHEAD PABRIK DALAM PENENTUAN HARGA
POKOK PRODUK DENGAN MENGGUNAKAN
ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM PADA
PERUSAHAAN KULIT ' SUMBER KULIT '
MAGETAN**

SKRIPSI



Oleh :

**HANIKE FITRIA K.
No. Mhs : 52497011
NIRM : 97.7.115.13031.07105**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA
MADIUN
2002**

002 / A / 0066
2002

2002 / Ak / Fit / a

24 Juni 2002

**ANALISA KEMUNGKINAN PEMBEBANAN BIAYA OVERHEAD PABRIK
DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUK DENGAN
MENGUNAKAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM
PADA PERUSAHAAN KULIT ' SUMBER KULIT '
MAGETAN**



Skripsi

**Diajukan untuk melengkapi sebagian tugas dan memenuhi
Syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Mandala
Madiun**

Oleh :

HANIKE FITRIA K.

NIM : 52497011

NIRM : 97.7.115.13031.07105

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA
MADIUN
2002**

HALAMAN PERSETUJUAN

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh pembimbing Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, April 2002

Disetujui dan diterima baik oleh

Pembimbing II

(Ign. Wiliarto Adi, SE.)

Pembimbing I

(Drs. Agus Budiarmanto, MSi, Ak.)

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Mandala
Madiun

(Haris Wihisono, SE, Ak.)

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi
Universitas Widya Mandala
Madiun

(Dwi Handayani, SE.)

HALAMAN PENGESAHAN

Telah diuji dan diterima dengan baik oleh Team Penguji

Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi

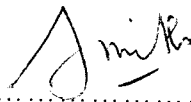
Universitas Widya Mandala Madiun

Madiun, April 2002

Team Penguji Skripsi

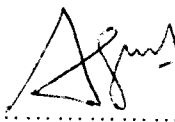
1. Dra. Fr. Ninik Yudianti, M. Acc.

Ketua

(.....)

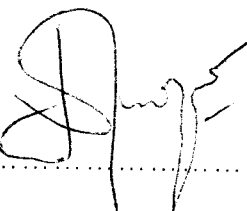
2. Drs. Agus Budiarmanto, MSi, Ak.

Anggota

(.....)

3. Dra. Hanung Triatmoko, Ak.

Anggota

(.....)

MOTTO - PERSEMBAHAN

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain. Karena Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.

Penulis Persembahkan Kepada :

- Ayah dan Ibu tercinta
- Adik-adikku tersayang
(Dina, Ayu, Wulan, Ino)
- Pendamping hidupku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis akhirnya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Analisa Kemungkinan Pembebanan Biaya Overhead Pabrik Dalam Penentuan Harga Pokok Produk Dengan Menggunakan Activity Based Costing System Pada Perusahaan Kulit ‘ Sumber Kulit ‘ Magetan “**.

Penulis menyadari bahwa pada penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan disana-sini, hal ini semata-mata keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis.

Pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan dan dukungannya didalam penyusunan skripsi ini kepada :

1. Bapak Haris Wibisono, SE. Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katholik Widya Mandala Madiun.
2. Ibu Dwi Handayani, SE, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katholik Widya Mandala Madiun.
3. Bapak Drs. Agus Budiarmanto, MSi, Ak, selaku Dosen Pembimbing I.
4. Bapak Ign. Widiarto Adi, SE, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan banyak waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
6. Bapak Paiman. S.A. sebagai pimpinan perusahaan kulit “ Sumber Kulit “ Magetan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian didalam pengumpulan data serta informasi yang diperlukan dalam rangka penyusunan skripsi ini.
7. Bapak, ibu dan saudaraku atas keiklasan do'anya.
8. Sahabatku (Racchi, Tribudi dan Rika)dan rekan-rekan penulis yang secara tidak langsung telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dengan demikian atas segala kekurangannya pada skripsi ini penulis harapkan saran dan kritik yang bersifat membangun demi penyempurnaan skripsi ini dan besar harapan penulis semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Madiun, April 2002

Penulis

ABSTRAKSI SKRIPSI

Penelitian ini dilakukan oleh penulis pada perusahaan kulit “ Sumber Kulit “ magetan dengan menerapkan model teori yang telah ada. Penulis mengambil judul “ANALISA KEMUNGKINAN PEMBEBANAN BIAYA OVERHEAD PABRIK DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUK DENGAN MENGGUNAKAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM PADA PERUSAHAAN KULIT ‘ SUMBER KULIT ‘ MAGETAN “.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kemampuan Activity Based Costing System dalam menyajikan informasi biaya yang akurat dan relevan dalam menentukan harga pokok produksi bagi manajemen dan dibandingkan dengan sistem konvensional yang selama ini dipakai oleh perusahaan. Selain itu tujuan penelitian ini untuk mengetahui keunggulan dan kelemahan sistem Activity Based Costing dan kemungkinan penerapan Activity Based Costing System dalam penentuan harga pokok produksi di perusahaan.

Alat analisa yang digunakan dalam penentuan harga pokok produksi dengan sistem Activity Based Costing adalah analisa dua tahap yang terdiri dari :
Tahap pertama: biaya overhead dibebankan ke aktivitas yang sesuai, biaya aktivitas, aktivitas tersebut selanjutnya dikelompokkan ke dalam pusat biaya (*Cost Pool*) yang homogen, setelah itu dihitung tarif kelompok (*Pool Rate*) untuk setiap kelompok biaya.

Tahap ke dua : biaya aktivitas dibebankan ke produk berdasarkan konsumsi aktivitas dari masing-masing produk. Kemudian dilakukan perbandingan antara perhitungan harga pokok produksi menurut sistem biaya konvensional dan harga pokok produksi menurut System Activity Based Costing. Perbandingan harga pokok produksi menggambarkan secara jelas perbedaan pembebanan biaya overhead pabrik dan penentuan harga pokok produk konvensional dan Activity Based Costing System.

Pembebanan Biaya Overhead Pabrik (Konvensional) kulit Mild 686,967, kulit Nu. Buck 1.433,123 dan kulit Full Grin 535,391, (Activity Based Costing System) kulit Mild 692,349, Kulit Nu Buck 924,017 dan kulit Full Grin 684,868. Sedangkan untuk penentuan harga pokok produksi (konvensional) kulit Mild 3.506,003, kulit Nu. Buck 4.474,986 dan kulit Full Grin 3.379,873, (Activity Based Costing System) kulit Mild 3.511,385, kulit Nu. Buck 3.965,880 dan kulit Full Grin 3.529,350. Terjadinya perbedaan ini disebabkan karena pengaruh penggunaan cost driver yang hanya berdasarkan jam mesin untuk membebankan Biaya Overhead.

Berdasarkan uraian diatas penulis ingin mengetahui apakah dengan Activity Based Costing System untuk perhitungan biaya produksi khususnya biaya overhead pabrik pihak manajemen akan mendapatkan informasi biaya yang lebih baik dibandingkan dengan perhitungan biaya produksi dengan sistem konvensional. Sehingga ketika persaingan antar perusahaan semakin meningkat dengan informasi biaya yang lebih akurat, harga pokok produk dapat ditentukan lebih tepat.

Madiun, April 2002

Penyusun

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO – PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAKSI SKRIPSI	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Pembatasan Masalah	4
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	5
E. Kerangka Pemikiran	6
F. Metodologi Penelitian	7
G. Sistematika Penulisan	11
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
A. Pengertian Biaya	13

B. Klasifikasi Biaya	14
C. Pengertian Biaya Produksi	16
D. Unsur-unsur Biaya Produksi	17
E. Manfaat Penentuan Biaya Produksi	19
F. Pengertian ABC System	24
G. Konsep Dasar ABC System	25
H. Asumsi dan Penggunaan ABC System	31
I. Manfaat ABC System	33
J. Tahap Prosedur ABC System	35
K. Pemilihan Cost Driver	39
L. Perbandingan Model Teori ABC System dan System Akuntansi Biaya Konvensional dalam Penentuan Harga Pokok Produk	40
BAB III : GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN	
A. Sejarah Berdirinya Perusahaan	43
B. Lokasi Perusahaan	43
C. Struktur Organisasi	44
D. Ketenaga Kerjaan	48
E. Produksi dan Proses Produksi	50
F. Daerah Pemasaran	56
BAB IV : ANALISA DATA	
A. Hasil Produksi	57

B. Pengumpulan Harga Pokok Produksi Oleh Perusahaan	
Perhitungan Harga Pokok Produksi Oleh Perusahaan	67
C. Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunak- kan ABC System	71
D. Langkah-Langkah Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Activity Based Costing System	74
BAB V : PENUTUP	
A. Kesimpulan	88
B. Saran	89

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel :	Halaman
IV.1. Hasil Produksi Tahun 2000	57
IV.2. Biaya Bahan Baku Tahun 2000	59
IV.3. Pemakaian Jam Tenaga Kerja Langsung Tahun 2000	60
IV.4. Biaya Bahan Pembantu Tahun 2000	61
IV.5. Akumulasi Biaya Penyusutan Tahun 2000	62
IV.6. Biaya Overhead Pabrik Tahun 2000	64
IV.7. Pemakaian Jam Pabrik Tahun 2000	65
IV.8. Biaya Produksi Tahun 2000	67
IV.9. Biaya Per Unit Produksi Tahun 2000	68
IV.10. Biaya Tenaga Kerja Langsung Per Unit Produk Tahun 2000	69
IV.11. Biaya Overhead Pabrik Per Unit Produk Tahun 2000	70
IV.12. Harga Pokok Produksi Per Unit Berdasarkan Sistem Biaya Konvensional Tahun 2000	71
IV.13. Penggolongan Aktivitas Overhead Tahun 2000	76
IV.14. Aktivitas Dan Biaya Overhead Pabrik Tahun 2000	78
IV.15. Homogenitas Cost Pool, Cost Driver Dan Cost Pool Tahun 2000 ...	80
IV.16. Cost Driver Tahun 2000	81
IV.17. Tarif Pool Per Cost Driver Tahun 2000	82
IV.18. Pembebanan BOP Ke Setiap Produk Tahun 2000	83
IV.19. Harga Pokok Produksi Dengan ABC System Tahun 2000	84
IV.20. Perbandingan Harga Pokok Produksi Tahun 2000	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Kerangka Pemikiran	6
2.1 Hierarki Sifat Activity Based Costing System dalam penentuan harga pokok produk	38
2.2 Perbandingan Model Teori Activity Based Costing System dan System Konvensional dalam Penentuan Harga Pokok Produk	40
3.1 Struktur Organisasi	45
3.2 Arus Proses Produksi	54