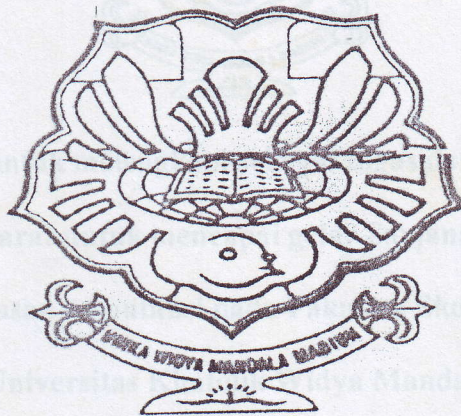


PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*  
GUNA MENETAPKAN HARGA JUAL PADA PERUSAHAAN ROKOK

PT. JAYA MAKMUR KEPANJEN MALANG

Skripsi



Disusun Oleh :

ESKARINI MUNGILIA P. W.

NIM : 52498010

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KHATOLIK WIDYA MANDALA

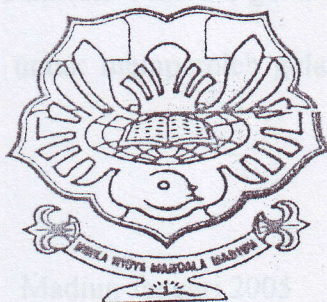
MADIUN

2005

Nomor induk	00 / Ak-0329
Tanggal Terima	24 JAN 2005
PELI	
HADIAH	
No. Kele Buku	2005/AK/Mun/p
Copy ke	
Selesai/gian	24 Januari 2005

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*  
GUNA MENETAPKAN HARGA JUAL PADA PERUSAHAAN ROKOK  
PT. JAYA MAKMUR KEPANJEN MALANG**

**Skripsi**



**Diajukan untuk melengkapi sebagai tugas dan memenuhi  
syarat syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi**

**Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi**

**Universitas Khatolik Widya Mandala**

**Madiun**

**Disusun Oleh :**

**ESKARINI MUNGILIA P. W.**

**NIM : 52498010**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS KHATOLIK WIDYA MANDALA**

**MADIUN**

**2005**

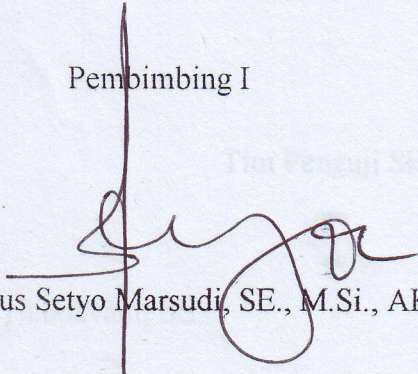
## HALAMAN PERSETUJUAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Khatolik Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagaian tugas dan memenuhi syarat syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun Januari 2005

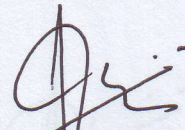
Disetujui dan diterima baik oleh :

Pembimbing I



(Almatius Setyo Marsudi, SE., M.Si., AK )

Pembimbing II



(Dwi Handayani, SE )

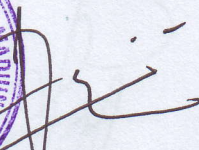
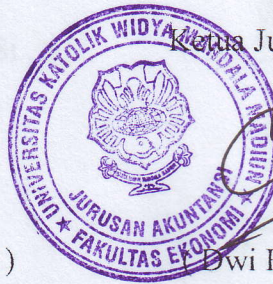
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



(Sri Kristianingsih, SE., M.Si., AK )

Ketua Jurusan Akuntansi



(Dwi Handayani, SE )

HALAMAN PENGESAHAN

Pernyataan Keaslian Karya Tulis Skripsi

Telah disetujui dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Khatolik Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, 5 Januari 2005

Tim Penguji Skripsi

1. Dwi Handayani, SE.

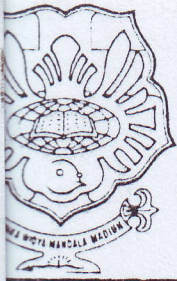
(.....)

2. Almatius Setyo Marsudi, SE., M.Si., AK.

(.....)

3. Haris Wibisono, SE., M.Si., AK.

(.....)



**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN**  
**FAKULTAS EKONOMI**

JL. MANGGIS 15-17 , KOTAK POS 16 TELP / FAX. (0351) 453328  
MADIUN 63131

**Pernyataan Keaslian Karya Tulis Skripsi**

Yang bertandatangan dibawah ini saya menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul : **“Penerapan Activity Based Costing System Guna Menetapkan Harga Jual Pada Perusahaan Rokok PT. Jaya Makmur Kepanjen Malang”** adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi tersebut tidak terdapat secara keseluruhan atau sebagian tulisan orang yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan orang lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan atau gagasan saya tanpa memberikan pengakuan kepada penulis asli.

Bila saya melakukan hal tersebut diatas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi saya dan gelar kesarjanaan serta ijazah yang diberikan universitas batal saya terima.

Madiun, 7 Januari 2005

Yang membuat pernyataan,

**Eskarini Mungilia P**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Dosen adalah orang ;*

*Yang pernah bicara denganku,*

*Yang pernah ku dengar suaranya,*

*Yang pernah ku dengar nasehatnya,*

*Yang pernah ku baca tulisannya*

*Hari ini dosenku*

*Dan*

*Selamanya dosenku,*

*Karena aku adalah murid abadi mereka dan kehidupan*

**Kupersembahkan skripsiku untuk :**

**Bapak , Ibu dan adik adikku**

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucap syukur kehadiran Tuhan YME, yang telah melimpahkan kasih karuniaNya sehingga penulis pada akhirnya diberi kemampuan untuk menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “ Penerapan *Activity Basea Costing System* guna menetapkan harga jual pada perusahaan rokok PT. Jaya Makmur Kepanjen Malang”.

Penulisan skripsi ini memang belum sempurna dan masih banyak kekurangan, untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar besarnya kepada :

1. Bapak B. Justisianto Pr. Lic. Phill. Selaku Rektor Universitas Khatolik Widya Mandala Madiun.
2. Ibu Sri Rustiyarningsih, SE., M.Si., AK. selaku Dekan Fakultas Ekonomi
3. Bapak Almatius Setyo Marsudi, SE., M.Si., AK. selaku pembimbing I yang dengan penuh kesungguhan hati telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini
4. Ibu Dwi Handayani, SE. selaku ketua Jurusan Akuntansi dan pembimbing II yang penuh dengan kesabaran mencurahkan perhatiannya untuk membimbing dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak H. Ali Usman selaku pimpinan perusahaan rokok PT. Jaya Makmur Kepanjen Malang, yang telah membantu penulis dalam melakukan penelitian.

## ABSTRAKSI

6. Bapak dan Ibu tercinta serta adik adikku yang tak pernah henti hentinya memberikan dukungan serta materi maupun moral, juga atas bimbingan, doa yang tiada hentinya dan kasih sayang yang diberikan untuk penulis.
7. Mbak Sus dan Santi yang bersedia membantuku menyelesaikan skripsi
8. Reni yang selalu mengantarkan dan menemaniku jika aku butuhkan
9. Erliasna dan vinsensia yang telah meluangkan waktu untuk membantuku saat kesulitan.
10. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah mendukung terselesainya skripsi ini.

Madiun, Januari 2005

Penulis,

Eskarini Mungilia Pertamawati



## ABSTRAKSI

Dalam mempermudah pemecahan masalah yang dihadapi perusahaan yaitu mengenai perhitungan harga pokok produksi yang akurat guna menetapkan harga jual, maka dari masalah tersebut dapat dibuat perumusan masalah sebagai berikut : “ Bagaimana penerapan *Activity Based Costing ( ABC ) System* guna menetapkan harga jual pada perusahaan rokok Gudang Baru PT. Jaya Makmur Kepanjen Malang ? ”

Dengan analisis menerapkan metode konvensional yang digunakan oleh perusahaan yang kemudian akan dibandingkan dengan penggunaan *ABC* dalam sistem akuntansi biaya untuk mendukung proses pengambilan keputusan dalam rangka mengantisipasi meningkatnya persaingan dalam penetapan harga yang kompetitif dan usaha pengembangan untuk meningkatkan kualitas produk.

*Activity Based Costing System* dalam penentuan harga pokok melalui dua tahap yaitu : tahap pertama melacak biaya pada berbagai aktivitas, dengan langkah langkah sebagai berikut: penggolongan berbagai aktivitas, menghubungkan berbagai biaya dengan berbagai aktivitas, penentuan kelompok kelompok biaya ( *cost pool* ) yang homogen dan penentuan tarif kelompok ( *pool rate* ). Dan tahap kedua, biaya untuk setiap *overheadnya* dilacak ke berbagai jenis produk.

Perbandingan harga pokok produk menggambarkan secara jelas perbedaan perhitungan biaya produksi dalam penentuan harga pokok konvensional dan *ABC System*. Perhitungan biaya produksi ( konvensional ) rokok Gudang Baru Kretek Merah Rp. 14.529.234 , untuk rokok Gudang Baru Filter Biru Rp. 12.275.619,6 , untuk rokok Gudang Baru Filter Coklat Rp. 2.799.388,3 , untuk rokok Gudang Baru Filter Premium Rp. 8.241.310,97 dan untuk rokok Gudang Baru Filter Putih sebesar Rp. 21.430.286,6. Dan pengaruhnya terhadap harga jual produk untuk rokok Gudang Baru Kretek Merah sebesar Rp. 31.293,71 , rokok Gudang Baru Filter Biru sebesar Rp. 21.976,77 , rokok Gudang Baru Filter Coklat sebesar Rp. 3.014,69 dan untuk rokok Gudang baru Filter Premium sebesar Rp. 11.537,86 , rokok Gudang Baru Filter Putih sebesar Rp 29.414,15. Terjadi perbedaan ini karena sistem biaya konvensional dalam pengalokasian biaya produk terutama biaya *overheadnya* hanya menggunakan *cost driver* tunggal yaitu jumlah total unit produk. Sedangkan menurut *ABC System* pengalokasian biaya produk tidak hanya berdasarkan total unit produk tetapi melacak biaya pada berbagai aktivitas yang di konsumsi oleh produk tersebut

Dari hasil penelitian diketahui bahwa dengan menggunakan *ABC System* sebagai dasar dalam penentuan harga pokok produksi, maka informasi biaya yang dibutuhkan akan lebih akurat, sehingga dalam menentukan kebijaksanaan terutama mengenai harga jual bisa lebih tepat setelah diperbandingkan dengan metode harga pokok produk konvensional yang selama ini dipakai oleh perusahaan

Madiun, Desember 2004  
Mahasiswa

( Eskarini Mungilia Pertamawati )

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Halaman Pernyataan Keaslian skripsi.....	iv
Halaman Motto – Persembahan.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Abstraksi.....	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Pembatasan Masalah.....	3
D. Tujuan Penelitian.....	3
E. Manfaat Penelitian.....	4
F. Kerangka Pemikiran.....	5

G. Metode Penelitian.....	7
1. Ruang Lingkup.....	7
2. Jenis Data.....	7
3. Sumber Data.....	8
4. Metode Pengumpulan Data.....	8
5. Teknik Analisa Data.....	9
H. Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
A. Pengertian <i>Activity Based Costing System</i> .....	12
B. Syarat syarat terpenuhinya <i>Activity Based Costing (ABC) System</i> ....	12
C. Tahap tahap penggunaan <i>Activity Based Costing (ABC) System</i> .....	13
1. Penggolongan berbagai aktivitas.....	13
2. Pengelolaan berbagai biaya dengan berbagai aktivitas.....	14
3. Penentuan kelompok kelompok biaya ( <i>Cost Pools</i> ) .....	17
4. Penentuan tarif kelompok ( <i>Pool rate</i> ).....	18
D. Pemilihan <i>Cost Driver</i> .....	19
E. Perbandingan <i>Convensional Costing</i> dengan <i>ABC System</i> .....	21
F. Manfaat penggunaan <i>Activity Based Costing System</i> .....	24

BAB III GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN.....	25
A. Sejarah Perusahaan.....	25
B. Lokasi Perusahaan.....	26
C. Struktur Organisasi Perusahaan.....	27
D. Jenis Produksi dan Proses Produksi.....	29
E. Sistem Akuntansi Biaya Produksi.....	39
F. Biaya Bahan Bakar.....	44
BAB IV ANALISA DATA.....	40
A. Hasil Produksi.....	40
B. Pengumpulan Harga Pokok Produksi oleh Perusahaan.....	41
C. Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Setelah Koreksi Klasifikasi.....	49
D. Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan <i>ABC System</i> .....	53
E. Alokasi Perbandingan Biaya Produksi Antara Sistem Konvensional Dengan <i>ABC System</i> .....	62
F. Alokasi BOP Pada Tiap Jenis Produk.....	51
BAB V PENUTUP.....	69
A. Kesimpulan.....	69
B. Saran.....	71
C. Perhitungan Tarif BOP Untuk Tiap Kelompok Biaya.....	57
DAFTAR PUSTAKA (Daftar yang dikonsumsi Tiap Unit Produk).....	58

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.19	Pembebanan BOP	60
Tabel 4.20	Perhitungan Biaya Produksi dengan ABC System	61
Tabel 4.1	Hasil Produksi.....	40
Tabel 4.2	Pemakaian Bahan Baku.....	41
Tabel 4.3	Pemakaian Jam Tenaga Kerja Langsung dan Jam Mesin.....	42
Tabel 4.4	Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	43
Tabel 4.5	Biaya Bahan Bakar.....	44
Tabel 4.6	Biaya <i>Spare part</i> .....	45
Tabel 4.7	Biaya Penyusutan.....	46
Tabel 4.8	Biaya Pabrikasi.....	46
Tabel 4.9	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	47
Tabel 4.10	Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Pada Tiap Jenis Produk.....	48
Tabel 4.11	Perhitungan Biaya Produksi.....	49
Tabel 4.12	Daftar Harga Pokok Bahan Baku.....	50
Tabel 4.13	Alokasi BOP Pada Tiap Jenis Produk.....	51
Tabel 4.14	Perhitungan Biaya Produksi.....	52
Tabel 4.15	Biaya <i>Overhead</i> Dalam Tingkat Aktivasnya.....	55
Tabel 4.16	<i>Homogenous Cost Pool</i> , <i>Cost Driver</i> dan <i>Cost Pool</i> .....	56
Tabel 4.17	Perhitungan Tarif BOP Untuk Tiap Kelompok Biaya.....	57
Tabel 4.18	<i>Cost Driver</i> yang dikonsumsi Tiap Unit Produk .....	58

Tabel 4.19	Pembebanan BOP ke dalam Tiap Produk.....	60
Tabel 4.20	Perhitungan Biaya Produksi dengan ABC System.....	61
Tabel 4.21	Perbandingan Perhitungan Biaya Produksi.....	62
Tabel 4.22	Perhitungan Harga Jual Produk.....	65