

**ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE  
*ACTIVITY BASED COSTING* SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA  
JUAL PRODUK PERUSAHAAN  
(Studi Kasus Pada Rumah Produksi Tempe Rizky Jaya)**

**SKRIPSI**

**Disusun Sebagai Syarat Memperoleh Gelar Sarjana  
Pada Program Studi Akuntansi**



**Oleh:**

**ANDRIYANTO**

**2020110080**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS TRIBHUWANA TUNGGADDEWI**

**MALANG**

**2024**

## RINGKASAN

Dunia usaha sangat kompetitif sehingga para pelaku usaha perlu mencari harga jual produk yang hemat biaya dan kompetitif. Metode untuk memastikan biaya produksi yang lebih akurat disebut penetapan biaya berdasarkan aktivitas (ABC).

Dengan menggunakan teknik analisis biaya-manfaat (ABC), penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki biaya produksi dan menerapkan temuannya untuk menetapkan harga jual produk. Salah satu tempat produksi tempe yang menjadi tempat penelitian ini dilakukan adalah Rumah Produksi Tempe Rizky Jaya.

Rumah Produksi Rizky Jaya Tempe menjadi tempat dilaksanakannya penelitian studi kasus ini, yang menerapkan teknik kuantitatif dalam paradigma positif. Surplus pendanaan sebesar Rp 2.700.000 tersedia untuk memproduksi tempe kedelai, menurut temuan penelitian. Metodologi ABC mengungguli metode konvensional dalam hal akurasi dalam menghitung biaya produksi. Alasannya adalah karena metode ABC dalam memperkirakan biaya overhead memperhitungkan aktivitas manufaktur.

***Kata Kunci: Harga Pokok Produksi, Activity Based Costing, Penentuan Harga Jual.***

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **I.1 Latar Belakang**

Manufaktur dan operasi perusahaan saat ini lebih terdiferensiasi dan rumit, menawarkan berbagai macam barang dan jasa kepada pelanggan. Perusahaan harus memahami bagaimana biaya produksi dialokasikan ke seluruh organisasi dan mengendalikan biaya dengan lebih terampil dalam menghadapi persaingan yang ketat (Wardi, 2016).

Biaya produksi merupakan pertimbangan penting bagi perusahaan manufaktur di era globalisasi dan meningkatnya persaingan. Dalam pasar yang semakin kompetitif, kemampuan perusahaan untuk tetap kompetitif bergantung pada kemampuannya mempertahankan biaya produksi yang ekonomis. Pelaku usaha manufaktur harus memahami dan mengendalikan biaya produksi dengan baik agar dapat mencapai efisiensi biaya (Nursanty, 2022).

Biaya produksi dapat terdiri dari berbagai biaya, termasuk tenaga kerja, bahan baku, biaya overhead pabrik, dan biaya lain yang terkait dengan proses tersebut. Untuk memahami bagaimana setiap aspek biaya mempengaruhi total biaya produksi, pelaku usaha harus memiliki pendekatan yang tepat dan transparan dalam menghitung biaya (Wahyudi, 2019; Lestari dan Suhendri, 2024).

Kompleksitas operasi mereka merupakan hambatan terbesar bagi bisnis yang mencoba mengendalikan biaya produksi. Variasi bahan baku, metode

produksi, dan jenis produk sering digunakan dalam operasi manufaktur. Mengingat hal ini, memiliki pendekatan yang tepat dan andal dalam menghitung biaya produksi sangatlah penting (Arie Pratama & Marshela, 2018).

Total biaya produksi untuk barang-barang yang diproduksi selama periode waktu tertentu merupakan penjumlahan dari biaya langsung dan biaya overhead (Horngren et al., 2012; Lestari dan Suhendri, 2024). Perhitungan biaya produksi sangat penting karena berdampak pada harga jual dan terkait dengan harga pokok produk, yang keduanya berdampak pada profitabilitas perusahaan. Oleh karena itu, dunia usaha perlu memiliki pemahaman menyeluruh tentang bagaimana masing-masing faktor biaya ini mempengaruhi biaya produksi secara keseluruhan.

Banyak bisnis yang masih menentukan biaya produksinya menggunakan metode akuntansi biaya klasik saat ini. Teknik penghitungan biaya langsung yang digunakan dalam akuntansi biaya tradisional seringkali menghasilkan gambaran rinci tentang alokasi biaya produksi yang kurang. Mengingat hal ini, Penetapan Biaya Berbasis Aktivitas (ABC) telah muncul sebagai instrumen penting untuk manajemen biaya, membantu bisnis untuk mengidentifikasi, mengukur, dan mendistribusikan biaya produksi dengan lebih tepat (Tahang & Hakim, 2023).

Teknik penghitungan biaya yang dikenal sebagai "penetapan biaya berdasarkan aktivitas" sangat menekankan pada estimasi biaya terkait produksi berdasarkan bagaimana aktivitas tersebut sebenarnya digunakan (McLaughlin

dkk. 2014). Dengan penggunaan penetapan biaya berdasarkan aktivitas (ABC), bisnis dapat memahami bahwa beberapa aktivitas dalam proses manufaktur memberikan kontribusi lebih besar terhadap biaya dibandingkan aktivitas lainnya dan bahwa barang dan jasa tertentu mungkin lebih rumit dan memerlukan banyak sumber daya dibandingkan aktivitas lainnya. Perusahaan dapat membuat penilaian yang lebih baik mengenai harga produk, alokasi sumber daya, dan peningkatan efisiensi operasional dengan wawasan yang lebih mendalam ini.

Sebagai mesin utama perekonomian Indonesia dan penyedia jutaan lapangan kerja, UMKM merupakan komponen penting dalam struktur perekonomian negara. Selanjutnya menurut Suhendri dkk. (2023) UMKM dapat menurunkan garis kemiskinan di Indonesia.

Rumah produksi Rizky Jaya Tempe merupakan perusahaan yang memproduksi tempe. Pendekatan tradisional dalam mengalokasikan biaya overhead pabrik masih digunakan, yang melibatkan penghitungan biaya berdasarkan jumlah unit yang diproduksi. Dengan demikian, Rumah Produksi Tempe Rizky Jaya dipilih sebagai objek penelitian. Mengenai persyaratan bagi manajer, informasi ini tidak benar. Karena aktivitas yang tidak dapat diukur dalam satuan tidak diperhitungkan ketika memperkirakan harga pokok produksi menggunakan proses akuntansi standar, maka terjadilah distorsi biaya.

Mengoperasikan perusahaan ini memaparkan kami pada berbagai proses produksi dan tahapan penyelesaian selain harga bahan mentah dan tenaga kerja

langsung yang digunakan dalam penyelesaian produk. Untuk menghitung harga pokok suatu produk, perlu mengalokasikan pengeluaran secara akurat, dengan mempertimbangkan sumber daya yang digunakan dalam berbagai proses.

Pentingnya mempertimbangkan biaya produksi dalam mengambil keputusan terlihat dari penjelasan di atas. Meskipun seringkali tidak terlalu rumit, akuntansi biaya tradisional tidak memberikan gambaran komprehensif tentang bagaimana biaya sebenarnya dikeluarkan selama proses produksi. Penerapan Activity Based Costing (ABC), di sisi lain, mungkin lebih sulit namun memberikan pandangan yang lebih mendalam. Maka dari penjelasan tersebut, peneliti tertarik untuk mengkaji lebih dalam mengenai **‘ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL PRODUK PERUSAHAAN’**.

## **I.2 Rumusan Masalah**

Masalah ini dapat dinyatakan sebagai berikut berdasarkan informasi latar belakang yang diberikan di atas.

1. Bagaimana cara menghitung harga pokok pembuatan di Rumah Produksi Rizky Jaya Tempe?
2. Bagaimana estimasi biaya produksi pada Rumah Produksi Rizky Jaya Tempe dengan menggunakan Activity Based Costing (ABC)?

## **I.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Mengetahui perhitungan biaya produksi Rumah Produksi Rizky Jaya Tempe.
2. Memahami cara memanfaatkan Activity Based Costing (ABC) untuk menghitung biaya produksi di Rumah Produksi Rizky Jaya Tempe.

#### **I.4 Manfaat Penelitian**

1. Bagi Peneliti

Informasi yang diberikan penelitian ini mengenai harga pokok produksi sebagai dasar harga jual sangat membantu dalam membandingkan Activity Based Costing (ABC).

2. Bagi Perusahaan

Rumah Produksi Rizky Jaya Tempe menentukan biaya produksi yang dimasukkan ke dalam harga jual dengan menggunakan Activity Based Costing (ABC).

3. Bagi Universitas

Hasil penelitian ini hendaknya memperluas pengetahuan kita dan menjadi peta jalan untuk penyelidikan lebih lanjut.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arie Pratama, F., & Marshela, F. (2018). SISTEM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI MELALUI PENDEKATAN VARIABLE COSTING PADA MEGA ALUMINIUM CIREBON. *Jurnal Teknologi Informasi Dan Komunikasi STMIK Subang*.
- Baviga, R., Amriana, S., Tinggi, S., Sakti, I. E., & Kerinci, A. (2023). Analisis activity based costing dalam penentuan harga pokok produksi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(10), 2023. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Esa Dwi Prastiti Muhammad Saifi Zahro, A. Z. (2016). ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM (SISTEM ABC) (Studi Kasus pada CV. Indah Cemerlang Malang). In *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)/Vol* (Vol. 39, Issue 1).
- Estereny Siby, S., Ilat, V., Kalalo, M. Y., Akuntansi, J., Ekonomi dan Bisnis, F., Sam Ratulangi, U., & Kampus Bahu, J. (2018). PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK KAMAR HOTEL (STUDI PADA HOTEL GREEN EDEN MANADO). In *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* (Vol. 13, Issue 2).
- Fajarini, K., & Nursanti, W. (2021). *Pengaruh Biaya Overhead Pabrik dan Biaya Pemasaran terhadap Penjualan (Studi Kasus Pada PT. Kedawung Setia Industrial Tbk Tahun 2001-2016)* (Vol. 15, Issue 2). <https://zahiraccounting.com/id/blog/definisi->
- Galuh, O. :, Nur, F., Program, C., Akuntansi, S., & Ekonomi, F. (2015). *ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PABRIK TAHU "SARI LANGGENG" KUTOARJO DENGAN METODE FULL COSTING*.
- Gd, I., & Hary Wiguna, N. (2017). ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM SEBAGAI ALTERNATIF PENETAPAN TARIF JASA RAWAT INAP SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP PENDAPATAN RSUD KABUPATEN BULELENG. In *Jurnal Ilmiah Akuntansi* • (Vol. 2, Issue 2).
- Hasanah, A. U., Saleh, S. A., Akuntansi, J., Politeknik, /, & Bandung, N. (2021). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Activity-Based Costing System Dalam Menentukan Harga Jual (Studi Kasus Pada CV Utama-Cimahi) Cost of Goods Sold Analysis Calculation Using Activity Based Costing System in Determining the Selling Price (case study on CV Utama-Cimahi). *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 02(01), 119–131.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., Rajan, M. V, Hall, P., Columbus, B., New, I., San, Y., Upper, F., River, S., Cape, A., Dubai, T., Madrid, L., Munich, M., Montréal, P.,



- Delhi, T., São, M. C., Sydney, P., Kong, H., Singapore, S., & Tokyo, T. (2012). *Cost Accounting A Managerial Emphasis Fourteenth Edition*.
- Ibrahim. (2015). *ANALISIS BIAYA RELEVAN UNTUK PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA PT. BS POLYMER DI MAKASSAR*.
- Ilham, S. (2013). PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PERCETAKAN SABLON “OTAKKANAN production” di Yogyakarta. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 2(2), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Indriani Sugawa, S., Ilat, V., Kalalo, M., Akuntansi, J., Ekonomi dan Bisnis, F., Sam Ratulangi, U., & Kampus Bahu, J. (2018). ANALISIS PERBANDINGAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE FULL COSTING DAN METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM MENETAPKAN HARGA JUAL RUKO PADA PT. MEGASURYA NUSALESTARI. In *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* (Vol. 13, Issue 4).
- Irene Karly Massie, N., Saerang, D. P., Tirayoh, V. Z., Akuntansi, J., Ekonomi dan Bisnis, F., Sam Ratulangi, U., & Kampus Bahu, J. (2018). ANALISIS PENGENDALIAN BIAYA PRODUKSI UNTUK MENILAI EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS BIAYA PRODUKSI. In *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* (Vol. 13, Issue 3).
- Kamayanti, A., Sokarina A., Lutfillah, N.Q., Briando, B., Ekasari, K., Suhendri, H., Darmayasa, I.N. (2022). *Metodologi Paradigma Nusantara*. Cetakan ke I : Pebruari 2022. Malang, Jatim : Penerbit Peneleh.
- Karouw, C., Tinangon, J., Budiarmo Perlakuan akuntansi terhadap, N., Christy, K. P., Tinangon, J. J., & Budiarmo, N. (1551). PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PRODUK RUSAK DALAM PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUK PADA CV. PULAU SIAU ANALYSIS OF THE ACCOUNTING TREATMENT OF A DEFECTIVE PRODUCT IN THE CALCULATION OF THE COST OF PRODUCTS ON CV PULAU SIAU. *Jurnal EMBA*, 4(1), 1551–1561.
- Kaukab, M. E. (2019). Implementasi Activity-Based Costing Pada UMKM. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 2(1), 69–78. <https://doi.org/10.32500/jematech.v2i1.576>
- Khaldun Aminda, R. S. T. H. S. P., Ibn, U., Bogor, M., & Elektronik, ( Edisi. (2020). *Jurnal Manajemen (Edisi Elektronik) Analisis Rasio Biaya Langsung dan Biaya Tidak Langsung Operasional Perguruan Tinggi X*. 11(2), 239–252. <https://doi.org/10.32832/jm-uika>

- Lestari, Elly. Hendrik Suhendri. (2024). *Manajemen Keuangan sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*. PT. Samudra Solusi Profesional.
- Lestari, A., Ita, S., Dan, R., & Marlina, T. (2019). *ANALISIS PENERAPAN METODE FULL COSTING DALAM PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI UNTUK PENETAPAN HARGA JUAL*.
- Martini, R., Chaerunisa, M. S., Sarikadarwati, S., Arifin, K. Z., & Sulaiman, S. (2022). Rekomendasi Penentuan Harga Pokok Produksi Berbasis Activity Based Costing. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 5(2), 160–166. <https://doi.org/10.32500/jematech.v5i2.2068>
- McLaughlin, N., Burke, M. A., Setlur, N. P., Niedzwiecki, D. R., Kaplan, A. L., Saigal, C., Mahajan, A., Martin, N. A., & Kaplan, R. S. (2014). Time-driven activity-based costing: A driver for provider engagement in costing activities and redesign initiatives. *Neurosurgical Focus*, 37(5). <https://doi.org/10.3171/2014.8.FOCUS14381>
- Muda, M., Jitmau, F., Juliyanti, E. F., Saint, P., & Sorong, P. (n.d.). *ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE FULL COSTING SEBAGAI DASAR PENETAPAN HARGA JUAL PADA UD. MUTIA MEUBEL ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE FULL COSTING SEBAGAI DASAR PENETAPAN HARGA JUAL PADA UD. MUTIA MEUBEL ANALYSIS OF THE DETERMINATION OF THE COST OF PRODUCTION USING THE FULL COSTING METHOD AS THE BASIC OF SELLING PRICE SETTING AT UD. MUTIA MEUBEL*.
- Nursanty, I. Ayu. Jusmani. Minarmi. F. A. Khazin. M. Achmad. Anwar. R. Titiek. Maria. F. (2022). *AKUNTANSI MANAJEMEN* (A. Bairizki, Ed.; Cetakan Pertama). Seval Literindo Kreasi.
- Nurul, A., Nengah, P., & Zahroh, S. (2014). PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC) SYSTEM UNTUK MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI (Studi pada PT. Indonesia Pet Bottle Pandaan Pasuruan). In *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)/Vol* (Vol. 10, Issue 1).
- Piay, M., Pelleng, F. A. O., Keles, D., Studi, P., Bisnis, A., & Administrasi, J. I. (2021). Analisis Biaya Variable Costing Dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus. In *Productivity* (Vol. 2, Issue 5).
- Pramiyati, T. (2017). PERAN DATA PRIMER PADA PEMBENTUKAN SKEMA KONSEPTUAL YANG FAKTUAL (STUDI KASUS: SKEMA KONSEPTUAL BASIS DATA SIMBUMIL). *Jurnal SIMETRIS*, 8.

- Purwanti, A. (2023). *Akuntansi Manajemen* (G. Sartika, Ed.; Cetakan Pertama). Salemba Humanika.
- Putri, E. (2013). *PENGARUH LUAS PENGUNGKAPAN SUKARELA TERHADAP BIAYA MODAL DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)*.
- Retno Maninggarjati, E., Agustini, I., & Utami, T. (n.d.). *SNITT-Politeknik Negeri Balikpapan 2017 THE COST LEARNING ACHIEVEMENT OF COST ACCOUNTING FOR STUDENS IN MANAGERIAL ACCOUNTING STUDY PROGRAM AT SAMARINDA STATE OF POLITYTECHNIC FOR COST OF MANUFACTURING STATEMENT COMPETENCY AS RECORDING KEMENAKER 183/2013*.
- Riyadi, S. (2017). *Akuntansi Manajemen* (Cetakan Pertama). Zifatama Publisher.
- Rohani, J. M., Azman, A., & Zakaria, M. H. (2015). DEVELOPMENT OF ACTIVITY-BASED COSTING IN FABRICATION COMPANY: A CASE STUDY. In *Jurnal Mekanikal Dis* (Vol. 38).
- Saussan, G., & Dahlia, L. (2021). IMPLEMENTASI AKTIVITAS BIAYA BERDASARKAN PERHITUNGAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC) UNTUK MENENTUKAN IURAN PENGELOLA (IPL) APARTEMEN (STUDI KASUS PADA APARTEMEN WOODLAND PARK RESIDENCE TOWER MATOA). *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 86–95. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.86-95>
- Suhendri, H., Andika Putri, S., Studi Akuntansi, P., & Tribhuwana Tungadewi, U. (2023). PENDAPATAN PELAKU UMKM PENGGUNA PLATFORM MEDIA SOSIAL PASCA PANDEMI COVID-19: SEBUAH PENDEKATAN NETNOGRAFI. In *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akutansi* (Vol. 11).
- Susty, A., Program, A., Akuntansi, S., & Ekonomi, F. (2016). *PRAKTIK-PRAKTIK PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA INDUSTRI KECIL DAN MENENGAH DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA Age Rasanjani*.
- Świdarska, G., Warowny, P., & Świdarska, M. (2016). Cost object in accounting. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości*, 2016(87(143)), 171–182. <https://doi.org/10.5604/16414381.1207446>
- Tahang, M., & Hakim, M. P. (2023). PENGARUH PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC) TERHADAP MANAJEMEN BIAYA PRODUKSI, PRODUKTIVITAS PERUSAHAAN, DAN EFISIENSI PERUSAHAAN. *JURNAL LENTERA AKUNTANSI*, 8(1), 287. <https://doi.org/10.34127/jrakt.v8i1.885>

- Tanjaya, C. (2017). PERANCANGAN STANDART OPERATIONAL PROCEDURE PRODUKSI PADA PERUSAHAAN COFFEEIN. In *PERFORMA: Jurnal Manajemen dan Start-Up Bisnis* (Vol. 2, Issue 1).
- Wahyudi, Indra. , H. A. K. (2019). 152-Article Text-329-1-10-20220827. *ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI BERDASARKAN METODE HARGA POKOK PROSES TAHU PADA UD. SUMBER REZEKI DI KOTA AMBON, 1*.
- Wardi, Y. (2016). *PEMASARAN JASA* (S. Jumiatti, Ed.; Cetakan Pertama). SUKABINA Press.