

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI
DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC)
PADA ELVINA'S BAKERY BANYUASIN**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
pada Jurusan Akuntansi**

Oleh:

**MELA ERINA
NPM 061930501398**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2022

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI
DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC)
PADA ELVINA'S BAKERY BANYUASIN**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
pada Jurusan Akuntansi**

Oleh:

**MELA ERINA
NPM 061930501398**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2022**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mela Erina
NIM : 061930501398
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Biaya
Judul Laporan Akhir : Akuntansi Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Activity Based Costing* (ABC) pada Elvina's Bakery Banyuasin

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinal yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana semestinya.

Palembang, Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,



Mela Erina

NIM 061930501398



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website: <http://www.polsriwijaya.ac.id>, E-mail : info@polsri.ac.id


LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR


Nama : Mela Erina
NIM : 061930501398
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Biaya
Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Activity Based Costing* (ABC) pada Elvina's Bakery Banyuasin

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 3 Agustus 2022
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi/DIII Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya


Pembimbing I,

Palembang, Agustus 2022
Pembimbing II,


Dr. Rita Mariani, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP 196503121990032001


Sulaiman, S.E., M.M.
NIP 196103231990031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


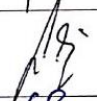
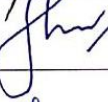


Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197806222003122001




	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id	 
	PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR (LA)	

Nama : Mela Erina
 NIM : 061930501398
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi
 Judul Laporan Akhir : Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Activity Based Costing (ABC)* pada Elvina's Bakery Banyuasin

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir (LA) yang diujikan pada hari Rabu tanggal 03 bulan Agustus tahun 2022 Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penilai yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penilai *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Perbaiki Rumusan Masalah, Sistematika Penulisan, dan Pembahasan Bab IV	Dr. Evada Dewata, S. E., M. Si., Ak., CA NIP 197806222003122001	1/9-2022	
2.	Perbaiki Sistematika Penulisan, Keterangan Pada Tabel Bab IV	Susi Ardiani, M. Si. NIP 195903191988032001	1/9-2022	
3.	—	Firmansyah, S. E., M. M. NIP 196007231989031001	28/8-2022	
4.	Perbaiki Rumusan Masalah, Pembahasan Bab IV	Eka Jumarni Fithri, S. E., M. Si., Ak., CA NIP 197410182008012008	6/9-2022	

Palembang, 31 Agustus 2022
 Ketua Penguji**)


 Dr. Evada Dewata, S. E., M. Si., Ak., CA
 NIP 197806222003122001

- Catatan:
 - *) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian Laporan Akhir
 - ***) Dosen Penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Laporan Akhir.
- Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Dari mana asal kita, untuk apa kita hidup, dan akan kemana setelahnya.
Semua karena Allah. Maka libatkan Allah disetiap langkah”
(Penulis)**

**“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”
(Q.S. Al – Insyirah [94]: 6)**

**“... Tetapi boleh jadi kamu tidak menyenangi sesuatu, padahal itu baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu, padahal itu tidak baik bagimu. Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui”
(Q.S. Al – Baqarah [2]: 216)**

**“Tanpa ilmu, amal tidak ada gunanya. Sedangkan ilmu tanpa amal adalah hal yang sia-sia”
(Abu Bakar Ash Shiddiq)**

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Orang Tuaku Tercinta**
- ❖ Keluarga Besar**
- ❖ Sahabat dan Organisasi Tarbiyahku**
- ❖ Teman Seperjuangan AF'19**
- ❖ Dosen Pembimbingku**
- ❖ Almamaterku**

ABSTRAK

Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Activity Based Costing* (ABC) pada Elvina's Bakery Banyuasin.

Mela Erina, 2022 (xvi, +56 halaman)

E-mail : melaerina010500@gmail.com

Elvina's Bakery Banyuasin merupakan perusahaan UMKM yang bergerak dibidang produksi roti dengan jenis roti panggang. Pada teknik pengumpulan data yang digunakan dalam kepenulisan ini adalah wawancara dan observasi. Jenis penelitian yang digunakan yaitu deskriptif kuantitatif. Metode konvensional (*full costing*) merupakan metode penentuan harga pokok produksi yang memperhitungkan semua unsur biaya produksi ke dalam harga pokok produksi, yang terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik, baik jenis perilaku biaya variabel maupun tetap. Metode *activity based costing* (ABC) adalah metode yang membebankan biaya berdasarkan aktivitas-aktivitas besarnya pemakaian dan dari aktivitas yang terikat dengan proses dan objek biaya. Tingkat level pada metode *activity based costing* (ABC) , yaitu *level unit*, *level batch*, *level product*, dan *level facility*. Hasil analisis menunjukkan perhitungan harga pokok produksi dengan metode *activity based costing* (ABC) pada produksi roti panggang menunjukkan kondisi *undercost*. Hal ini disebabkan karena menunjukkan perhitungan harga pokok produksi dengan sistem konvensional (*full costing*) hanya menggunakan 1 *cost driver*, yaitu jumlah unit produksi sebagai dasar pembebanan biaya *overhead* pabrik, sedangkan metode *activity based costing* (ABC) memiliki lebih dari 1 *cost driver*.

Kata kunci: Harga Pokok Produksi, Sistem Konvensional (*Full Costing*), *Activity Based Costing* (ABC), *Cost Driver*

ABSTRACT

Analysis of Cost of Goods Produced Calculation with Activity Based Costing (ABC) Method at Elvina's Bakery Banyuasin.

Mela Erina, 2022 (xvi, +56 pages)

E-mail : melaerina010500@gmail.com

Elvina's Bakery Banyuasin is an MSME company engaged in the production of bread with toast. The data collection techniques used in this authorship are interviews and observations. The type of research used is descriptive quantitative. The conventional method (full costing) is a method of determining the cost of goods produced that takes into account all elements of production costs into the cost of goods produced, which consists of raw material costs, direct labor costs, and factory overhead costs, both types of variable and fixed cost behavior. The activity based costing (ABC) method is a method that charges based on the activities of the magnitude of the usage and from the activities bound to the process and the object of cost. The level level in the activity based costing (ABC) method, namely the unit level, batch level, product level, and facility level. The results of the analysis show that the calculation of cost of goods produced using the activity-based costing (ABC) method in toast production shows undercost conditions. This is because it shows that the calculation of cost of goods produced with a conventional system (full costing) only uses 1 cost driver, namely the number of production units as the basis for charging factory overhead costs, while the activity based costing (ABC) method has more than 1 cost driver.

Keywords: *Cost of Goods Produced, Conventional System (Full Costing), Activity Based Costing (ABC), Cost Driver.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “**Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Activity Based Costing* (ABC) pada Elvina’s Bakery Banyuasin**” tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah Yang Maha Esa atas semua rahmat yang penulis dapatkan.
2. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., C.A. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Dr. Rita Martini, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak Sulaiman, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
8. Kedua orang tuaku, saudaraku, keluarga besarku dan sahabatku yang selalu

memberikan dukungan, nasihat, semangat, serta doa untuk keberhasilanku dalam mengerjakan laporan akhir ini.

9. Organisasi Lembaga Dakwah dan teman-teman seperjuangan ku.
10. Teman-teman terbaik di kelas 6AF yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
11. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat khususnya bagi kami dan bagi mahasiswa Politeknik Negeri Sriwijaya Jurusan Akuntansi. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Laporan Akhir ini masih terdapat kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan saran dan masukan dari semua pihak demi kesempurnaan penulis yang akan datang.

Palembang, Agustus 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN MUKA	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iv
LEMBAR PERNYATAAN REVISI LAPORAN AKHIR	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data dan Sumber Data.....	5
1.5.1 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.5.2 Sumber Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian dan Tujuan Akuntansi Biaya	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi Biaya.....	8
2.1.2 Tujuan Akuntansi Biaya.....	9
2.2 Pengertian dan Klasifikasi Biaya.....	10
2.2.1 Pengertian Biaya	10
2.2.2 Klasifikasi Biaya	11
2.3 Harga Pokok Produksi	13
2.3.1 Pengertian Harga Pokok Produksi	13
2.3.2 Manfaat Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	13
2.3.3 Unsur-unsur Harga Pokok Produksi	14
2.4 Metode Pengumpulan Harga Pokok Produksi.....	16
2.5 <i>Activity Based Costing (ABC)</i>	17
2.5.1 Pengertian <i>Activity Based Costing (ABC)</i>	17
2.5.2 Kelebihan Metode <i>Activity Based Costing (ABC)</i>	20
2.5.3 Kelemahan Metode <i>Activity Based Costing (ABC)</i>	20
2.5.4 Manfaat Metode <i>Activity Based Costing (ABC)</i>	21

2.6	Perbandingan Biaya Produksi Konvensional (<i>Full Costing</i>) dan <i>Activity Based Costing</i> (ABC)	22
2.7	Konsep Dasar <i>Activity Based Costing</i> (ABC)	23
2.8	Komponen Utama yang Membentuk <i>Activity Based Costing</i> (ABC)	24

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1	Sejarah Perusahaan	25
3.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	25
3.2.1	Struktur Organisasi.....	25
3.2.2	Uraian Tugas	26
3.3	Aktivitas Produksi	27
3.4	Klasifikasi Unsur-Unsur Harga Pokok Produksi	28
3.4.1	Biaya Bahan Baku Langsung	28
3.4.2	Biaya Tenaga Kerja Langsung	30
3.4.3	Biaya Overhead Pabrik.....	31
3.5	Laporan Harga Pokok Produksi dengan Metode Konvensional (<i>Fullcosting</i>)	32

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Pendekatan Konvensional (<i>Full Costing</i>)	36
4.1.1	Analisis Perhitungan Biaya Bahan Baku dengan Pendekatan Konvensional (<i>Full Costing</i>).....	36
4.1.2	Analisis Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung dengan Pendekatan Konvensional (<i>Full Costing</i>).....	37
4.1.3	Analisis Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dengan Pendekatan Konvensional (<i>Full Costing</i>)	37
4.1.4	Laporan Harga Pokok Produksi dengan Pendekatan Konvensional (<i>Full Costing</i>).....	38
4.2	Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Pendekatan <i>Activity Based Costing</i> (ABC).....	42
4.2.1	Analisis Perhitungan Biaya Bahan Baku dengan Pendekatan <i>Activity Based Costing</i> (ABC)	42
4.2.2	Analisis Perhitungan Biaya Tenaga Kerja langsung Pendekatan <i>Activity Based Costing</i> (ABC)	43
4.2.3	Analisis Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dengan Pendekatan <i>Activity Based Costing</i> (ABC)	43
4.2.4	Laporan Harga Pokok Produksi dengan Pendekatan Metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC)	49
4.3	Analisis Perbandingan Penerapan Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Pendekatan Konvensional (<i>Full Costing</i>) dan Pendekatan <i>Activity Based Costing</i> (ABC).....	53

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan.....	56
5.2	Saran.....	56

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Aktivitas Biaya Metode Activity Based Costing 19
Tabel 2.2	Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode ABC..... 19
Tabel 2.3	Perbedaan Penetapan Harga Pokok Tradisional dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> 22
Tabel 3.1	Daftar Biaya Bahan Baku Langsung tahun 2019..... 29
Tabel 3.2	Daftar Biaya Bahan Baku Langsung tahun 2020..... 29
Tabel 3.3	Daftar Biaya Bahan Baku Langsung tahun 2021 30
Tabel 3.4	Daftar Biaya Tenaga Kerja Langsung tahun 2019, 2020, 2021... 31
Tabel 3.5	Daftar Biaya Overhead Pabrik tahun 2019 31
Tabel 3.6	Daftar Biaya Overhead Pabrik tahun 2020 32
Tabel 3.7	Daftar Biaya Overhead Pabrik tahun 2021 32
Tabel 3.8	Laporan Harga Pokok Produksi tahun 2019 33
Tabel 3.9	Laporan Harga Pokok Produksi tahun 2020 34
Tabel 3.10	Laporan Harga Pokok Produksi tahun 2021 35
Tabel 4.1	Analisis Proses Pembebanan Biaya Berdasarkan Pendekatan Konvensional (<i>full costing</i>)..... 38
Tabel 4.2	Penggolongan Biaya kedalam Aktivitas 44
Tabel 4.3	Biaya Penyusutan Mesin dan Peralatan 45
Tabel 4.4	Biaya Jam Msin dan Peralatan 45
Tabel 4.5	Daftar <i>Cost Driver</i> 46
Tabel 4.6	<i>Cost Pool Homogen</i> 46
Tabel 4.7	<i>Pool Rate</i> 1 Aktivitas Level Unit..... 47
Tabel 4.8	<i>Pool Rate</i> 2 Aktivitas Level Unit..... 47
Tabel 4.9	<i>Pool Rate</i> 3 Aktivitas Level Unit 47
Tabel 4.10	<i>Pool Rate</i> 4 Aktivitas Level Fasilitas..... 48
Tabel 4.11	Pembebanan Biaya Overhead Pabrik (BOP) dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC) tahun 2019 48
Tabel 4.12	Pembebanan Biaya Overhead Pabrik (BOP) dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC) tahun 2020 48
Tabel 4.13	Pembebanan Biaya Overhead Pabrik (BOP) dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC) tahun 2021 49
Tabel 4.14	Laporan HPP dengan Metode ABC Tahun 2019..... 50
Tabel 4.15	Laporan HPP dengan Metode ABC Tahun 2020..... 51
Tabel 4.16	Laporan HPP dengan Metode ABC Tahun 2021 52
Tabel 4.17	Konsumsi Biaya Berdasarkan Aktivitas 54
Tabel 4.18	Perbandingan Harga Pokok Produksi dengan Metode Konvensional (<i>full costing</i>) dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> tahun 2019, 2020, 2021..... 54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	Komponen yang Membentuk Biaya 24
Gambar 3.1	Struktur Organisasi 26
Gambar 3.2	Bagan Alir Proses Produksi 28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat pengantar permohonan pengambilan data laporan akhir dari Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Surat persetujuan pengambilan data laporan akhir dari Elvina's Bakery Banyuasin
3. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir dengan pembimbing 1
4. Surat kesepakatan bimbingan laporan akhir dengan pembimbing 2
5. Lembar bimbingan dengan pembimbing 1
6. Lembar bimbingan dengan pembimbing 2
7. Hasil wawancara dan dokumentasi
8. Data perusahaan
9. Kartu kunjungan mahasiswa
10. Dokumentasi