

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DAN *BREAK EVEN POINT*
SEBAGAI PERENCANAAN LABA PADA PDAM TIRTA
BETUAH KABUPATEN BANYUASIN**



Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi

OLEH

**MAIDASARI LUBIS
NIM 0613 3050 1160**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2016**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN
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

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : MAIDASARI LUBIS
NIM : 061330501160
Jurusan/Program Studi : AKUNTANSI/AKUNTANSI
Judul Laporan Akhir : ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK
PRODUKSI DENGAN METODE *ACTIVITY
BASED COSTING* DAN *BREAK EVEN POINT*
SEBAGAI PERENCANAAN LABA PADA
PDAM TIRTA BETUAH KABUPATEN
BANYUASIN

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul yang sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juli 2016
Yang membuat pernyataan,

METERAI
TEMPEL
#A036ADF815234551
6000
MAIDASARI LUBIS





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 353414 Fax. (0711) 355918

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

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : MAIDASARI LUBIS
NIM : 061330501160
Jurusan : AKUNTANSI
Program Studi : AKUNTANSI
Mata Kuliah : AKUNTANSI MANAJEMEN
Judul Laporan Akhir : ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK
PRODUKSI DENGAN METODE *ACTIVITY
BASED COSTING* DAN *BREAK EVEN POINT*
SEBAGAI PERENCANAAN LABA PADA
PDAM TIRTA BETUAH KABUPATEN
BANYUASIN

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 4 Agustus 2016

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2016

Tim Pembimbing,

Pembimbing I,

Drs. M. Thoyib, M.Si

NIP. 195803201988031001

Pembimbing II,

Rosy Armaini, S.E., M.Si, Ak., CA

NIP. 197108242006042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan

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

NIP. 197806222003122001





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. (0711) 355414 Fax. (0711) 355918

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

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : MAIDASARI LUBIS
NIM : 061330501160
Jurusan/Program Studi : AKUNTANSI/AKUNTANSI
Judul Laporan Akhir : ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK
PRODUKSI DENGAN METODE *ACTIVITY
BASED COSTING* DAN *BREAK EVEN POINT*
SEBAGAI PERENCANAAN LABA PADA
PDAM TIRTA BETUAH KABUPATEN
BANYUASIN

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Senin tanggal 8 bulan Agustus tahun 2016. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Penambahan Permendagri No. 23 thn 2006	Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si	8/8/16	
2.	Abstrak Daftar Pustaka	Dr. L. Vera Riama P, S.E., M.Si., Ak., CA	8/8 2016	
3.	Kesimpulan Saran	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA	08/2016 /08	

Palembang, 8 Agustus 2016

Ketua Penguji,

(Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si)
NIP. 195904131989031002



MOTJO dan PFRSFMBAHAN

"Hidup itu pilihan ya atau tidak, tapi menyerah bukanlah sebuah pilihan. Setiap masalah pasti ada jalan, setiap penyakit memiliki obat. Usaha dan do'a adalah kuncinya"

(Penulis)

"Life is like a game. Everybody is a winner, but the different of each other just the way"

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan untuk :

- ❖ Kedua Orangtuaku tercinta*
- ❖ Adik-adikku tersayang*
- ❖ Sahabat-sahabat seperjuangan 6 Aht dan teman-teman seangkatan akuntansi*
- ❖ Seluruh pendidik*
- ❖ Almamaterku*

ABSTRAK

Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Activity Based Costing* dan *Break Even Point* sebagai Perencanaan Laba pada PDAM Tirta Betuah Kabupaten Banyuasin

Maidasari Lubis, 2016 (xiv + 72 halaman)

Email : maidasarilubis@gmail.com

Tujuan dari penulisan laporan akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Sriwijaya. Penulis menggunakan beberapa metode penelitian untuk mendapatkan data-data seperti observasi, wawancara dan studi kepustakaan. PDAM Tirta Betuah Kabupaten Banyuasin dalam menentukan harga pokok produksi air per m³ menggunakan metode biaya tradisional. Setelah dilakukan pembahasan dengan menggunakan metode *activity based costing* diperoleh hasil harga pokok produksi air per m³ pada tahun 2013 sebesar Rp 3.198,31 dan pada tahun 2014 sebesar Rp 2.553,80. Hal ini menunjukkan bahwa metode *activity based costing* memberikan hasil harga pokok produksi air per m³ lebih kecil dibandingkan dengan harga pokok produksi yang ditentukan oleh perusahaan. Analisis *break even point* menghasilkan informasi seberapa besar tingkat penjualan minimum yang boleh dilakukan oleh perusahaan agar tidak mengalami kerugian dan juga belum memperoleh keuntungan.

Kata Kunci : *Activity Based Costing*, *Break Even Point*, Perencanaan Laba

ABSTRACT

Analytical Calculation of the Cost of Production by the Method of Activity Based Costing and Break Even Point as Profit Planning on PDAM Tirta Betuah Banyuasin

Maidasari Lubis, 2016 (xiv + 72 Pages)

Email : maidasarilubis@gmail.com

The purpose of this final report is to meet one of the requirements in completing his studies at the Polytechnic of Sriwijaya. The author uses several methods of research to obtain data such as observation, interview and literature study. PDAM Tirta Betuah Banyuasin in determining the cost of water production costs per m³ using traditional methods. After discussion by using activity-based costing methods result the cost of production of water per m³ in 2013 amounted to Rp 3.198,31 and 2014 amounted to Rp 2.553,80. This suggests that the activity based costing method provides results of the cost of production of water per m³ less than the cost of production is determined by the company. Break even point analysis provides information how much the minimum level of sales that can be done by a company that did not experience a loss and also gain an advantage.

Keywords : Activity Based Costing, Break Even Point, Profit Planning

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas berkat dan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Activity Based Costing* dan *Break Even Point* sebagai Perencanaan Laba pada PDAM Tirta Betuah Kabupaten Banyuasin” sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyusun Laporan Akhir ini, Penulis tentunya banyak memperoleh bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini. Oleh karena itu, Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis menyusun laporan ini, Penulis mengucapkan terima kasih pada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Drs. M. Thoyib, M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
5. Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
6. Bapak Choiruddin, S.E. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Bapak Ir. Bakri, M.T. selaku Direktur Perusahaan yang telah mengizinkan penulis mengumpulkan data untuk menyusun Laporan Akhir ini.

10. Para karyawan dan karyawan PDAM Tirta Betuah Banyuasin yang telah membantu penulis mengumpulkan data untuk menyusun Laporan Akhir ini.
11. Orang tua serta keluarga tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, do'a dan dukungan secara moral maupun materil.
12. Sahabat-sahabat seperjuanganku 6 AH dan teman-teman seangkatan akuntansi yang telah memberikan semangat dan kebersamaan selama ini.
13. Berbagai pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan Laporan Akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini banyak memiliki kekurangan ataupun kelemahan dalam menganalisa maupun mengkaji materinya. Hal ini disebabkan karena kemampuan penulis masih terbatas. Oleh karena itu, segala masukan, kritik, serta saran yang diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak kepada Penulis yang bersifat membangun akan sangat bermanfaat. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, serta dapat dijadikan referensi untuk penulisan selanjutnya.

Palembang, Agustus 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR	iii
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	
1.3.1 Tujuan Penulisan	5
1.3.2 Manfaat Penulisan	5
1.5 Metode Pengumpulan Data	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Akuntansi Manajemen.....	9
2.2 Perbedaan Akuntansi Keuangan dan Akuntansi Manajemen..	9
2.3 <i>Activity Based Costing</i>	10
2.3.1 Pengertian <i>Activity Based Costing</i>	10
2.3.2 Konsep Dasar <i>Activity Based Costing</i>	11

2.3.3 Manfaat <i>Activity Based Costing</i>	12
2.3.4 Keterbatasan <i>Activity Based Costing</i>	13
2.3.5 Identifikasi dan Penggolongan Aktivitas pada <i>Activity Based Costing</i>	14
2.3.6 Kekurangan Metode <i>Activity Based Costing</i>	18
2.3.7 Perbandingan Metode Biaya Tradisional dan Metode <i>Activity Based Costing</i>	19
2.4 <i>Break Even Point</i>	21
2.4.1 Pengertian <i>Break Even Point</i>	21
2.4.2 Asumsi Dasar dalam Analisis <i>Break Even Point</i>	22
2.4.3 Metode Perhitungan <i>Break Even Point</i> berbasis Aktivitas	22
2.5 Perencanaan dan Laba	25

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	27
3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	28
3.2.1 Struktur Organisasi PDAM Tirta Betuah Banyuasin	28
3.2.2 Uraian Tugas	31
3.3 Proses Produksi	42
3.4 Data Pendukung Perhitungan Metode ABC	44

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Analisis Biaya Aktivitas	53
4.2 Analisis Aktivitas Biaya ke dalam berbagai Aktivitas	56
4.3 Analisis <i>Cost Driver</i>	57
4.4 Penentuan Harga Pokok Produksi Air per m ³ Air menurut Metode ABC	61
4.5 Analisis Perbandingan Harga Pokok Produksi Air per m ³ menurut Metode Biaya Tradisional dan Metode ABC	63
4.6 Analisis BEP berdasarkan Metode ABC menggunakan pendekatan matematis	64

4.7 Analisis BEP berdasarkan Metode ABC menggunakan pendekatan grafik.....	68
4.8 Perencanaan Laba menggunakan <i>break even point</i>	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
4.1 Kesimpulan.....	71
4.2 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel :

2.1 Perbandingan antara Metode Biaya Tradisional dan Metode <i>Activity Based Costing</i>	20
3.1 Laporan Kapasitas Produksi tahun 2013	44
3.2 Pendapatan Air per Kelompok Tarif tahun 2013	45
3.3 Struktur Harga Pokok Air (<i>Full Costing Recovery</i>) tahun 2013	45
3.4 Data Personalia tahun 2013	46
3.5 Laporan Kapasitas Produksi tahun 2014	46
3.6 Pendapatan Air per Kelompok Tarif tahun 2014	47
3.7 Struktur Harga Pokok Air (<i>Full Costing Recovery</i>) tahun 2014	47
3.8 Data Personalia tahun 2014	48
3.9 Data Pemakaian Bahan Kimia	48
3.10 Rincian Beban-Beban Berdasarkan Fungsi Beban	49
3.11 Data Pemakaian Tenaga Listrik tahun 2013	50
3.12 Data Pemakaian Tenaga Listrik tahun 2014	51
4.1 Klasifikasi Biaya ke dalam Berbagai Aktivitas	57
4.2 Pengelompokkan dan <i>Cost Driver</i> tiap Beban	58
4.3 Penentuan Tarif per kelompok aktivitas produksi air per m ³ dengan menggunakan Metode ABC	60
4.4 Harga Pokok Produksi air per m ³ menurut Metode ABC	62
4.5 Perbandingan Harga Pokok Produksi Air per m ³ antara Metode Biaya Tradisional dan Metode ABC	63
4.6 Data Perhitungan <i>Break Even Point</i>	65
4.7 Data Biaya Variabel per unit	65
4.8 Rekapitulasi Perhitungan <i>Break Even Point</i>	68

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar :	
2.1 Bagan Perbandingan Akuntansi Keuangan dan Akuntansi Manajemen.....	10
2.2 Skema Alokasi Dua Tahap	20
2.3 Grafik <i>Break Even Point</i>	24
3.1 Struktur Organisasi PDAM Tirta Betuah Kabupaten Banyuasin.....	30
3.2 Proses Produksi pada PDAM Tirta Betuah Kab. Banyuasin.....	42
4.1 Grafik <i>Break Even Point</i> tahun 2013	69
4.2 Grafik <i>Break Even Point</i> tahun 2014	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran :

1. Laporan laba/rugi tahun 2013 dan 2014
2. Struktur harga pokok (*Full cost recovery*) tahun 2013 dan 2014
3. Pendapatan, tarif, dan pemakaian rata-rata tahun 2013 dan 2014
4. Rincian beban berdasarkan fungsi beban tahun 2013 dan 2014
5. Konsolidasi laporan teknik operasional tahun 2013 dan 2014
6. Konsolidasi laporan teknik pemakaian bahan kimia tahun 2013 dan 2014
7. Konsolidasi laporan teknik pemakaian BBM solar oli dan bahan pembantu tahun 2013 dan 2014
8. Konsolidasi laporan personalia tahun 2013 dan 2014
9. Kapasitas terpasang dan volume produksi tahun 2013
10. Kapasitas terpasang dan volume produksi tahun 2014
11. Permendagri No. 23 Tahun 2006 tentang Pedoman Teknik dan Tata Cara Pengaturan Tarif Air Minum pada PDAM
12. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Dosen Pembimbing I
13. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Dosen Pembimbing II
14. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Dosen Pembimbing I
15. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Dosen Pembimbing II
16. Kartu Kunjungan Mahasiswa
17. Surat Pengantar Jurusan Akuntansi
18. Surat Pengantar Politeknik Negeri Sriwijaya
19. Surat Balasan Perusahaan