

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
BERDASARKAN METODE *ACTIVITY BASED
COSTING* PER MATRIK TON
PADA PT. TIMAH Tbk**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

YARHAMZA

NIM : 3011411120

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG

2018



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Yarhamza
NIM : 301 14 11 120
Jurusan : Akuntansi
Judul Usulan Penelitian : "Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode *Activity Based Costing* Per Matrik Ton Pada PT. Timah Tbk"

Pembimbing Utama

Suhaidar, SE, M.Si

NP. 506406001

Pembimbing Pendamping

Anggraeni Yunita, SE., M.Si

NIP. 198001212014042001

Balunjjuk, 22 November 2018

Pt. Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, SE., M.Sc

NP. 507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI BERDASARKAN
METODE *ACTIVITY BASED COSTING* PER MATRIK TON
PADA PT. TIMAH. TBK**

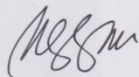
Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **YARHAMZA**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011411120**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 20 Desember 2018, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

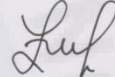
Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji/Pembimbing I)



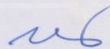
Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

(Sekretaris/ Penguji I)



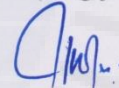
Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

(Penguji III/ Pembimbing II)



Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

(Penguji II)



Duwi Agustina S.E., M.Sc
NIP.198508012015042001

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung

Balunijuk, 20 Desember 2018



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode *Activity Based Costing* Per Matrik Ton Pada PT. Timah Tbk”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Pangkalpinang, 22 November 2018

Penulis



Yarhanza



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

1. “Semoga jalan keluar terbuka, semoga kita bisa mengobati jiwa kita dengan doa. Janganlah engkau berputus asa manakala kecemasan yang menggenggam jiwa menimpa saat paling dekat dengan jalan keluar adalah ketika telah terbentur putus asa (Ali Bin Abi Thalib).
2. “Sungguh, bersama kesukaran itu pasti ada kemudahan. Oleh karena itu, jika kamu telah selesai dari suatu tugas, kerjakan tugas lain dengan sungguh- sungguh dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu memohon dan mengharap (QS. Al-Insyirah:6-8).”
3. “*You must can, if you think you can.*”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan sengenap rasa kepada:

1. Allah SWT sebagai ucapan syukur atas segala Rahmat dan Karunia-Nya sehingga dengan izin-Nya nafasku masih berhembus, jantung ku masih berdetak dan darahku masih mengalir sampai detik ini.

2. Kedua orangtuaku tercinta dan tersayang atas semua dukungan, perhatian, pengorbanan baik moral ataupun materiil serta doa yang tulus tanpa henti untuk keberhasilan penulis dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.
3. Seluruh keluarga besarku yang selalu memberikan doa dan support untuk keberhasilanku.
4. Kemenristekdikti yang telah memberikan kesempatan kuliah kepadaku sehingga kuliah tanpa bayar. Tanpamu aku bukan siapa-siapa.
5. Semua teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi Angkatan 2014, Jurusan Akuntansi 2014 dan terutama kelas Akuntansi 4.
6. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.



INTISARI

Yarhamza, 301 14 11 120. 2018. Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode *Activity Based Costing* Per Matrik Ton Pada PT. Timah Tbk. 84+xi Halaman.

Penentuan harga pokok produksi yang benar dapat mengurangi ketidakpastian dalam penentuan harga jual. Penentuan harga pokok produksi yang tepat membuat penetapan harga jual tidak terlalu tinggi dan tidak terlalu rendah dari harga pokok, sehingga dapat menghasilkan laba sesuai dengan yang diharapkan. Penggunaan metode *Activity Based Costing* sangat berperan dalam menentukan harga pokok produksi. *Activity Based Costing* adalah metode penentuan harga pokok yang menelusuri biaya ke aktivitas kemudian ke produk. *Activity Based Costing* dapat menganalisis perhitungan apabila terjadi *overcost* dan *undercost* pada setiap produk. Sistem penentuan biaya berdasarkan *Activity Based Costing* dinilai mampu menutupi kelemahan dari sistem tradisional (konvensional) dalam pengaruhnya terhadap keakuratan data biaya.

Objek penelitian ini adalah PT. Timah Tbk. Penelitian ini dilakukan dengan membandingkan perhitungan biaya dalam menentukan harga pokok produksi yang ditetapkan oleh perusahaan yang sudah menggunakan metode *Activity Based Costing* dan dengan metode Tradisional (konvensional).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa hasil perhitungan biaya produksi PT. Timah Tbk lebih besar bila menggunakan metode *activity based costing* dibandingkan dengan perhitungan harga pokok produksi logam timah dengan menggunakan metode tradisional. Perbandingan antara dua metode ini menunjukkan selisih sebesar 29,115 (Dinyatakan dalam jutaan rupiah, kecuali dinyatakan lain) dikarenakan metode tradisional hanya menggunakan satu cost driver dalam pembebanan biaya overhead, sedangkan metode *activity based costing* menggunakan banyak cost driver sehingga konsumsi atas biaya pada aktivitas terpenuhi. Pada metode tradisional mengalami *undercost* dan mengalami distorsi pada pembebanan biaya overhead karena tidak sesuai dengan konsumsi aktivitas dalam proses produksi.

Kata Kunci : Metode *Activity Based Costing*, Metode Tradisional (Konvensional), Harga Pokok Produksi

ABSTRACT

Yarhamza, 301 14 11 120. 2018. Analysis of Production Cost Based on Activity Based Costing Method Per Metric Ton at PT. Timah Tbk.

Appropriate cost of goods sold can reduce uncertainty in pricing and would make it not too high nor too low compared to the cost of goods sold, so it can yield profit as expected. The use of activity-based costing method played an important role in determination of cost of goods sold. Activity-based costing is a method used to determine cost of goods sold that traces the cost that occurs from the activities to the product. Activity-based costing can help calculate overcost and undercost for any product. Pricing using this method is considered effective to cover the weakness of conventional system in terms of cost data accuracy.

The object of study in this research is PT. Timah Tbk. This study was conducted by comparing cost of goods sold established by the company that used activity-based costing and one that used conventional method.

The results suggested that the cost of goods sold in PT. Timah Tbk is bigger when using activity-based costing method compared with when using the conventional method. The difference of cost of goods sold between these two methods is 29,115 (in million of Rupiahs, unless stated otherwise) due to the fact that the traditional method only employs one cost driver in overhead pricing, while activity-based costing used several cost drivers so that the activity cost is fully absorbed. When using conventional method, the company experienced undercost and distortion in overhead pricing because there is imbalance in activity cost consumption in the process of production.

Keywords: Activity-Based Costing, Conventional Method, Cost of Goods Sold

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “**Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode *Activity Based Costing* Per Matrik Ton Pada PT. Timah Tbk**”, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atas susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

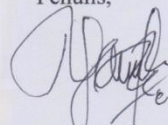
3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung
5. Bapak Karmawan S.E., M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung.
6. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Dosen dan staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
9. Keluarga tercinta, khususnya kedua orang tua ku, serta kakak-kakak ku yang telah memberikan motivasi dan doanya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
10. PT. Timah Tbk terutama bidang divisi Akuntansi yang telah berkenan memberikan izin untuk melakukan penelitian serta pengambilan data terkait penyusunan skripsi ini.

11. Sahabat-sahabat baikku serta teman-teman khususnya teman-teman sekelas yang telah memberikan motivasi dan semangat serta doa dan pengertiannya kepada penulis.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Pangkalpinang, 22 November 2018

Penulis,



Yarhamza

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Kontribusi Penelitian.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
II. TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Teori Biaya.....	9
2.1.1 Pengertian Biaya	9
2.1.2 Klasifikasi Biaya	10
2.2 Teori Harga Pokok Produksi.....	14
2.2.1 Pengertian Harga Pokok Produksi	14
2.2.2 Metode Penentuan Harga Pokok Produksi.....	15
2.2.3 Tujuan dan Manfaat Penentuan Harga Pokok Produksi.....	16
2.3 Teori <i>Activity Based Costing</i>	16
2.3.1 Definisi <i>Activity Based Costing</i>	16

2.3.2 Tujuan <i>Activity Based Costing</i>	18
2.3.3 Kekurangan Metode <i>Activity Based Costing</i>	18
2.3.4 Keuntungan Metode <i>Activity Based Costing</i>	19
2.3.5 Alasan Menggunakan Metode Biaya Berbasis Aktivitas (<i>Activity Based Costing</i>)	20
2.3.6 Manfaat <i>Activity Based Costing</i>	21
2.3.7 Tahap-Tahap <i>Activity Based Costing</i>	23
2.3.8 <i>Cost Driver</i>	26
2.4 Penelitian Terdahulu	27
2.5 Rerangka Pemikiran	35
III. METODE PENELITIAN	38
3.1 Pendekatan Penelitian	38
3.2 Tempat dan Waktu	38
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.3.1 Jenis Data.....	38
3.4 Metode Pengumpulan Data	39
3.4.1 Wawancara.....	39
3.4.2 Dokumentasi	40
3.4.3 Observasi	40
3.5 Teknik Analisis Data.....	41
IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	44
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	44
4.1.2 <i>Restrukturisasi dan Privatisasi</i>	45
4.1.3 Pembentukan BUMN <i> Holding</i> Industri Pertambangan	46
4.1.4 PT TIMAH Tbk Saat Ini	47
4.1.5 Kegiatan Usaha menurut Anggaran Dasar.....	47
4.1.6 Produk dan Jasa yang dihasilkan	48
4.1.7 Visi, Misi, dan Budaya Perusahaan	50
4.1.8 Budaya Perusahaan	51
4.1.9 Struktur Organisasi	54
4.1.10 Uraian Tugas Masing-Masing Bagian	54
4.2 Data yang Berhubungan dengan Perhitungan HPP pada PT Timah Tbk.....	61
4.3 Pembahasan	64
4.3.1 Perhitungan HPP Timah PT Timah Tbk dengan Metode	

Akuntansi Biaya Tradisional	64
4.3.2 Perhitungan HPP Logam Timah dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	65
4.3.3 Aktivitas PT Timah Tbk	66
4.3.4 Mengidentifikasi Biaya Langsung (<i>Direct Cost</i>).....	66
4.3.5 Mengidentifikasi Biaya Tidak Langsung (<i>Indirect Cost</i>).....	67
4.3.6 Langkah-langkah Pembebanan Biaya <i>Overhead</i>	68
4.3.7 Perbandingan Perhitungan HPP dengan Metode ABC Dan Metode Tradisional	75
V. PENUTUP	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan Penelitian	79
5.3 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	81



DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel IV.1	Komponen-komponen Biaya PT.Timah Tbk.....	61
Tabel IV.2	Biaya Produksi Logam Timah Pada PT.Timah Tbk	62
Tabel IV.3	Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional pada PT.Timah Tbk Tahun 2017	65
Tabel IV.4	Perhitungan Konsumsi Biaya Langsung (<i>Direct Cost</i>).....	66
Tabel IV.5	Perhitungan Konsumsi Biaya Tidak Langsung (<i>Indirect Cost</i>).....	67
Tabel IV.6	Biaya Aktivitas <i>Value Added</i> dan <i>Non Value Added</i>	70
Tabel IV.7	Kelompok Aktivitas dan <i>Cost Driver</i> dalam Penetapan Harga Pokok Produksi Pada PT.Timah Tbk.....	74
Tabel IV.8	Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Produk.....	74
Tabel IV.9	Harga Pokok Produksi Logam Timah.....	75
Tabel IV.10	Perbandingan Harga Pokok Produksi dengan Metode Tradisional dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran.....	37
Gambar III.1 Gambar Langkah-langkah Analisis Data.....	41



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Wawancara
- Lampiran 2 Struktur Organisasi PT.Timah Tbk
- Lampiran 3 Struktur Organisasi Divisi Akuntansi PT. Timah Tbk
- Lampiran 4 Laporan Laba Rugi PT.Timah Tbk Tahun 2017
- Lampiran 5 Beban Pokok Pendapatan
- Lampiran 6 Ikhtisar Usaha PT.Timah Tbk
- Lampiran 7 Beban Umum dan Administrasi
- Lampiran 8 Beban Keuangan
- Lampiran 9 Beban Penjualan

