

**PERANAN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM DALAM MENENTUKAN
HARGA POKOK PRODUKSI PADA IKM BATIK MANGGUR
PROBOLINGGO**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

ALFIANANDA DWI OKTORA NUGRAHENI
2016310416

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

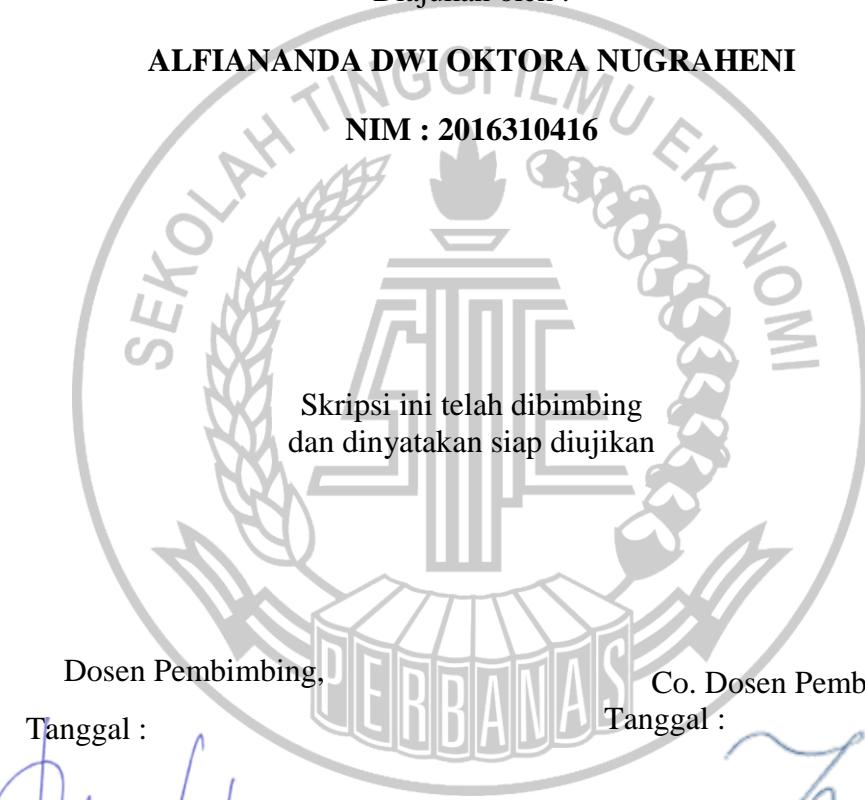
2020

**PERANAN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM DALAM
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA IKM BATIK
MANGGUR PROBOLINGGO**

Diajukan oleh :

ALFIANANDA DWI OKTORA NUGRAHENI

NIM : 2016310416



Dosen Pembimbing,

Tanggal :

(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA.)
NIDN. 702018404

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal :

(Zakiah, S.E., M.Acc)
NIDN.708019101

**PERANAN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM DALAM
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA IKM BATIK
MANGGUR PROBOLINGGO**

Disusun oleh :

ALFIANANDA DWI OKTORA NUGRAHENI

NIM : 2016310416

Dipertahankan di depan Tim Pengudi
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 22 April 2020

Ketua : Dr.Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA

NIDN.731087601

Sekretaris : Zakiah, S.E., M.Acc

NIDN. 708019101

Anggota : Laely Aghe Africa, SE., MM

NIDN. 709078301

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alfiananda Dwi Oktora Nugraheni
Tempat, Tanggal Lahir : Probolinggo, 22 Oktober 1997
N.I.M : 2016310416
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Manajemen
Judul : Peranan *Activity-Based Costing System* Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada IKM Batik Manggur Probolinggo

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal :



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika,S.Pd.,MSA.)
NIDN. 702018404

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal :



(Zakiah, S.E., M.Acc)
NIDN. 708019101

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal :



(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)
NIDN.731087601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

POSITIVE THINKING. BELIEVE AND SMILE

PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur, bangga dan terimakasih, skripsi ini adalah persembahan untuk saya sendiri sebagai bukti kesabaran, kepada Ibu (Sulistyowati) dan Ayah (Yuliono) tercinta yang telah mendukung secara financial dan non financial yang tiada terkira (Tidak bisa terungkap karena begitu banyaknya), Ibu Sti Malikha, Pak Firman, Mbak Asmaul dan Mbak Putri terhormat yang telah bersedia menjadi narasumber dalam penelitian ini. Mbak Fista, mas Bahur, adek Bia dan calon dedek bayi , Septi atas saran, semangat, inspirasi dan menemani hari-hari peneliti di kost dan di rumah, Mbak Ari dan Mbak Mia yang sudah banyak memberi saran dan masukan tentang pengalaman skripsi, sempro dan sidang serta telah memberi semangat dan doa untuk peneliti. Kawan-kawan UKKI periode 2018/2019 dan 2019/2020 terutama Group Anti Lelah yang selalu semangat dan saling menguatkan selama menuntut ilmu di STIE Perbanas ini. Next untuk Sahidah, Gany, Indra, Srin Tala Muwa, Meme, Brili, Teguh yang sudah datang di

sempro dan menyemangati peneliti. Semoga cepat menyusul dan diberi kelancaran. Elda, Riska, Ninik, Devika, Etha, Elak yang sudah datang di sempro, menyemangati peneliti dan teman persejuangan skripsi yang selalu saling memberi informasi dan semangat yang membara. Serta tak terlupa untuk Mohammad Mojahid Khan, mantan pacar dan sahabat yang sangat baik, selalu memberi semangat dan doa untuk keberhasilan penulis, orang yang selalu membuat galau namun menjadikan penulis wanita yang kuat, tetap semangat, dan selalu mendekatkan penulis dengan Allah SWT dan Rasullullah SAW. Selamat ulang tahun kapten...

For all, thanks for coming in my life and make it beautiful...

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**PERANAN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA IKM BATIK MANGGUR PROBOLINGGO**" dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di STIE Perbanas Surabaya.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan partisipasi berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati dan segenap rasa hormat penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Dr.Yudi Sutarso,SE.,M.Si., selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya;
2. Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA., selaku ketua Program Studi Sarjana Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya;
3. Dr.Dra.Rovila El Maghviroh ,M.Si, Ak. CA. CMA. CIBA., selaku dosen wali 2016-2019 yang telah memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi;
4. Titis Puspitaningrum Dewi Kartika,S.PD.,MSA dan Zakiah, S.E., M.Acc., selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah sabar memberikan bimbingan, nasihat, motivasi dan arahan dalam penyusunan skripsi dari awal hingga akhir;
5. Orangtua yang selalu memberi dukungan, semangat yang tiada henti.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan untuk perbaikan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 09 April 2020



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDULi
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	21
2.3 Kerangka Pemikiran	45
BAB III METTODE PENELITIAN	46
3.1 Rancangan Penelitian	46
3.2 Fokus Penelitian	47
3.3 Jenis dan Sumber Data	47
3.4 Metode Pengumpulan Data	48
3.5 Teknik Pengumpulan Data	48
3.6 Tahap-Tahap Penelitian	53
3.7 Keabsahan Data	58
BAB IV GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	59
4.1 Gambaran Umum IKM Batik Manggur Probolinggo	59
4.2 Analisa Data	73
4.3 Pembahasan	76
BAB V PENUTUP	98
5.1 Kesimpulan	98
5.2 Keterbatasan Penelitian	99
5.3 Saran	100

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Pengelompokan Industri Kecil Menengah	2
Tabel 1.2 : Biaya Masuk dan Keluar IKM Batik Manggur 2018	4
Tabel 1.3 : Harga Jual Batik Manggur Probolinggo	5
Tabel 3.1 : Pedoman Daftar Pertanyaan Wawancara	49
Tabel 4.1 : Daftar Biaya Bahan Baku Langsung 2018	73
Tabel 4.2 : Daftar Biaya Tenaga Kerja Langsung 2018	73
Tabel 4.3 : Daftar Biaya <i>Overhead</i> Pabrik IKM Batik Manggur Probolinggo 2018	75
Tabel 4.4 : Perhitungan HPP Dengan Sistem Konvensional Pada IKM Batik Manggur Probolinggo 2018	78
Tabel 4.5 : Penentuan Tarif BOP Sistem Konvensional	81
Tabel 4.6 : Harga Pokok Produksi Kain Batik Bawahan dan Selendang Batik Sistem Konvensional	81
Tabel 4.7 : Biaya Bahan Baku Langsung (BBL) Dan Tenaga Kerja Langsung (TKL)	83
Tabel 4.8 : Pengelompokan Aktifitas Dan Biaya Sejenis Kain Batik Bawahan	86
Tabel 4.9 : Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Kain Batik Bawahan dan Selendang Batik	92
Tabel 4.10: Harga Pokok Produksi Kain Batik Bawahan Berdasarkan Sistem <i>Activity Based Costing</i>	94
Tabel 4.11: Harga Pokok Produksi Per Unit Kain Batik Bawahan dan Selendang Batik Sistem Konvensional Dengan Sistem <i>Activity-Based Costing (ABC)</i>	95

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	45
Gambar 3.1 : Trianggulasi Sumber	57
Gambar 3.2 : Trianggulasi Teknik	57
Gambar 4.1 : Proses Produksi Kain dan Selendang Batik IKM Manggur Probolinggo	65
Gambar 4.2 : Struktur Organisasi IKM Batik Manggur Probolinggo	71



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Biaya Masuk Dan Keluar Ikm Batik Manggur 2018
- Lampiran 2 : Harga Jual Batik Manggur Probolinggo
- Lampiran 3 : Harga Pokok Produksi Kain Batik Bawahan (Sistem Konvensional)
- Lampiran 4 : Harga Pokok Produksi Selendang Batik (Sistem Konvensional)
- Lampiran 5 : Data Karyawan Tetap
- Lampiran 6 : Daftar Biaya Bahan Baku Langsung 2018
- Lampiran 7 : Daftar Biaya Tenaga Kerja Langsung 2018
- Lampiran 8 : Daftar Biaya *Overhead* Pabrik Ikm Batik Manggur Probolinggo 2018
- Lampiran 9 : Harga Pokok Produksi Kain Batik Bawahan dan Selendang Batik Sistem Konvensional
- Lampiran 10 : Pengelompokan Aktifitas Dan Biaya Sejenis Kain Batik Bawahan
- Lampiran 11 : Alokasi Biaya *Overhead* Pabrik Kain Batik Bawahan dan Selendang Batik
- Lampiran 12 : Lokasi Ikm Batik Manggur Probolinggo
- Lampiran 13 : Koleksi Selendang Batik Manggur Probolinggo
- Lampiran 14 : Koleksi Kain Bawahan Batik Manggur Probolinggo
- Lampiran 15 : Alur Proses Produksi Batik
- Lampiran 16 : Peralatan dan Bahan
- Lampiran 17 : Proses Kegiatan Produksi Selendang dan Kain Bawahan Batik Manggur Probolinggo
- Lampiran 18 : Verbatim Transkip Wawancara Pemilik Ikm Batik Manggur Probolinggo
- Lampiran 19 : Verbatim Transkip Wawancara Karyawan 1
- Lampiran 20 : Verbatim Transkip Wawancara Karyawan 2
- Lampiran 21 : Verbatim Transkip Wawancara Karyawan 3

**THE FUNCTION OF ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM TO FINDING
COST OF PRODUCTION IN THE MIDDLE INDUTRY OF BATIK MANGGUR
PROBOLINGGO**

Alfiananda Dwi Oktora Nugraheni

STIE Perbanas Surabaya

Email : 2016310416@students.perbanas.ac.id

Jl. Ngunden Semolo no.34-36 Surabaya, 60118 Indonesia

ABSTRACT

In rapid Economic Development, an entrepreneur must be fought well with their competitor such as on the selling price. The selling price influenced by cost of production. To find the cost of production can be used by activity-based costing and conventional system. As a middle industry, IKM Batik Manggur Probolinggo had used conventional system to find cost of production, but there are weaknesses to calculate. It makes undercosting and overcosting for cost of production. So, activity-based costing is one of the solutions to calculate and analyse the function to find cost of production. This research shows that activity-based costing gives accurate calculation and is useful to find cost of production in the IKM Batik Manggur Probolinggo.

Keywords: activity-based costing, conventional system, cost of production

**PERANAN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM DALAM
MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA IKM BATIK
MANGGUR PROBOLINGGO**

Alfiananda Dwi Oktora Nugraheni

STIE Perbanas Surabaya

Email : 2016310416@students.perbanas.ac.id

Jl. Ngunden Semolo no.34-36 Surabaya, 60118 Indonesia

ABSTRAK

Dalam perkembangan ekonomi yang pesat, seorang pengusaha harus bersaing dengan baik antar kompetitor. Salah satunya dalam harga jual. Penentuan harga jual dipengaruhi oleh harga pokok produksi. Penentuan harga pokok produksi dapat dilakukan menggunakan *activity-based costing* dan sistem konvensional. Sebagai sebuah industri kecil menengah, IKM Batik Probolinggo sudah menerapkan sistem konvensional dalam menentukan harga pokok produksinya, namun masih terdapat kekurangan dan kesalahan perhitungan dalam menerapkannya. Hal ini mengakibatkan *undercosting* dan *overcosting* pada harga pokok produksi. Oleh sebab itu *activity-based costing* digunakan untuk menghitung dan mengalisis perannya dalam menentukan harga pokok produksi. Hasil yang diperoleh adalah *activity-based costing* memberikan perhitungan yang akurat dan dapat dijadikan saran dalam penentuan harga pokok produksi di IKM Batik Manggur Probolinggo.

Kata kunci : *Activity-based costing*, sistem konvensional, harga pokok produksi