



**PENGHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI GARMENT UNTUK  
MENINGKATKAN KEAKURATAN PEMBEBANAN BIAYA DENGAN  
MENGUNAKAN SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING*  
(STUDI PADA UD. BANDUNG GARMENT *INDUSTRY COLLECTIONS*  
JEMBER)**

**SKRIPSI**

Oleh

Anggun Tika Dewi

NIM 090910202045

**PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI BISNIS  
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2013**



**PENGHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI GARMENT UNTUK  
MENINGKATKAN KEAKURATAN PEMBEBANAN BIAYA  
DENGAN MENGGUNAKAN SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING*  
(STUDI PADA UD. BANDUNG GARMENT *INDUSTRY COLLECTIONS*  
JEMBER)**

***CALCULATION OF COST PRODUCTION TO IMPROVE ACCURACY OF  
GARMENT COST LOADING USING ACTIVITY BASED COSTING SISTEM  
(STUDY IN UD. BANDUNG GARMENT INDUSTRY COLLECTIONS JEMBER)***

**SKRIPSI**

ditujukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk  
menyelesaikan Studi Ilmu Administrasi (S1) dan mencapai gelar  
Sarjana Administrasi Bisnis

Oleh

Anggun Tika Dewi

NIM 090910202045

**PROGRAM STUDI ILMU ADMINISTRASI BISNIS  
JURUSAN ILMU ADMINISTRASI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2013**

## **PERSEMBAHAN**

Puji syukur kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW, skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Agus Sutriyadi dan Ibu Sri Minatun tercinta yang telah senantiasa memberikan doa, limpahkan kasih sayang, serta motivasi dan semangat untuk selalu belajar dan berusaha memahami arti kehidupan.
2. Kakakku Angga dan adikku Eki.
3. Prasetyo Wibowo yang selama ini telah mendukungku dengan kesabaran, doa, perhatian, nasehat, dan kasih sayang serta membantuku dalam menggapai cita-cita.
4. Dian Sarifatul Hasanah yang telah berjuang bersama dan yang telah sabar serta banyak memberikan support, perhatian, doa, dan kasih sayang kepadaku
5. Guru-guruku dari TK sampai perguruan tinggi yang terhormat, yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis dengan penuh kesabaran.
6. Almamater Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember yang aku banggakan.

## **MOTO**

"Barangsiapa yang menempuh sesuatu jalan untuk mencari ilmu pengetahuan di situ, maka Allah akan mempermudah baginya suatu jalan untuk menuju ke surga”.

(Riwayat Muslim) \*

---

\*) Imam Nawawi. 2010. Riyadus Shalihin. *Taman Orang-Orang Shalih*. Bandung: Penerbit Jabal

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anggun Tika Dewi

NIM : 090910202045

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul ***“Penghitungan Harga Pokok Produk Garment untuk Meningkatkan Keakuratan Pembebanan Biaya dengan Menggunakan Sistem Activity Based Costing (Studi pada UD. Bandung Garment Industry Jember)”*** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 8 April 2013

Yang menyatakan,

Anggun Tika Dewi

NIM. 090910202045

**SKRIPSI**

**PENGHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI GARMENT UNTUK  
MENINGKATKAN KEAKURATAN PEMBEBANAN BIAYA  
DENGAN MENGGUNAKAN SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING*  
(STUDI PADA UD. BANDUNG GARMENT *INDUSTRY COLLECTIONS*  
JEMBER)**

Oleh

Anggun Tika Dewi

NIM 090910202045

Pembimbing :

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Zarah Puspitaningtyas S.Sos, SE. M.Si

Dosen Pembimbing Anggota : Ika Sisbintari S.Sos, MAB

Anggun Tika Dewi

Program Studi Ilmu Administrasi Bisnis, Jurusan Ilmu Administrasi, Fakultas  
Ilmu Politik dan Ilmu Sosial, Universitas Jember

### **ABSTRAK**

Persaingan bisnis dan perkembangan teknologi informasi yang pesat menjadi faktor utama suatu perusahaan selalu menginginkan usahanya maju dan bisa memenuhi kebutuhan dan tuntutan para konsumennya. Untuk memenuhi semua itu, maka perusahaan harus selalu memperbaiki mutu (kualitas) produksinya. Penentuan harga pokok produksi merupakan hal yang paling penting dalam menentukan harga jual. Sistem *Activity Based Costing* (ABC) muncul sebagai alternatif penghitungan biaya produksi untuk mendapatkan informasi akuntansi yang relevan dan lebih akurat. Keunggulannya ialah memberikan pengukuran yang lebih akurat tentang biaya yang dipicu oleh adanya aktivitas.

Kata kunci : harga pokok produksi, sistem ABC

### ***Abstract***

*Business rivalry and fast information technology development became the main factor of which a company always wants its business to be successful and is able to fulfill the needs and demands of its customers. To fulfill all of them, the company has to increase its production quality. The determination of production main price is the most important thing in determining the list price. Activity based costing system appear as the production cost calculation alternative to obtain accounting information which is relevant and more accurate. The superiority is to give more accurate measurement about cost triggered by activity.*

***Keywords:*** *production main price, activity based costing system*

## RINGKASAN

***“Penghitungan Harga Pokok Produk Garment untuk Meningkatkan Keakuratan Pembebanan Biaya dengan Menggunakan Sistem Activity Based Costing (Studi pada UD. Bandung Garment Industry Jember)”*** : Anggun Tika Dewi, 090910202045; 2013: 100 halaman. Program Studi Ilmu Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

UD. Bandung Garment *Industry Collections* merupakan sebuah usaha mikro kecil menengah (UMKM) yang bergerak dalam bidang usaha garment dengan memproduksi berbagai jenis pakaian sesuai pesanan dan menerima jasa vermak pakaian. UD. BGI *Collections* menghadapi kesulitan dalam melakukan pencatatan bahan baku yang dipakai untuk proses produksi, tenaga kerja yang melakukan proses produksi dan biaya-biaya (*overhead*) yang digunakan untuk memproduksi sebuah produk.

Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan penghitungan harga pokok produksi dengan sistem tradisional yang diterapkan oleh UD. BGI *Collections* dan sistem *Activity Based Costing* (ABC). Sistem ABC merupakan sistem dengan pendekatan penentuan biaya produk yang membebankan biaya ke produk atau jasa berdasarkan konsumsi sumber daya yang disebabkan karena aktivitas. Sistem ini menggunakan dua tahap alokasi yaitu menelusuri biaya pada aktivitas kemudian produk, sehingga akan dapat diketahui suatu produk didukung oleh berbagai aktivitas dan biaya aktivitas tersebut. Dengan prosedur demikian, sistem ABC mampu memberikan informasi biaya yang lebih akurat.

Berdasarkan permasalahan dan tujuan penelitian maka tipe penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Pendekatan kuantitatif dalam penelitian ini digunakan untuk menghitung harga pokok produksi garment dengan menggunakan sistem tradisional dan sistem ABC. Langkah-langkah analisis data yang dilakukan dalam penelitian ini adalah menentukan harga pokok produksi UD. BGI *Collections* dengan sistem tradisional dan sistem ABC serta membandingkan penghitungan harga pokok produksi UD. BGI *Collections* dengan kedua sistem tersebut.



Hasil penelitian menunjukkan penetapan harga pokok produksi dengan menggunakan sistem ABC pada kenyataannya lebih akurat dan lebih jelas daripada biaya tradisional. Hal ini disebabkan sistem ABC memisahkan biaya *overhead* ke dalam *cost pool* (kelompok biaya) dengan *cost driver* (pemicu biaya) yang berbeda sebagai dasar untuk mengidentifikasi dan mengalokasikan biaya ke tiap-tiap aktivitas dan kemudian ke masing-masing produk. Sedangkan penetapan harga pokok produksi dengan sistem tradisional dalam penelitian ini menggunakan satu alokasi dan tarif tunggal yaitu jam kerja mesin, menyebabkan distorsi dalam penetapan harga pokok produksi dan dapat menyebabkan ketidakakuratan dalam pembebanan biaya ke setiap sumber daya yang pada akhirnya akan mempengaruhi harga jual setiap produk dari UD. BGI *Collections*.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah penghitungan harga pokok produksi yang tepat digunakan oleh UD. BGI *Collections* ialah sistem ABC karena informasi sistem ABC dapat membantu manajemen memposisikan UD. BGI *Collections* guna mengambil keputusan dalam menetapkan harga jual dan mempertimbangkan biaya manfaatnya yang diantaranya meningkatkan *product value* dan *process value*.

## PRAKATA

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Penghitungan Harga Pokok Produk Garment untuk Meningkatkan Keakuratan Pembebanan Biaya dengan Menggunakan Sistem *Activity Based Costing* (Studi pada UD. Bandung Garment *Industry* Jember). Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan strata (S1) pada Program Studi Ilmu Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Hary Yuswadi, MA selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik. Beserta Drs. Himawan Bayu P, MA. Ph.D selaku Pembantu Dekan I, Drs. Rudy Eko Pranomo, M.Si selaku Pembantu Dekan II, serta bapak Drs. Sutrisno, M.Si selaku Pembantu Dekan III yang memberikan kesempatan pada penulis untuk melakukan penelitian serta kegiatan akademik lainnya;
2. Dr. Sasongko, M.Si, selaku Ketua Jurusan Ilmu Administrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik serta selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan perhatiannya guna memberikan bimbingan demi terselesaikannya penulisan skripsi ini;
3. Drs. Poerwanto, MA selaku Ketua Program Studi Ilmu Administrasi Bisnis yang telah memberikan kemudahan pada penulis dalam memenuhi berbagai persyaratan akademik;
4. Ika Sisbintari S.Sos, M.AB selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah meluangkan waktu, motivasi dalam penulisan skripsi ini;
5. Dr. Zarah Puspitaningtyas S.Sos, SE. M.Si selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam penulisan skripsi ini;
6. Bapak Nur Hidayat selaku pimpinan UD. BGI *Collections* telah memberikan ijin untuk penelitian, dan Bapak Prasetyo Wibowo selaku Kabag. Keuangan UD. BGI *Collections*, dan staf-staf maupun karyawan yang telah membimbing penulis selama penelitian.

7. Seluruh Dosen dan Civitas Akademika Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Jember yang telah membantu kelancaran selama studi.
8. Kedua Orang Tuaku, mas Angga, dek Eki, dan Tyo yang telah memberikan semangat, dorongan, dan doa kepada saya serta membantu pelaksanaan pembuatan laporan ini.
7. Sahabat-sahabatku di Jember Tita Aprilia, Anastasya Larasati, Vanny Sugestian, Hanny, Ayu Yunita, Ardi Putra, dan Alfian Dita serta teman-teman seperjuangan Ilmu Administrasi Bisnis angkatan 2009 yang telah berjuang bersama dan yang telah sabar dan banyak memberikan support, perhatian, doa, dan kasih sayang kepadaku.
9. Keluarga besar Rumah Amanah Dian Sarifatul, Dewi, Nurul, Apyu, Popi, Novita, Nanda, dan Nana, terima kasih telah memberi dukungan, semangat dan doanya sehingga penulis tetap bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Almamaterku tercinta.

Semoga waktu yang telah diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan karya ini dapat bermanfaat. Banyak ketidaksempurnaan dalam penyusunan karya ini. Tiada suatu karya yang sempurna kecuali milik Allah semata, untuk itu saran dan kritik dari semua pihak selalu penulis terima untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap, semoga skripsi ini bermanfaat. Amin

Jember, 21 April 2013

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PEMBIMBING SKRIPSI</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>RINGKASAN</b> .....	viii
<b>PRAKATA</b> .....	x
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	xii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1. Latar Belakang Masalah</b> .....	1
<b>1.2. Rumusan Masalah</b> .....	4
<b>1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian</b> .....	5
<b>1.4. Manfaat Penelitian</b> .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
<b>2.1. Ruang Lingkup Biaya</b> .....	6
2.1.1. Pengertian dan Objek Biaya .....	6
2.1.2. Klasifikasi Biaya .....	7
2.1.3. Pembebanan Biaya .....	14
<b>2.2. Pengertian Harga Pokok Produksi</b> .....	16
<b>2.3. Keterbatasan Sistem Penentuan Harga Pokok Tradisional</b> .....	17
<b>2.4. Konsep Sistem ABC</b> .....	19

2.4.1. Pengertian Sistem ABC .....	19
2.4.2. Prosedur Alokasi Dua Tahap .....	21
2.4.3. Tahap-Tahap dalam Perancangan Sistem ABC .....	23
2.4.4. Kekuatan dan Kelemahan Sistem ABC.....	27
<b>2.5. Perbandingan Sistem Activity Based Costing dengan Sistem Tradisional .....</b>	<b>29</b>
<b>2.6. Langkah Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Activity Based Costing.....</b>	<b>30</b>
<b>2.7. Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>33</b>
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
<b>3.1. Tipe Penelitian .....</b>	<b>34</b>
<b>3.2. Jenis dan Sumber Data.....</b>	<b>34</b>
<b>3.3. Tehnik Pengumpulan Data.....</b>	<b>35</b>
<b>3.4. Definisi Operasional Variabel .....</b>	<b>35</b>
<b>3.5. Metode Analisis Data .....</b>	<b>37</b>
<b>3.6. Kerangka Pemecahan Masalah .....</b>	<b>37</b>
<b>3.7. Tahap Penarikan Kesimpulan .....</b>	<b>38</b>
<b>BAB 4. PEMBAHASAN.....</b>	<b>40</b>
<b>4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....</b>	<b>40</b>
4.1.1 Sejarah Perkembangan Singkat Perusahaan.....	40
4.1.2 Struktur Organisasi UD. BGI <i>Collections</i> .....	40
4.1.3 Kegiatan Pemasaran.....	42
<b>4.2 Kegiatan Produksi .....</b>	<b>43</b>
4.2.1 Proses Produksi.....	43
4.2.2 Hasil Produksi.....	45
<b>4.3 Biaya Produksi.....</b>	<b>45</b>
4.3.1 Biaya Bahan Baku.....	46
4.3.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	48
4.3.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....	50
<b>4.4 Jumlah Produksi dan Jumlah Jam Kerja Mesin.....</b>	<b>51</b>
4.4.1 Jumlah Produksi.....	51

4.4.2	Jumlah Jam Kerja Mesin .....	53
<b>4.5</b>	<b>Penghitungan Harga Pokok Produksi</b>	
	<b>Berdasarkan Sistem Tradisional .....</b>	<b>55</b>
<b>4.6</b>	<b>Penghitungan Harga Pokok Produksi</b>	
	<b>Berdasarkan Sistem ABC .....</b>	<b>58</b>
<b>4.7</b>	<b>Perbandingan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional</b>	
	<b>dan Sistem ABC .....</b>	<b>61</b>
<b>BAB 5. PENUTUP</b>	<b>.....</b>	<b>64</b>
<b>5.1</b>	<b>Kesimpulan .....</b>	<b>64</b>
<b>5.2</b>	<b>Saran .....</b>	<b>65</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Tingkat dan Contoh dari Aktivitas, Biaya, dan Pemicu Aktivitas.	26
Tabel 2.2. Perbandingan antara Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang .....	33
Tabel 4.1 Biaya Produksi .....	46
Tabel 4.2 Biaya Bahan Baku UD. <i>BGI Collections</i> .....	47
Tabel 4.3 Biaya Tenaga Kerja Langsung UD. <i>BGI Collections</i> .....	48
Tabel 4.4 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik UD. <i>BGI Collections</i> .....	50
Tabel 4.5 Jumlah Produksi UD. <i>BGI Collections</i> Bulan Januari-Oktober 2012 .....	52
Tabel 4.6 Jumlah Jam Kerja Mesin UD. <i>BGI Collections</i> Bulan Januari-Oktober 2012 .....	53
Tabel 4.7 Tarif Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....	55
Tabel 4.8 Total Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....	56
Tabel 4.9 Harga Pokok Produksi UD. <i>BGI Collections</i> Berdasarkan Sistem Tradisional .....	57
Tabel 4.10 Pengidentifikasian Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Ke Dalam Kategori Aktivitas .....	58
Tabel 4.11 Aktivitas Biaya Produksi .....	59
Tabel 4.12 Tarif Kelompok Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Dengan Sistem ABC ....	60
Tabel 4.13 Alokasi penghitungan Sistem ABC .....	60
Tabel 4.14 Harga Pokok Produksi Per Unit dengan Sistem ABC .....	61
Tabel 4.15 Perbandingan Harga Pokok Produksi dengan Sisten Tradisional dan Sistem ABC .....	62



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Klasifikasi Biaya Dalam Hubungannya Dengan Produk.....	9
Gambar 2.2. Hakekat sistem ABC .....	20
Gambar 2.3. Perbandingan prosedur dua tahap antara sistem tradisional dan sistem ABC .....	23
Gambar 3.1. Kerangka Pemikiran .....	38
Gambar 4.1. Struktur Organisasi .....	41
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Proses Produksi .....	44

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Ijin Penelitian.....	68
Lampiran 2. Surat Keterangan Penelitian .....	69
Lampiran 3. Biaya Bahan Baku .....	70
Lampiran 4. Biaya Bahan Baku .....	72
Lampiran 5. Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	73
Lampiran 6. Biaya Overhead Pabrik .....	74
Lampiran 7. Jumlah Produksi.....	76
Lampiran 8. Jumlah Jam Kerja Mesin .....	77
Lampiran 9. Tarif Biaya Overhead Pabrik Sistem Tradisional .....	78
Lampiran 10. Penghitungan Harga Pokok Produksi Kaos Per Unit dengan Sistem Tradisional.....	79
Lampiran 11. Penghitungan Harga Pokok Produksi Celana Per Unit dengan Sistem Tradisional.....	85
Lampiran 12. Penghitungan Harga Pokok Produksi Kemeja Per Unit dengan Sistem Tradisional.....	81
Lampiran 13. Penghitungan Harga Pokok Produksi Jaket Per Unit dengan Sistem Tradisional.....	83
Lampiran 14. Tarif Kelompok Biaya Overhead Pabrik dengan Sistem ABC .	86
Lampiran 15. Penghitungan Harga Pokok Produksi Kaos Per Unit dengan Sistem ABC.....	87
Lampiran 16. Penghitungan Harga Pokok Produksi Celana Per Unit dengan Sistem ABC .....	91
Lampiran 17. Penghitungan Harga Pokok Produksi Kemeja Per Unit dengan Sistem ABC .....	94
Lampiran 18. Penghitungan Harga Pokok Produksi Jaket Per Unit dengan Sistem ABC .....	99