



**IMPLEMENTASI *TIME – DRIVEN ACTIVITY BASED*
COSTING PADA USAHA KECIL MENENGAH
TAPE HANDAYANI 82 BONDOWOSO**

SKRIPSI

**Oleh:
Deni Oktavia
NIM. 090810301192**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2013**



**IMPLEMENTASI *TIME – DRIVEN ACTIVITY BASED*
COSTING PADA USAHA KECIL MENENGAH
TAPE HANDAYANI 82 BONDOWOSO**

SKRIPSI

**Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi**

Oleh:

Deni Oktavia

NIM. 090810301192

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2013**

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, dengan segala kerendahan hati, kupersembahkan skripsiku ini sebagai bentuk tanggung jawab, bakti, dan ungkapan terima kasihku kepada :

1. Ayahanda Ahmad Kalsum dan Ibunda Rukiati tercinta, terima kasih atas kasih sayang, dukungan, nasihat dan doa yang senantiasa mengiringi setiap langkah bagi keberhasilanku ;
2. Adik ku Mochammad Nur Rizki tercinta yang selalu mendukung, serta seluruh keluarga besarku, terima kasih atas segala perhatian dan doanya ;
3. Sahabat dan orang-orang tersayang, Yuli Yanto, Yuni Rahmawati Dewi Putri, Novia Risabella dan Dwi Putra Priyadi Arista yang selalu memberi nasehat, dukungan, dan semangat untuk segera menyelesaikan studi ;
4. Guru-guruku dari SD hingga Perguruan Tinggi, yang telah memberikan ilmunya dan membimbingku dengan penuh rasa sabar ;
5. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, MSi, CA., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember ;
6. Dosen Pembimbing ku Wahyu Agus Winarno.,SE.,MSc.,Ak, CA. dan Alfi Arief, SE., MSi., Ak., CA. yang telah memberikan ilmu, waktu, tenaga dan pikirannya dalam membimbing ku dalam menyelesaikan skripsi ini dengan penuh perhatian dan tanggung jawab yang tinggi ;
7. Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

MOTTO

Sebaik-baiknya manusia adalah yang paling bermanfaat

Bagi orang lain

(Nabi Muhammad SAW)

Yang mengupayakan yang terbaik akan mendapatkan yang terbaik,

jangan katakan menerima apa adanya.

(Mario Teguh)

**Sukses adalah bila kita bangun pagi-pagi dan tidur di malam-malam, dan
diantara pagi dan malam itu kita bisa melakukan sesuatu yang benar-benar**

kita ingin lakukan.

(Hitam Putih)

“lelahmu lelahku juga... Bahagiamu bahagiaku pasti”

(Dewi Dee Lestari)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Deni Oktavia

NIM : 090810301192

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “IMPLEMENTASI *TIME – DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* PADA USAHA KECIL MENENGAH PADA UKM TAPE HANDAYANI 82 BONDOWOSO” 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 mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 12 Oktober 2013

METERAI
TEMPEL
PADA MEMBUKUKAN
TGL. 12/10/2013
2A9B5ACF0296
ENAM RIBU RUPIAH
6000
menyatakan,


Deni Oktavia

NIM 090810301192

SKRIPSI

IMPLEMENTASI *TIME – DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* PADA USAHA KECIL MENENGAH PADA UKM TAPE HANDAYANI 82 BONDOWOSO

Oleh :

Deni Oktavia

NIM 090810301192

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Wahyu Agus Winarno, SE., MSc., Ak., CA.

Dosen Pembimbing II : Alfi Arief, SE., MSi., Ak., CA.

TANDA PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Implementasi *Time Driven Activity Based Costing* pada
Usaha Kecil Menengah Tape Handayani 82 Bondowoso
Nama Mahasiswa : Deni Oktavia
NIM : 090810301192
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : S1 - Akuntansi
Disetujui Tanggal : 08 Oktober 2013

Yang Menyetujui,

Pembimbing I



Wahyu Agus W, SE, M.Si, Ak.
NIP : 19830810 200604 2 001

Pembimbing II



Alfi Arif, SE, MAK, Ak
NIP 19721004 199903 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak.
NIP. 19720416 200112 1 001

**PENGESAHAN
JUDUL SKRIPSI**

IMPLEMENTASI *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* PADA UKM
TAPE HANDAYANI 82 BONODOWOSO

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Deni Oktavia

NIM : 090810301192




Jurusan : S1 Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

28 Oktober 2013

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

1. Ketua : Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, CA, Ak. (.....) 
NIP 19720416 200112 1 001
2. Sekretaris : Bunga Maharani, SE, MSA (.....) 
NIP 19850301 201012 2 005
3. Anggota : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak (.....) 
NIP 19591110 198902 1 001



Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,



Mohammad Fathorrazi, M.Si.
NIP 19630614 199002 1 001

**IMPLEMENTASI *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING (TDABC)*
PADA USAHA KECIL MENENGAH (UKM) TAPE HANDAYANI 82
BONDOWOSO**

Oleh: Deni Oktavia

Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Jember

ABSTRAK

Setiap usaha memerlukan cara untuk menilai keunggulan kompetitif dengan menentukan keuntungan dan kerugian strategis setiap aktivitas yang membentuk suatu produk hingga sampai ke konsumen. *TDABC* adalah instrumen yang cocok untuk mencapai perbaikan operasional dalam praktek dengan mengurangi kegiatan yang tidak berguna. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk melakukan penghitungan kos produksi dengan menggunakan pendekatan *time driven activity based costing (TDABC)* pada Usaha Kecil Menengah (UKM) Tape Handayani 82 di Kabupaten Bondowoso.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yaitu penelitian yang dilakukan untuk membangun teori dari data. Desain metoda kualitatif bersifat umum, fleksibel, dan berkembang dalam proses penelitian, dan peneliti juga lebih banyak bersama informan agar memperoleh informasi sebanyak-banyaknya. Salah satu fokus penelitian kualitatif adalah fenomena yang hanya bisa dijelaskan dan tidak bisa diukur. Fenomena tersebut diamati oleh peneliti saat di lapangan.

Objek penelitian adalah Tape Handayani 82 yang bergerak di industri makanan, terutama dengan pemilik maupun karyawan. Pemilihan objek penelitian dikarenakan yaitu tape sudah tersebar di kalangan luas sehingga memiliki pangsa pasar yang relatif tinggi, namun dari segi manajemen dalam keefisienan waktu, aktifitas yang dijalankan, belum sesuai dengan penerapan *time driven activity based costing*.

Metoda pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian kualitatif ini adalah studi lapangan atau observasi langsung pada objek penelitian. Langkah ini dilakukan dengan mengamati langsung objek yang diteliti dan melakukan wawancara dengan informan kunci yaitu pemilik dan karyawan yang berkaitan langsung dengan kegiatan usaha sehari-hari terutama keuangan.

Kos untuk produk tape menunjukkan pengakuan perusahaan *undercost* (terlalu rendah). Sedangkan untuk produk tape bakar, dodol tape, dan suwar suwir menunjukkan perusahaan mengakui *overcost* (lebih tinggi). Perhitungan dengan *TDABC* memberikan informasi yang lebih akurat berkaitan dengan konsumsi kos. Hasilnya dapat dipergunakan untuk merevisi kos produksi masing-masing produk.

Analisis aktivitas dilakukan dengan melakukan identifikasi, menyusun gambaran dan mengevaluasi aktivitas – aktivitas Tape Handayani 82. Analisis tersebut mengidentifikasi aktivitas apa yang dikerjakan, berapa banyak orang yang melaksanakan aktivitas tersebut, waktu dan sumber daya yang diperlukan untuk melaksanakan aktivitas, serta melakukan penilaian aktivitas organisasi.

Analisis *TDABC* menunjukkan bahwa Tape Handayani 82 masih belum efisien. 70% merupakan kapasitas yang masih menganggur sehingga perlu diupayakan untuk menghasilkan nilai tambah pada produk. Kapasitas menganggur menyebabkan meningkatnya biaya atau terjadinya biaya yang sebenarnya tidak diperlukan.

Kata Kunci: *TDABC*, aktivitas, kos produk, tape

**IMPLEMENTATION OF *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING*
(*TDABC*) IN TAPE HANDAYANI 82 BONDOWOSO (SMALL AND
MEDIUM ENTERPRISES)**

By: Deni Oktavia

Accounting Department

Faculty of Economics, University of Jember

Abstract

Firms need to assess the competitive advantage by determining the strategic advantages. TDABC is an instrument to achieve operational improvements in practice, reducing non value added activities and merge similar activities into one place. The objectives of this research is to calculate using the time driven activity based costing (TDABC) method on Tape Handayani 82 Small and Medium Enterprises (SMEs) in Bondowoso Regency.

This study is a qualitative research. Design of qualitative methods is general, flexible, and thrives in the process of research. Researchers involve directly in order obtaining as much information. One focus of qualitative research is a phenomenon that can only be explained and cannot be measured, and the phenomenon observed by researchers in the field.

Object of study is the Tape Handayani 82 SME that engaged in tape industry. Selections of the research object because tape is typical of the Bondowoso. Tape has relatively high market share, but in efficiency of time management, activities undertaken, not in accordance with time -driven activity-based costing concepts. Data collection methods used in this qualitative approach. This step is done by directly observe and conduct interviews with employer and owner who do day-to- day business activities especially financial.

Recognition of cost of tape products show too low. As for the fuel smoked tape, tape, dodol and suwar suwir show the company recognize higher. Calculations with TDABC provide more accurate information related to the consumption cost. The result can be used to revise cost product.

Added analysis of the activities does by identifying, preparing and evaluating activities description. The analysis identifies what activities are done, how many people who carry out these activities, the time and resources necessary to do the activity. TDABC analysis indicates that Tape 82 Handayani is not efficient yet. 70 % is still idle capacity so it is necessary to create added value activity. Idle capacity led to increased costs or consumes resources costs that are not necessary.

Keywords: TDABC, activity, product cost, tape

RINGKASAN

IMPLEMENTASI *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* PADA UKM TAPE HANDAYANI 82 BONDOWOSO; Deni Oktavia, 090810301192; 2013; 74 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Setiap usaha memerlukan cara untuk menilai keunggulan kompetitif dengan menentukan keuntungan dan kerugian strategis setiap aktivitas yang membentuk suatu produk hingga sampai ke konsumen. Penekanannya menempatkan kinerja keuangan perusahaan, kualitas proses pemesanan, dan potensi inovasi. Tanpa pemahaman menyeluruh akan biaya jasa yang sebenarnya, manufaktur dan pengiriman produk, organisasi tidak akan bertahan hidup di lingkungan yang kompetitif. Organisasi-organisasi harus berusaha untuk memahami, pelanggan mana yang menguntungkan dan yang tidak menguntungkan serta memperoleh informasi yang berharga yang akan digunakan untuk membuat keputusan manajerial yang sukses dan mencapai perbaikan operasional.

Christopher (1998) melihat masalah dengan teknik biaya tradisional sehubungan dengan kurangnya pemahaman tentang jenis pelanggan, di bidang segmen pasar biaya dicatat dalam akumulasi tingkat tinggi, sistem tradisional berungsi dalam orientasinya, tetapi tidak dalam outputnya. Hal ini dapat mengakibatkan keputusan manajemen yang buruk membuat dan menyesatkan informasi. Titik lemah bisa diselesaikan dalam bentuk metoda biaya *Activity Based Costing* dan versi barunya yaitu *Time Driven Activity Based Costing*. Sementara *Activity Based Costing* menemukan penerapan dalam prakteknya, *Time Driven Activity Based Costing* harus mencari cara untuk digunakan sebagai metoda umum dalam praktik bisnis. Perhitungan biaya produk berdasarkan aktivitas (*activity based costing* atau ABC) banyak dikritik karena beberapa kelemahan, diantaranya mengabaikan potensi *unused capacity*, mengasumsikan *resource* bekerja pada kondisi *fullcapacity*, dan biaya tidak langsung (*overhead*) yang tidak dapat dibebankan secara langsung pada produk/jasa (contoh: gaji karyawan, upah, upah lembur, tunjangan kesehatan, tunjangan cuti, bonus, dan

intensif, dll). Adanya kelemahan dari ABC tersebut memunculkan ide penyempurnaan ABC yang disebut dengan *Time Driven Activity Based Costing (TDABC)*.

TDABC adalah instrumen yang cocok untuk mencapai perbaikan operasional dalam praktek, mengurangi kegiatan yang tidak berguna dan menggabungkan kegiatan serupa ke satu tempat. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk melakukan penghitungan kos produksi dengan menggunakan pendekatan *time driven activity based costing (TDABC)* pada Usaha Kecil Menengah (UKM) Tape Handayani 82 di Kabupaten Bondowoso.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yaitu penelitian yang dilakukan untuk membangun teori dari data. Desain metoda kualitatif bersifat umum, fleksibel, dan berkembang dalam proses penelitian, dan peneliti juga lebih banyak bersama informan agar memperoleh informasi sebanyak-banyaknya. Salah satu fokus penelitian kualitatif adalah fenomena yang hanya bisa dijelaskan dan tidak bisa diukur. Fenomena tersebut diamati oleh peneliti saat di lapangan.

Lokasi penelitian ini akan dilakukan langsung pada industri makanan khas kota Bondowoso, yaitu tape. Objek penelitian adalah usaha kecil menengah yang bergerak di industri makanan, terutama dengan pemilik maupun karyawan. Pemilihan objek penelitian dikarenakan makanan khas kota Bondowoso yaitu tape sudah tersebar di kalangan luas sehingga memiliki pangsa pasar yang relatif tinggi, namun dari segi manajemen dalam keefisienan waktu, aktifitas yang dijalankan, belum sesuai dengan penerapan *time driven activity based costing*.

Metoda pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian kualitatif ini adalah studi lapangan atau observasi langsung pada objek penelitian. Langkah ini dilakukan dengan mengamati langsung objek yang diteliti dan melakukan wawancara dengan informan kunci yaitu pemilik dan karyawan yang berkaitan langsung dengan kegiatan usaha sehari-hari terutama keuangan.

Kos untuk produk tape menunjukkan pengakuan perusahaan *undercost* (terlalu rendah). Sedangkan untuk produk tape bakar, dodol tape, dan suwar suwir menunjukkan perusahaan mengakui *overcost* (lebih tinggi). Perhitungan dengan

TDABC memberikan informasi yang lebih akurat berkaitan dengan konsumsi kos. Hasilnya dapat dipergunakan untuk merevisi kos produksi masing-masing produk.

Analisis aktivitas dilakukan dengan melakukan identifikasi, menyusun gambaran dan mengevaluasi aktivitas – aktivitas Tape Handayani 82. Analisis tersebut mengidentifikasi aktivitas apa yang dikerjakan, berapa banyak orang yang melaksanakan aktivitas tersebut, waktu dan sumber daya yang diperlukan untuk melaksanakan aktivitas, serta melakukan penilaian aktivitas organisasi.

Analisis *TDABC* menunjukkan bahwa Tape Handayani 82 masih belum efisien. 70% merupakan kapasitas yang masih menganggur sehingga perlu diupayakan untuk menghasilkan nilai tambah pada produk. Kapasitas menganggur menyebabkan meningkatnya biaya atau terjadinya biaya yang sebenarnya tidak diperlukan.

PRAKATA

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayahnya, maka penyusun berhasil menyelesaikan skripsi dengan judul “IMPLEMENTASI *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* PADA USAHA KECIL MENENGAH TAPE HANDAYANI 82 BONDOWOSO” sebagai syarat untuk meraih gelar sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga penulis mengharapkan masukan dan saran atas penelitian ini yang akan dijadikan pertimbangan penelitian selanjutnya. Selama penyusunan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bantuan semua pihak. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr.H.M. Fathorrozi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., CA, Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan Dr. Ahmad Roziq, S.E., MM., CA, Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember
3. Bapak Wahyu Agus W. SE, M.Sc, CA, Ak dan Bapak Alfi Arif, SE, M.Si, CA. Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan ketulusan hati dan kesabaran memberikan bimbingan dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Wasito M.Si, Ak selaku Dosen Wali selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
5. Seluruh dosen dan staf karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
6. Kedua Orangtuaku Ayah ku Ahmad Kalsum dan Ibu ku Rukiati yang dengan sabar dan ketulusan hati mencurahkan cinta kasih sayangnya dan dukungan berupa materi maupun semangat dan doa dalam penyusunan skripsi ini.
7. Adikku Mochammad Nur Rizki yang telah memberikan dukungan semangat dan bantuan.

8. Keluarga Besar Letda ARM Dwi Putra Priyadi Arista SST.Han, S.Ip yang selalu memberikan dukungan dan doa.
9. Sahabatku Yuni, Yanto, Dimas, dan Bella serta semua teman-teman Akt – C terima kasih atas doa, kerjasama, dan semangatnya selama ini.
10. Serta kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu penulis mengungkapkan terima kasih banyak atas semua bantuan yang diberikan.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca dan akan memberikan sumbangasih bagi Universitas Jember.

Jember, 12 Oktober 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN PEMBIMBING	vi
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	vii
PENGESAHAN	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	xi
RINGKASAN	xiii
PRAKATA	xvi
DAFTAR ISI	xviii
DAFTAR TABEL	xxi
DAFTAR GAMBAR	xxii
DAFTAR LAMPIRAN	xxiii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Konsep Biaya	5
2.2.1 Klasifikasi Biaya	8
2.2.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung (Direct Labour)	11
2.2.3 Pengertian Biaya Overhead Pabrik	14

2.2.4	Pembebanan Overhead pada Activity Based Costing	14
2.3	Metoda Tradisional dan Metoda Kontemporer	18
2.3.1	Metoda Tradisional	18
2.3.2	Metoda Kontemporer	20
2.4	Activity Based Costing (ABC)	20
2.4.1	Tujuan dan Peranan Activity Based Costing	24
2.4.2	Manfaat dan Keterbatasan <i>Activity Based Costing</i>	24
2.4.3	Syarat Penerapan Sistem Activity Based Costing	25
2.4.4	Perbedaan antara ABC & Sistem Biaya Traditional	26
2.5	Time Driven Manfaat Penelitian	27
2.5.1	TDABC : Sebuah Pendekatan Akurat dan Sederhana	27
2.5.2	Model Matematika yang digunakan TDABC	29
2.5.3	Perbandingan antara metoda ABC dengan TDABC	30
2.5.4	Ringkasan temuan penerapan praktik metoda TDABC	31

BAB 3 METODA PENELITIAN

3.1	Jenis Penelitian	35
3.2	Lokasi dan Objek Penelitian	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	36
3.4	Metoda Pengumpulan Data	36
3.5	Analisis Data	37

BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran umum UKM Tape Handayani 82 Bondowoso	39
4.2	Sistem Akuntansi pada UKM Tape Handayani 82 Bondowoso	40
4.3	Biaya Produksi UKM Tape Handayani 82	41
4.4	Proses Pembuatan	42
4.4.1	Tape Singkong	42
4.4.2	Tape Bakar	43
4.4.3	Dodol Tape	44
4.4.4	Suwar-suwir	44

4.5	Perhitungan Biaya Produksi	45
4.6	Proses Pengerjaan Tape Handayani 82	51
4.7	Perhitungan Kos Produk	59
4.8	Perbandingan Biaya Tradisional dan <i>TDABC</i>	63
4.9	Analisis Aktivitas Bernilai Tambah	67
4.10	Pembahasan	69

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1	Simpulan	71
5.2	Keterbatasan Dan Saran	72

DAFTAR PUSTAKA	73
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Perbedaan antara Sistem ABC dan Sistem Biaya Traditional.....	25
2.2 Perbandingan metoda ABC dan <i>TDABC</i> dalam aspek yang dipilih	30
2.3 Ringkasan temuan tentang penerapan praktik metoda <i>TDABC</i>	32
4.1 Biaya produksi Tape Handayani 82	48
4.2 Harga jual untuk masing-masing produk.....	48
4.3 Laba kotor yang diperoleh Tape Handayani 82.....	48
4.4 Informasi tambahan pada Tape Handayani 82	49
4.5 Penghitungan laba rugi perusahaan	49
4.6 Penghitungan aktivitas transport.....	59
4.7 Hasil perhitungan alokasi beban listrik.....	60
4.8 Hasil perhitungan alokasi biaya telepon	60
4.9 Hasil perhitungan tenaga kerja.....	61
4.10 Beban penyusutan	62
4.11 Perbandingan perhitungan Tradisional dan <i>TDABC</i>	64
4.12 Perhitungan selisih per produk.....	65
4.13 Laba perusahaan.....	66
4.14 Profit margin kotor dengan alokasi kos yang baru	66
4.15 Profit margin	66
4.16 Aktivitas produksi yang berjalan	67

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model <i>Activity Based Costing</i>	17
Gambar 2.2 Pembebanan Biaya Overhead menggunakan Metoda ABC	23
Gambar 3.1 Metoda <i>TDABC</i>	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Pertanyaan wawancara