



**ANALISA KOS PRODUK DENGAN MENGGUNAKAN TIME DRIVEN
ACTIVITY BASED COSTING PADA BENGKEL NASIONAL
BANYUWANGI**

SKRIPSI

Oleh:

ARIEF RACHMAN

NIM 090810301265

**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2014



**ANALISA KOS PRODUK DENGAN MENGGUNAKAN TIME DRIVEN
ACTIVITY BASED COSTING PADA BENGKEL NASIONAL
BANYUWANGI**

SKRIPSI

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

Oleh:

ARIEF RACHMAN

NIM 090810301265

**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2014

HALAMAN PERSEMBAHAN

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

1. Ibundaku Siti Hoiriyah dan Ayahanda Saifullah Hamid (Alm) tercinta, terima kasih atas kasih sayang, dukungan dan doa yang senantiasa mengiringi setiap langkah bagi keberhasilanku;
2. Kedua kakakku Farid Wajdi dan Dwi Arraziqi tercinta yang selalu mendukung, serta seluruh keluarga besarku, terima kasih atas segala perhatian, doa dan dukungannya;
3. Guru-guruku dari SD hingga Perguruan Tinggi, yang telah memberikan ilmunya dan membimbingku dengan penuh rasa sabar;
4. Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

MOTTO

“Hanya pada-Mu lah aku menyembah dan hanya pada-Mu
Aku memohon pertolongan”
(QS. Al-Fatihah : 5)

“Barang siapa memberi kemudahan kepada orang yang sedang kesulitan, maka Allah
SWT akan memudahkan kepadanya di dunia dan akhirat”
(HR. Ibnu Majah dari Abu Hurairah)

Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa
dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah.
(Thomas Alva Edison)

Sesuatu yang sempurna dalam hidup tidak akan pernah ada tanpa keikhlasan hati
untuk menerima kekurangan.
(Ustad Afri Andiarto)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

nama : Arief Rachman

NIM : 090810301265

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul “Analisa Kos Produk dengan Menggunakan *Time Driven Activity Based Costing* pada Bengkel Nasional Banyuwangi” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan 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 ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 3 Februari 2014

Yang menyatakan,

Arief Rachman
NIM 090810301265

SKRIPSI

**ANALISA KOS PRODUK DENGAN MENGGUNAKAN TIME DRIVEN
ACTIVITY BASED COSTING PADA BENGKEL NASIONAL
BANYUWANGI**

Oleh:

ARIEF RACHMAN

NIM 090810301265

Pembimbing

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak

Dosen Pembimbing Anggota : Wahyu Agus Winarno, SE, Msi, Ak

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Analisa Kos Produk dengan Menggunakan *Time Driven Activity Based Costing* pada Bengkel Nasional Banyuwangi
Nama : Arief Rachman
NIM : 090810301265
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : S1 Akuntansi
Disetujui Tanggal :

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak **Wahyu Agus Winarno, SE, Msi, Ak**
NIP. 19720416 200112 1 001 NIP. 19830810 200604 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

PENGESAHAN

Skripsi berjudul “Analisa Kos Produk dengan Menggunakan *Time Driven Activity Based Costing* pada Bengkel Nasional Banyuwangi” yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Arief Rachman
NIM : 090810301265
Jurusan : S-1 Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada:

Hari, Tanggal : Senin, 3 Februari 2014
Tempat : Ruang Sidang Fakultas Ekonomi Universitas Jember

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

Susunan Panitia Penguji,

Ketua : Rochman Effendi, SE,.M.Si,.Ak ()
NIP. 19710217 200003 1 001

Sekretaris : Hendrawan S.P, SE,.M.Si,.Ak ()
NIP. 19740506 200212 1 006

Anggota : Alfi Arif, SE,.M.Ak,.Ak ()
NIP. 19721004 199903 1 001

foto

Mengetahui / menyetujui,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Jember

Dr. H. Moehammad Fathorrazi, M.Si
NIP. 19630614 199002 1 001

ABSTRAK

Time driven activity based costing merupakan metode perhitungan kos produk yang muncul untuk menjawab kelemahan dari sistem *activity based costing*. Di dalam sistem *ABC* berasumsi bahwa setiap transaksi mengkonsumsi jumlah sumber daya yang sama. Berbeda halnya dengan sistem *time driven ABC* yang berasumsi bahwa waktu adalah pemicu aktifitas yang lebih akurat. Di dalam penelitian ini, peneliti mengambil objek penelitian di sebuah perusahaan yang bergerak dibidang jasa konstruksi. Penelitian ini berusaha untuk membandingkan antara perhitungan kos produk yang digunakan perusahaan dengan perhitungan kos produk menggunakan *time driven ABC*. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa setiap produk mengalami distorsi kos yang mengakibatkan kesalahan informasi mengenai kos produknya. Kesalahan informasi tersebut disebabkan karena perbedaan dalam pembebanan biaya oleh perusahaan sehingga dibutuhkan koreksi terhadap analisa kos produknya.

Kata Kunci: kos, *time driven activity based costing*, *activity based costing*.

ABSTRACT

Time driven activity based costing is method of calculating cost of product which is an improvement of activity based costing system. In the ABC system assumes that each transaction consumes the same amount of resources. In time driven ABC system assumes that time is the trigger activity of a more accurate. In this study took the object of research company engaged in construction services. The researches tried to compare beetwen cost of products calculation applied to the company's and calculation cost of product using time driven ABC. The study result showed that each product undergoes cost distortion recognition resulting errors in the determination cost of product. The difference was due todifferences in the recognition of costs so that the company needs a correction in the analysis of cost product.

Keywords : Cost, Time Driven Activity Based Costing, activity based costing.

RINGKASAN

Analisa Kos Produk dengan Menggunakan Time Driven Activity Based Costing pada Bengkel Nasional Banyuwangi; Arief Rachman, 090810301265; 2009: 70 halaman; Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Efisiensi perhitungan kos produksi merupakan faktor penting yang dapat menjaga kelangsungan hidup suatu industri. Melalui efisiensi kos produksi, para pelaku usaha dapat mengendalikan harga jual produk sehingga dapat bersaing dan meningkatkan posisinya ditengah persaingan. Untuk menghitung kos produk yang dapat menggambarkan konsumsi sumber daya dalam aktifitas produksinya diperlukan keakuratan dan metode yang tepat. Perhitungan kos produk merupakan hal yang sangat penting dalam sebuah unit usaha manufaktur maupun jasa.

Time driven activity based costing adalah metode penetapan kos produk yang merupakan perbaikan dari sistem *ABC* tradisional. *Time driven ABC* sistem dapat menetapkan kos produk secara lebih akurat dan teliti karena mampu menggambarkan konsumsi sumber daya dalam aktifitas produksinya. Dalam sistem *time driven ABC*, waktu dianggap sebagai pemicu terjadinya biaya produksi.

Tujuan penelitian ini untuk membandingkan antara perhitungan kos produk yang diterapkan perusahaan dengan perhitungan kos produk menggunakan *time driven ABC*. Hasil penelitian diharapkan akan bermanfaat bagi perusahaan, masyarakat yang bergelut di dunia usaha, serta peneliti dan akademisi. Penelitian ini merupakan penelitian empirik yang menggunakan data primer dan sekunder berupa observasi dan wawancara langsung dengan pihak terkait serta mengumpulkan dokumen perusahaan yang berkaitan dengan penelitian. Metode yang digunakan adalah metode analisis deskriptif kuantitatif yaitu analisis yang berdasarkan keputusan pada penilaian objektif yang didasarkan pada model matematika.

Langkah analisa dalam penelitian ini sebagai berikut: (1) Mengidentifikasi kelompok sumber daya tersedia terkait dengan aktifitas produksi; (2) mengestimasi kos sumber daya tersedia; (3) mengestimasi waktu aktual aktifitas terkait produksi; (4) menghitung kos perunit dengan membagi kos sumber daya tersedia dengan waktu aktual untuk melakukan aktifitas terkait produksi; (5) menghitung pemicu kos aktifitas dengan mengalikan kos perunit dengan waktu yang ada untuk melakukan aktifitas; (6) menghitung total kos aktifitas dengan mengalikan pemicu kos aktifitas dan jumlah aktifitas. Penelitian ini mengambil 20 proyek yaitu: 6 proyek canopy, 10 pagar besi, 2 rangka atap, 1 papan baliho dan 1 stainless

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa analisa kos produk yang menggunakan *time driven ABC* menghasilkan informasi kos produk yang berbeda dari perhitungan yang dilakukan perusahaan. Untuk perhitungannya diketahui bahwa untuk proyek canopy dan pagar besi kos produknya terlalu rendah sedangkan untuk proyek rangka atap, baliho dan stainless kos produknya diakui terlalu tinggi. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan mengenai analisa kos produk dengan menggunakan *time driven ABC* dapat diambil kesimpulan bahwa perusahaan perlu melakukan koreksi ulang terhadap laba.

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisa Kos Produk dengan Menggunakan *Time Driven Activity Based Costing* pada Bengkel Nasional Banyuwangi”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak yang telah membantu. Untuk itulah dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Moehammad Fathorrazi, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
2. Bapak Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Dr. Ahmad Roziq, S.E., M.M., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Bapak Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan Wahyu Agus Winarno, SE, Msi, Ak. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan, saran dan kritik yang membangun;
4. Ibu Andriana, SE, M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Akademik;
5. Bapak dan Ibu Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan kritik yang membangun;
6. Seluruh dosen dan staf karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
7. Ibundaku Siti Hoiriyah dan Ayahanda Saifullah Hamid (Alm) yang telah tulus, sabar, ikhlas membimbing, mendidik dan membesarkanku tanpa mengenal waktu;
8. Kakak-kakakku yang telah memberiku semangat serta adik-adikku yang tersayang;

9. Teman-temanku yang selalu membantu dan memberikan informasi kepadaku:
Dony T.P., Yoga A.S., Zamroni K., A. Hadi H., Viony K., Catur J., Imam Ali Wafa., Fahmi Z.Z., Ilham S.P., dan teman-teman akuntansi 2009; serta
10. Berbagai pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang menyebabkan skripsi ini belum sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi banyak pihak.

Penulis,

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMANN PERNYATAAN	v
HALAMAN PEMBIMBINGAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	vii
HALAMAN PENGESAHAN.....	viii
ABSTRAK	ix
RINGKASAN	xi
PRAKATA.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xx
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxi
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.4.1 Manfaat Operasional.....	3
1.4.2 Manfaat Pengembangan Ilmu	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Pengertian Kos	5
2.2 Karakter Metoda Penentuan Kos Proses dan Perbedaannya dengan Metoda Kos Pesanan	6

2.3	Transaksi Biaya yang Mendukung Penentuan Kos	8
2.3.1	Pencatatan dan Pembebanan Biaya Bahan	8
2.3.2	Pencatatan dan Pembebanan Biaya Tenaga Kerja	9
2.3.3	Pencatatan dan Pengakuan Biaya Overhead	10
2.4	Konsep Unit Kos	11
2.5	Metode perhitungan kos produk	12
2.5.1	Sistem tradisional	12
2.5.2	Activity Based Costing (ABC)	16
2.5.3	Time Driven Activity Based Costing	19
BAB 3.	METODE PENELITIAN	25
3.1	Metode Pengumpulan Data	25
3.2	Jenis dan Sumber Data	25
3.3	Metode Analisis	26
BAB 4.	HASIL DAN PEMBAHASAN	28
4.1	Gambaran umum perusahaan Bengkel Nasional	28
4.1.1	Profil Perusahaan	28
4.1.2	Struktur Organisasi	29
4.1.3	Sistem Akuntansi pada Bengkel Nasional	30
4.1.4	Hasil Produksi	31
4.1.5	Biaya produksi Bengkel Nasional	32
4.1.6	Proses Pembuatan	34
4.2	Deskripsi Penelitian	37
4.2.1	Analisa Kos Produk pada Bengkel Nasional	37
4.2.2	Analisa Kos Produk dengan Time Driven Activity Based Costing	42
4.3	Pembahasan	43
4.3.1	Perhitungan Kos Produk dengan Menggunakan Time Driven Activity Based costing	43

4.3.2 Perbandingan antara Analisa Kos Produk Perusahaan dengan TDABC	61
BAB 5. PENUTUP	68
5.1 Kesimpulan	68
5.2 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
2.1	Menghitung pemicu kos aktifitas	22
2.2	Total kos aktifitas selama 3 bulan	22
4.1	Proyek Bengkel nasional bulan November	31
4.2	Biaya bahan baku dan tenaga kerja proyek	40
4.3	Biaya Overhead bengkel nasional	40
4.4	Analisa kos produk dengan metode tradisional	41
4.5	Proyek Bengkel nasional	43
4.6	Biaya overhead Bengkel Nasional	44
4.7	Aktifitas dan sumber daya yang dikonsumsi	46
4.8	Menghitung kos perunit sumber daya tersedia	47
4.9	Perhitungan kos sewa tempat	48
4.10	Perhitungan kos listrik	48
4.11	Perhitungan kos kendaraan pick up	49
4.12	Perhitungan kos bahan bakar	50
4.13	Perhitungan kos truk	51
4.14	Perhitungan kos bahan bakar truk	51
4.15	Perhitungan kos peralatan	52
4.16	Perhitungan kos pemeliharaan peralatan	53
4.17	Perhitungan kos bangunan	54
4.18	Perhitungan kos pemeliharaan bangunan	54
4.19	Perhitungan kos pegawai CS	55
4.20	Perhitungan kos pegawai operasional	56
4.21	Perhitungan kos pegawai pemasangan	56
4.22	Perhitungan kos alat ukur	57

4.23	Perhitungan kos alat pemasangan	58
4.24	Perhitungan kos sepeda motor	58
4.25	Perhitungan kos bahan bakar motor	59
4.26	Analisa kos produk dengan menggunakan TDABC	60
4.27	Perbandingan kos produk metode tradisional dengan TDABC	62
4.28	Perhitungan selisih perprojek	63
4.29	Koreksi laba dengan kos produk yang baru	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
3.1	Kerangka Konseptual	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Pertanyaan Wawancara
Lampiran 2	Hasil wawancara mengenai profil perusahaan
Lampiran 3	Hasil wawancara mengenai identifikasi sistem akuntansi perusahaan
Lampiran 4	Hasil wawancara mengenai identifikasi proses pembuatan produk
Lampiran 5	Surat keterangan dari Bengkel Nasional
Lampiran 6	Proyek selama penelitian
Lampiran 7	Aktifitas produksi dan waktu untuk melakukan aktifitas proyek canopy
Lampiran 8	Aktifitas produksi dan waktu untuk melakukan aktifitas proyek pagar besi
Lampiran 9	Aktifitas produksi dan waktu untuk melakukan aktifitas proyek rangka atap
Lampiran 10	Aktifitas produksi dan waktu untuk melakukan aktifitas proyek papan baliho
Lampiran 11	Aktifitas produksi dan waktu untuk melakukan aktifitas proyek stainless
Lampiran 12	Biaya Overhead Bengkel Nasional