



**PENENTUAN KOS PADA BENGKEL FORMULA DENGAN METODE
*TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING***

SKRIPSI

oleh

**Devi Kusmiati
NIM 100810301101**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**



**PENENTUAN KOS PADA BENGKEL FORMULA DENGAN METODE
*TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING***

SKRIPSI

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

oleh

**Devi Kusmiati
NIM 100810301101**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kehadirat Allah SWT, kerana ilmu-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan segala limpahan rahmat dan karunia kesehatan dan kelancaran dari-Nya. Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

1. Kedua orang tuaku yaitu Rustama dan ayahku Kusman, kakakku Idrus Mastuki dan Darus Muslihin serta adikku Ani Kustiana dan Nanik Kustianingsih, sebagai orang-orang yang menjadi motivasi utama untuk menyelesaikan skripsi ini dan sebagai orang-orang yang selalu memberi kasih sayang, dukungan, doa, dan berbagai upaya baik secara materi ataupun non materi yang tidak terhingga selama ini;
2. Guru-guruku dari taman kanak-kanak hingga tingkat perguruan tinggi atas segala ilmu yang telah diberikan;
3. Almamater tercinta Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
4. Sahabat-sahabat terbaik dan seperjuangan atas kebersamaan dan harapan yang pernah tercipta serta dukungannya selama ini;
5. Seluruh teman-teman akuntansi angkatan 2010 yang selalu memotivasi dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini;

MOTO

Jika seseorang bepergian dengan tujuan mencari ilmu, maka Allah akan menjadikan perjalanannya seperti perjalanan menuju surga.

(Nabi Muhammad SAW)

Tidak penting seberapa lambat Anda berjalan, selama Anda tidak berhenti.

(Confucius)

I think if i try my best to make people happy, they'll realize the truth from themselves.

(G-Dragon)



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS JEMBER FAKULTAS EKONOMI**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

nama : Devi Kusmiati

NIM : 100810301101

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul *Penentuan kos pada Bengkel Formula dengan metode Time driven Activity Based Costing* adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah disebutkan 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 dibuat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika pernyataan ini tidak benar.

Jember, 24 Maret 2014

Yang menyatakan,

Devi Kusmiati
NIM 100810301101

SKRIPSI

**PENENTUAN KOS PADA BENGKEL FORMULA DENGAN METODE
*TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING***

Oleh

Devi Kusmiati

NIM 100810301101

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak.

Dosen Pembimbing II : Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak.

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Penentuan kos pada Bengkel Formula dengan metode
Time Driven-Activity Based Costing
Nama Mahasiswa : Devi Kusmiati
NIM : 100810301101
Jurusan : S-1 Akuntansi
Tanggal Persetujuan : 20 Maret 2014

Yang Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,

H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak.
NIP. 19710217 200003 1 001

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

JUDUL SKRIPSI

PENENTUAN KOS PADA BENGKEL FORMULA DENGAN METODE TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Devi Kusmiati

NIM : 100810301101

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal: 7 April 2014

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

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Achmad Roziq, SE, M.M, Ak (.....)
NIP 19700428 199702 1 001

Sekretaris : Dr. Siti Maria W, M.Si, Ak (.....)
NIP 19660805 199201 2 001

Anggota : Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak (.....)
NIP 19691011 199702 2 001

Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si
NIP 196306141990021001

Devi Kusmiati

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Semakin tingginya tingkat persaingan pasar saat ini, sering kali belum dibarengi dengan perubahan sistem akuntansi biaya dalam hal menentukan kos produk / jasa dalam rangka penentuan harga jual yang bersaing. Dalam penentuan kos produk, sistem perhitungan biaya produk berdasarkan aktivitas (*activity based costing* atau ABC) banyak dikritik karena beberapa kelemahan. Pemecahan untuk semua masalah ABC konvensional telah ada dari pemikiran, pengujian dan implementasi pendekatan baru yang disebut TDABC yang mana TDABC lebih mudah, lebih murah dan lebih powerful dari pada ABC konvensional (Kaplan dan Anderson, 2007).

Tujuan dari penulisan ini adalah untuk mengetahui proses penentuan kos pada Bengkel Formula dengan menggunakan metode *Time Driven Activity Based Costing*. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif. Metode pengumpulan datanya adalah observasi dan wawancara. Sedangkan untuk metode analisis datanya adalah Penelitian ini dilakukan menggunakan analisa kualitatif yang sifatnya deskriptif analitis yaitu data yang diperoleh seperti hasil pengamatan, hasil wawancara, hasil pemotretan, analisis dokumen, catatan lapangan, disusun peneliti.

Bengkel Formula merupakan usaha yang bergerak di bidang jasa dimana dalam prakteknya untuk penentuan kos produk masih sangat sederhana. Perhitungan kos produk tidak dilakukan secara akurat dimana masih banyak sumber daya yang dikonsumsi oleh aktifitas tidak ditelusuri seperti biaya listrik dan biaya telepon juga tidak dibebankan pada produk. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dengan menggunakan metode *Time Driven Activity Based Costing*, penentuan kos servisnya jadi lebih jelas, tepat dan berbeda dari perhitungan yang dilakukan oleh perusahaan. Hasil dari perhitungan berdasarkan metode tradisional jika dibandingkan dengan perhitungan menggunakan TDABC, selisihnya tidak terlalu besar jika dilihat secara keseluruhan.

Kata kunci: TDABC, kos servis, kos sumber daya

Devi Kusmiati

Accounting Department, Economics Faculty, University of Jember

ABSTRACT

Increasing competition, current market levels often not followed with accountancy system change cost in terms of determining product / service charges in order determination competing prices. In determining the cost of products, product costing system based on activity (activity-based costing, or ABC) has been criticized for some weakness. The solution to all the problems of ABC conventional of thought, there have been testing and the implementation of new approach called TDABC which easier, cheaper and more powerful than the ABC conventional (kaplan and anderson, 2007).

The purpose of this writing is to know the process of determining the cost to The Formula Workshop by using the method time driven activity based costing. This research is research qualitative. Method data gathering is observation and interview. As for a method of analysis the data is the study is done using qualitative analysis which could descriptive analytical is the data as the results of observations, the interview, the photo, analysis document, notes field, arranged researchers.

The Formula Workshop is engaged in the service which in practice for the determination of cost products is still very simple. Calculation of cost is not done accurately products where there are still many resources consumed by activities not be traced as the cost of electricity and telephone charges are also not charged on the products. The result showed that by using the method time driven activity based costing, the determination of the cost of servicing so more clearly, right and distinct from calculations done by the company. The result of reckoning based on traditional methods compared with using tdabc, calculation the difference of obtained not too large if viewed as a whole.

Keywords : TDABC , cost of services, cost resources

RINGKASAN

Penentuan kos pada Bengkel Formula dengan metode Time Driven Activity Based Costing; Devi Kusmiati; 100810301101; 110 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Untuk mengatasi kesulitan yang melekat di ABC tradisional, penulis (Kaplan dan Anderson 2004) mempresentasikan metode baru *Time Driven Activity Based Costing*. Metode ini disajikan sebagai metode revolusioner dalam bidang penentuan biaya. Di sisi lain, (Adkins 2008) menyatakan bahwa hal itu bukan hal yang baru, tetapi hanya update dari ABC metode tradisional. Mengingat penetapan sumber kegiatan, versi baru dari ABC digunakan melalui persamaan waktu. Prinsip metode ini didasarkan pada transformasi *cost driver* untuk persamaan waktu yang mengekspresikan waktu yang dibutuhkan untuk melakukan kegiatan sebagai fungsi driver. Karakteristik itu disebut *Time Driven*, karena mereka memimpin waktu konsumsi aktivitas. Tapi, Adkins (2008) menyatakan bahwa setiap proses estimasi rentan terhadap kesalahan. Sebuah kesalahan satu menit dalam perkiraan waktu dikalikan dengan ribuan transaksi hasilnya sangat berbeda sekali. Bahkan kesalahan seperti estimasi sederhana mungkin bisa lebih besar dari itu akan berada di bawah metode ABC tradisional. Ketika mengalikan waktu yang dibutuhkan untuk melakukan kegiatan per unit dari sumber, kita bisa menghitung biaya aktivitas dan transaksi secara individual. Waktu yang diperlukan untuk melakukan aktivitas adalah perkiraan untuk setiap kasus tertentu. Persamaan waktu pemodelan adalah bagaimana *time driver* mengelola waktu yang dikonsumsi oleh aktivitas. Dengan cara ini kita bisa menghitung jumlah *driver* tak terbatas. Persamaan waktu bisa menutupi struktur komplikasi kegiatan.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yaitu suatu pendekatan yang juga disebut pendekatan investigasi karena peneliti mengumpulkan data dengan

cara bertatap muka langsung dan berinteraksi dengan orang-orang di tempat penelitian (McMillan & Schumacher, 2003). Jenis data yang digunakan oleh peneliti adalah data primer dan data sekunder. Dalam penelitian ini data primer didapatkan dengan cara melakukan wawancara dan observasi ke Bengkel Formula. Sedangkan untuk data sekunder dari penelitian ini didapat dari jurnal ilmiah dan artikel-artikel yang berkaitan dengan *Time Driven ABC*. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini yaitu melalui observasi dan wawancara. Dan metode analisis data yang digunakan adalah menggunakan analisa kualitatif yang sifatnya deskriptif analitis yaitu data yang diperoleh seperti hasil pengamatan, hasil wawancara, hasil pemotretan, analisis dokumen, catatan lapangan, disusun peneliti.

Bengkel Formula bergerak di sektor usaha jasa, yaitu jasa servis mobil. Jasa yang ditawarkan juga bermacam-macam tergantung dengan jenis kerusakannya. Bengkel Formula berdiri tahun 2007 dan sistem akuntansi yang digunakan masih sangat sederhana yaitu hanya pencatatan pengeluaran dan pemasukan saja. Penelitian ini mengambil sampel pada bulan januari yaitu selama 30 hari kerja dan menghasilkan 312 aktivitas jasa servis secara keseluruhan.

Hasil dari penelitian ini adalah hanya terdapat 2 jasa servis yang memiliki distorsi kos yang terlalu rendah yaitu jasa servis kelistrikan sebesar Rp 8.439.727 dan overhaul sebesar Rp 678.068. Sedangkan pada beberapa jasa servis lainnya mengalami distorsi kos yang terlalu tinggi, maka dari itu perlu diadakannya koreksi ulang terhadap laba oleh perusahaan. Sedangkan untuk laba perusahaan dapat disimpulkan bahwa terdapat 2 jenis jasa servis yang mempunyai kos servis yang terlalu rendah yaitu jasa servis kelistrikan dan overhaul yang menyebabkan naiknya laba perusahaan sehingga harus dikurangi labanya masing-masing sebesar Rp 8.439.727 dan Rp 678.068. Sedangkan untuk jenis jasa lainnya menghasilkan kos servis yang terlalu tinggi yang berakibat turunnya laba perusahaan, sehingga harus ditambah lagi labanya.

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penentuan kos pada Bengkel Formula dengan metode *Time Driven Activity Based Costing*”. Skripsi ini disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut.

1. Kedua orang tuaku yaitu Rustama dan ayahku Kusman, terima kasih atas segala kasih sayang, motivasi, dukungan, doa, dan segala upaya baik secara materi ataupun non materi yang tidak terhingga selama ini.
2. Bapak Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
4. Bapak Dr. Ahmad Roziq, SE, M.M, Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
5. Bapak H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, kritik, dan saran dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing II, yang juga telah memberikan bimbingan, pengarahan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak., selaku pemilik dan seluruh pihak Bengkel Formula, yang telah bersedia menjadikan usahanya sebagai obyek

penelitian untuk kemudahan pengambilan data yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.

8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember, beserta seluruh staf karyawan yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama perkuliahan.
9. Guru-guru sejak taman kanak-kanak hingga tingkat perguruan tinggi, yang telah memberikan ilmunya.
10. Sahabat-sahabat terbaikku, teman-teman Jurusan Akuntansi yang telah memberikan berbagai masukan selama penulisan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu baik tenaga maupun pikiran dalam penulisan skripsi ini.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat.

Jember, 24 Maret 2014

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | iii |
| HALAMAN MOTTO | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN | v |
| HALAMAN PEMBIMBINGAN | vi |
| HALAMAN PENGESAHAN | vii |
| ABSTRAK | ix |
| ABSTRACT | x |
| RINGKASAN | xi |
| PRAKATA | xiii |
| DAFTAR ISI | xv |
| DAFTAR TABEL | xviii |
| DAFTAR GAMBAR | xix |
| DAFTAR LAMPIRAN | xx |
| BAB 1. PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 3 |
| 1.3 Tujuan | 3 |
| 1.4 Manfaat | 3 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Definisi Kos | 5 |
| 2.2 Definisi Kos Produk | 5 |
| 2.2.1 Kos Bahan Baku | 5 |
| 2.2.2 Kos Tenaga Kerja | 7 |
| 2.2.3 Kos Overhead | 9 |
| 2.2.4 Pembebanan Kos overhead pada ABC | 10 |

| | |
|---|----|
| 2.3 Activity Based Costing | 11 |
| 2.3.1 Pengertian ABC | 11 |
| 2.3.2 Perkembangan ABC | 11 |
| 2.3.3 Konsep dasar ABC | 13 |
| 2.3.4 Kelebihan dan kekurangan ABC | 13 |
| 2.3.5 Perbedaan ABC dengan sistem Tradisional | 14 |
| 2.4 Time Driven Activity Based Costing | 17 |
| 2.4.1 Pengertian TDABC | 17 |
| 2.4.2 Perkembangan TDABC | 17 |
| 2.4.3 Konsep dasar TDABC | 19 |
| 2.4.4 Model matematika TDABC | 21 |
| 2.4.5 Perbedaan ABC dan TDABC | 22 |
| 2.5 Penelitian Terdahulu | 23 |
| BAB 3. METODE PENELITIAN | |
| 3.1 Jenis Penelitian | 27 |
| 3.2 Jenis dan Sumber Data | 27 |
| 3.3 Metode Pengumpulan Data | 28 |
| 3.4 Metode Analisis Data | 28 |
| 3.5 Tahapan Penelitian | 29 |
| BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1 Gambaran umum Bengkel Formula | 30 |
| 4.1.1 Profil Bengkel Formula | 30 |
| 4.1.2 Struktur Organisasi Bengkel Formula | 31 |
| 4.1.3 Sistem Akuntansi Bengkel Formula | 32 |
| 4.1.4 Jenis Jasa servis | 32 |
| 4.1.5 Proses Jasa servis..... | 33 |
| 4.2 Deskripsi Penelitian | 37 |
| 4.2.1 Analisa Kos servis pada Bengkel Formula | 37 |
| 4.3 Pembahasan | 43 |
| 4.3.1 Perhitungan kos servis dengan TDABC | 43 |
| 4.3.2 Perbandingan analisa kos perusahaan dan TDABC | 79 |

| | |
|----------------------------------|-----|
| BAB 5. KESIMPULAN | 100 |
| 5.1 Kesimpulan | 100 |
| 5.2 Keterbatasan dan saran | 100 |
| DAFTAR PUSTAKA | 100 |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel | |
| 2.1 Perbandingan ABC dan TDABC pada aspek yang dipilih | 22 |
| 2.2 Ringkasan penelitian terdahulu | 24 |
| 4.1 Kegiatan jasa servis pada Bengkel Formula bulan Januari | 33 |
| 4.2 Aktivitas jasa servis pada Bengkel Formula | 34 |
| 4.3 Kos tenaga kerja langsung | 38 |
| 4.4 Kos Overhead Bengkel Formula | 39 |
| 4.5 Analisa kos servis dengan metode tradisional | 40 |
| 4.6 Kos overhead Bengkel Formula | 44 |
| 4.7 Aktivitas dan waktu masing-masing aktivitas | 45 |
| 4.8 Kos Perunit sumber daya tersedia | 53 |
| 4.9 Perhitungan kos Mekanik dan kos Asisten Mekanik | 53 |
| 4.10 Perhitungan Listrik | 60 |
| 4.11 Perhitungan Bangunan | 62 |
| 4.12 Perhitungan Pemeliharaan bangunan | 64 |
| 4.13 Perhitungan Mesin | 66 |
| 4.14 Perhitungan Pemeliharaan mesin | 68 |
| 4.15 Perhitungan Peralatan | 70 |
| 4.16 Perhitungan Pemeliharaan peralatan | 72 |
| 4.17 Perhitungan kos pegawai kantor | 74 |
| 4.18 Analisa kos servis dengan menggunakan metode TDABC | 77 |
| 4.19 Hasil perhitungan kos servis tradisional dengan TDABC | 80 |
| 4.20 Koreksi laba dengan kos servis yang baru | 97 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| Gambar | |
| 1. Konsep dasar Activity Based Costing | 13 |
| 2. Perbandingan struktur biaya tradisional dan ABC | 16 |
| 3.1 Bagan tahapan penelitian | 29 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---------------------------------------|---------|
| Lampiran | |
| 1. Daftar pertanyaan wawancara..... | 105 |
| 2. Hasil wawancara | 106 |
| 3. Dokumentasi Objek Penelitian..... | 107 |
| 4. Dokumentasi Kegiatan servis..... | 109 |
| 5. Surat keterangan penelitian | |
| 6. Surat Selesai melakukan penelitian | |