



**ANALISIS ESTIMASI PENENTUAN KOS PRODUKSI TAPE
MENGUNAKAN *TIME DRIVEN-ACTIVITY BASED COSTING*
PADA UKM RAJA MADU**

SKRIPSI

oleh

**Siti Musrifah Bulan
NIM 100810301122**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**



**ANALISIS ESTIMASI PENENTUAN KOS PRODUKSI TAPE
MENGUNAKAN *TIME DRIVEN-ACTIVITY BASED COSTING*
PADA UKM RAJA MADU**

SKRIPSI

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

oleh

**Siti Musrifah Bulan
NIM 100810301122**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kehadiran 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 ibundaku Jumiyati dan ayahku Tukiman, kakaku Halimatus Sa'diah dan Siti Mardiyah, sebagai orang-orang yang menjadi motivasi utama untuk menyelesaikan skripsi 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;
5. Hairul Umam yang selalu memberi dukungan dan semangat hingga saat ini.
6. seluruh teman akuntansi angkatan 2010 yang selalu memotivasi penulis.

MOTO

Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antara kamu dan orang-orang yang telah diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat.

(QS. Al Mujadalah: 11)

Pendidikan merupakan perlengkapan paling baik untuk hari tua.

(Aristoteles)

Bukan satu kesempatan yang khusus yang akan menjadikan Anda hebat dan sukses, tapi kesungguhan Anda untuk menjadi diri Anda yang terbaik dalam kesempatan apa pun.

(Mario Teguh)

SKRIPSI
PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

nama : Siti Musrifah Bulan

NIM : 100810301122

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Estimasi Penentuan Kos Produksi Tape Menggunakan *Time Driven-Activity Based Costing* pada UKM Raja Madu” 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, 10 Maret 2014

Yang menyatakan,



Siti Musrifah Bulan
NIM 100810301122

SKRIPSI

**ANALISIS ESTIMASI PENENTUAN KOS PRODUKSI TAPE
MENGUNAKAN *TIME DRIVEN-ACTIVITY BASED COSTING*
PADA UKM RAJA MADU**

Oleh

Siti Musrifah Bulan

NIM 100810301122

Pembimbing:

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

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

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Estimasi Penentuan Kos Produksi Tape
Menggunakan *Time Driven-Activity Based Costing* pada UKM
Raja Madu
Nama Mahasiswa : Siti Musrifah Bulan
NIM : 100810301122
Jurusan : S-1 Akuntansi
Tanggal Persetujuan : 26 Februari 2014

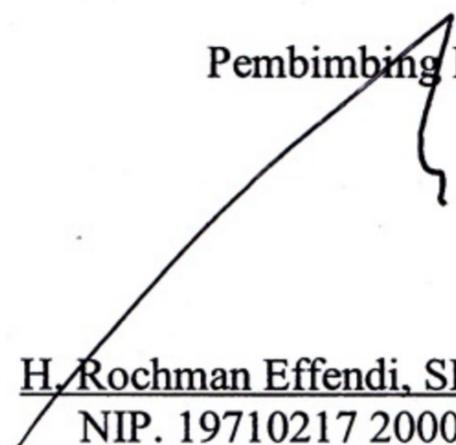
Yang Menyetujui,

Pembimbing I,



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

Pembimbing II,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS ESTIMASI PENENTUAN KOS PRODUKSI TAPE MENGUNAKAN *TIME DRIVEN-ACTIVITY BASED COSTING* PADA UKM RAJA MADU

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Siti Musrifah Bulan

NIM : 100810301122

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal: 24 Maret 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. Muhammad Miqdad, S.E., MM., Ak.
NIP 19710727 199512 1 001

(*Miqdad*)

Sekretaris : Septarina Prita DS, S.E., M.SA, Ak.
NIP 19820912 200604 2 002

(*Septarina*)

Anggota : Drs. H. Djoko Supatmoko, MM., Ak.
NIP 19550227 198403 1 001

(*Djoko*)



Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

(*M. Fathorrazi*)

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

Siti Musrifah Bulan

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Setiap perusahaan harus mampu menggunakan sumber daya yang dimiliki untuk dikelola dengan optimal agar mampu memberikan keuntungan yang diharapkan. Salah satu langkah nyata yang harus dilakukan agar mampu bersaing dengan para kompetitornya, perusahaan harus mampu menjaga kualitas produk yang dihasilkan dengan harga yang kompetitif dengan menentukan kos produksi yang mampu mencerminkan laba yang diharapkan disamping kualitas yang baik. *TDABC* adalah metode untuk menentukan kos produksi yang dianggap cocok diterapkan pada suatu usaha dengan waktu sebagai pemicunya.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis proses penentuan kos produksi tape yang diterapkan oleh UKM Raja Madu dan menganalisis proses penentuan kos produksi tape menggunakan *Time Driven-Activity Based Costing* (TDABC) pada UKM Raja Madu. Tujuan lain dari penelitian ini adalah menganalisis perbedaan kos produksi tape menggunakan metode yang diterapkan UKM dengan metode *Time Driven Activity Based Costing*. Jenis penelitian yang digunakan adalah kualitatif dengan obyek penelitian berupa perusahaan pembuatan tape yaitu UKM Raja Madu. Data didapat dari hasil wawancara dan observasi yang nantinya dianalisis secara deskriptif analitis.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa perhitungan kos produksi tape singkong kotak dan besek mengalami *overcost* (terlalu tinggi) sedangkan untuk tape ketan kemasan 2,5 ons dan kemasan 3 ons mengalami *undercost* (terlalu rendah). Perhitungan dengan TDABC memberikan informasi yang lebih akurat sehingga hasilnya dapat digunakan untuk merevisi kos produksi dari masing-masing produk.

Kata kunci: aktivitas, kos produksi, tape, TDABC

Siti Musrifah Bulan

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRACT

Every company should be able to use its resources to be managed optimally in order to provide the expected benefits. One of the concrete steps that must be performed in order to compete with its competitors, the company must be able to maintain the quality of products that have produced at a competitive price to determine the cost of goods manufactured to capable of reflecting the expected profit and good quality. TDABC is a method to determine the cost of goods manufactured that is suitable to be applied in company which time as a driver.

The purpose of this study is to analyze the process of determining cost of goods manufactured on tape based on Raja Madu SMEs method and the process of determining cost of goods manufactured using Time-Driven Activity Based Costing (TDABC) in Raja Madu SMEs. Another purpose of this study is to analyze the differences the cost of goods manufactured on tape between the method that is applied in Raja Madu SMEs and Time Driven Activity Based Costing method. This type of research is qualitative research with the object is Raja Madu SMEs which produce tape. Data obtained from interviews and observations and finally will be analyzed by analytical descriptive.

The results of the study show that the calculation of cost of goods manufactured on boxes tape and basket tape show overcosted (too high) while the tape ketan packaging for 2.5 ounces and 3 ounces packaging show undercosted (too low). Calculations with TDABC provide more accurate information so that the results can be used to revise cost of goods manufactured of each product.

Key words: activity, cost of goods manufactured, tape, TDABC

RINGKASAN

Analisis Estimasi Penentuan Kos Produksi Tape Menggunakan Time Driven Activity Based Costing pada UKM Raja Madu; Siti Musrifah Bulan; 100810301122; 67 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Semakin berkembangnya suatu perusahaan yang diiringi semakin kompleksnya aktifitas yang dijalankan, akan menuntut adanya pelaksanaan aktifitas yang efektif dan efisien. Selain itu, perusahaan harus mampu menggunakan sumber daya yang dimiliki untuk dikelola dengan optimal agar memberikan keuntungan yang diharapkan. Salah satu langkah nyata yang harus dilakukan agar mampu bersaing dengan para kompetitornya, perusahaan harus mampu menjaga kualitas produk yang dihasilkan dengan harga yang kompetitif. Oleh karena itu, untuk menghasilkan harga yang bersaing, perusahaan harus mampu menentukan kos produksi yang mencerminkan laba yang diharapkan disamping kualitas yang baik.

Penentuan kos produksi yang paling tepat dapat membantu perusahaan untuk bertahan dalam menghadapi persaingan bisnis yang semakin kompleks. Perusahaan harus memilih metode yang dapat menggambarkan konsumsi sumber daya dalam aktifitas produksinya. Sebelumnya telah diketahui salah satu metode penentuan kos produksi yaitu metode tradisional dan metode *Activity Based Costing* (ABC). Namun, metode-metode tersebut memiliki kelemahan pada praktiknya. Saat ini metode tersebut disempurnakan oleh Kaplan dan Anderson untuk mengatasi kelemahan dari metode ABC konvensional.

Metode tersebut adalah metode *Time Driven- Activity Based Costing* (TDABC). TDABC lebih mudah, lebih murah, dan lebih *powerful* daripada ABC konvensional (Kaplan dan Anderson, 2007). Metode Time Driven ABC sistem menjadikan waktu sebagai pemicu terjadinya kos produksi. Dengan demikian, proses penentuan kos produksi menggunakan waktu sebagai *cost driver*. Peneliti tertarik untuk mengimplementasikan metode TDABC pada UKM karena masih relatif sedikit yang menggunakan metode tersebut pada usaha kecil. Disamping itu, metode TDABC masih tergolong baru sehingga banyak UKM di Indonesia yang belum mengimplementasikannya. Selain itu, sebagian besar UKM menentukan kos produksinya dengan penghitungan yang sangat sederhana dan kurang sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Banyak UKM yang masih mengabaikan sumber daya tersedia yang bisa digunakan secara optimal jika dikelola dengan baik. Dengan demikian, banyak sumber daya yang tidak terpakai yang bisa merugikan perusahaan. Padahal jika dikelola dengan optimal, sumber daya yang tersedia dapat meningkatkan laba perusahaan dan meningkatkan daya saing dengan para kompetitor. Hal ini disebabkan oleh sumber daya yang dipakai secara optimal dapat menghasilkan kos produksi yang mencerminkan penggunaan sumber daya yang sesungguhnya sehingga penetapan harga jual juga tepat dan mampu bersaing dengan para pesaing. Tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis proses penentuan kos produksi tape yang diterapkan oleh UKM Raja Madu, menganalisis proses penentuan kos produksi tape menggunakan metode *Time Driven Activity Based Costing*, dan menganalisis perbedaan kos produksi tape menggunakan metode yang diterapkan UKM dengan metode *Time Driven Activity Based Costing*.

Penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan obyek penelitian yaitu UKM Raja Madu yang berlokasi di Jalan Arowana IX nomor 219, Jember. Perusahaan ini bergerak dalam bidang pembuatan tape. Sumber data yang digunakan adalah data primer yang dikumpulkan dengan teknik wawancara dan observasi. Wawancara dilakukan kepada pemilik perusahaan dan pekerja yang bekerja dalam proses

produksi sebagai informan. Observasi dilakukan dengan cara mengamati secara langsung proses produksi dan kegiatan yang dilakukan oleh UKM Raja Madu. Observasi ini dilakukan untuk memperoleh data yang akurat untuk menjawab permasalahan yang ada. Data yang telah diperoleh dianalisis secara deskriptif analitis dengan dengan cara mengumpulkan, menggunakan, serta menginterpretasikan data yang sudah ada, untuk mendeskripsikan secara lengkap mengenai suatu fenomena pada obyek penelitian sehingga memperoleh gambaran yang menyeluruh tentang permasalahan penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan mengakui kos produksi tape singkong kotak dan tape singkong besek terlalu rendah (*undercost*), sedangkan untuk produk tape ketan kemasan 2,5 ons dan tape ketan kemasan 3 ons mengalami pengakuan kos produksi terlalu tinggi (*overcost*) sehingga perlu adanya koreksi laba dari masing-masing produk. Koreksi laba ini untuk menyesuaikan antara laba yang diperoleh dari perhitungan kos produksi secara tradisional dengan perhitungan kos produksi yang menggunakan TDABC. Laba yang diperoleh harus dikoreksi agar mencerminkan laba yang sesuai.

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Estimasi Penentuan Kos Produksi Tape Menggunakan *Time Driven-Activity Based Costing* pada UKM Raja Madu”. 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 ibundaku Jumiyati dan ayahku Tukiman, terima kasih atas segala kasih sayang, motivasi, dukungan, dan doa yang tidak terhingga selama ini.
2. Bapak Dr. Moehammad Fathorrazi, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, kritik, dan saran dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak H. Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing II, yang juga telah memberikan bimbingan, pengarahan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Pemilik dan seluruh pihak UKM Raja Madu, yang telah bersedia menjadikan usahanya sebagai obyek untuk kemudahan pengambilan data yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember, beserta seluruh staf karyawan yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama perkuliahan.

7. Guru-guru sejak taman kanak-kanak hingga tingkat perguruan tinggi, yang telah memberikan ilmunya.
8. Sahabat-sahabat dan teman-teman Jurusan Akuntansi 2010 yang telah memberikan berbagai masukan selama penulisan skripsi ini.
9. Hairul Umam yang begitu setia menemani penulis, terimakasih atas segala perhatian yang diberikan.
10. 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, Februari 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	xiv
DAFTAR ISI	xvi
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR	xxi
DAFTAR LAMPIRAN	xxii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Usaha Kecil dan Menengah (UKM)	5
2.2 Pengertian Kos	7
2.3 Pengertian Kos Produksi	9

2.4 Metode Penghitungan Kos Produksi	10
2.4.1 Sistem Tradisional	10
2.4.1.1 Kelebihan dan Kelemahan Sistem Tradisional	11
2.4.2 <i>Activity Based Costing System (ABC System)</i>	12
2.4.1 Perbedaan antara Sistem Tradisional dan ABC.....	13
2.4.2 Kelemahan ABC.....	14
2.4.3 <i>Time Driven Activity Based Costing (TDABC)</i>	14
2.4.3.1 Estimasi Kos untuk Departemen.....	15
2.4.3.2 Estimasi Unit Waktu	16
2.4.3.3 Pemicu Kos Aktifitas	16
2.4.3.4 Persamaan Waktu.....	17
2.4.3.5 Kelebihan <i>Time Driven Activity Based Costing</i> (TDABC)	18
2.5 Penelitian Terdahulu	20
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	25
3.2 Obyek Penelitian	25
3.3 Jenis dan Sumber Data	26
3.4 Teknik Pengumpulan Data	26
3.5 Metode Analisis Data	27
3.6 Tahapan Penelitian	29
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum UKM Raja Madu	30
4.1.1 Profil Perusahaan	30
4.1.2 Struktur Organisasi	31
4.1.3 Hasil Produksi	32
4.2 Sistem Akuntansi pada UKM Raja Madu	32
4.3 Kos Produksi UKM Raja Madu.....	33
4.4 Proses Pembuatan	34

4.4.1 Tape Singkong Kotak.....	34
4.4.2 Tape Singkong Besek	35
4.4.3 Tape Ketan Kemasan 2,5 Ons	35
4.4.4 Tape Ketan Kemasan 3 Ons	36
4.5 Analisis Kos Produksi pada UKM Raja Madu	36
4.6 Pembahasan	44
4.6.1 Kos Produksi Menggunakan Metode TDABC.....	44
4.6.2 Perbandingan Kos Produksi Tradisional dan TDABC.....	59
BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel	
2.1 Contoh Perhitungan Aktifitas Menurut TDABC	16
2.2 Perhitungan Transaksi Selama 3 Bulan	17
2.3 Perbandingan Sistem ABC dan TDABC dalam Aspek yang Dipilih ...	19
2.4 Penelitian Terdahulu	22
4.1 Produk yang Dihasilkan UKM Raja Madu	32
4.2 Jumlah Pekerja pada UKM Raja Madu	38
4.3 Kos Tenaga Kerja Langsung UKM Raja Madu	39
4.4 Kos Overhead Pabrik	42
4.5 Kos Overhead Pabrik Per Hari	43
4.6 Hasil Perhitungan Kos Produksi	43
4.7 Kos Overhead Pabrik UKM Raja Madu	45
4.8 Aktifitas UKM Raja Madu	46
4.9 Perhitungan Aktifitas Penggunaan Listrik	49
4.10 Perhitungan Aktifitas Penggunaan Air	50
4.11 Perhitungan Aktifitas Penggunaan Penyusutan Peralatan	51
4.12 Perhitungan Aktifitas Penggunaan Penyusutan Bangunan	52
4.13 Perhitungan Aktifitas Penggunaan Transportasi	53
4.14 Perhitungan aktifitas Penggunaan Telepon	54
4.15 Perhitungan Aktifitas Penggunaan Tenaga Pembantu	55
4.16 Perhitungan Aktifitas Penggunaan Tenaga Kerja Langsung	56
4.17 Perhitungan Kos Produksi Menggunakan TDABC	58
4.18 Perbandingan Kos Produksi Tape Singkong Kotak	59
4.19 Perbandingan Kos Produksi Tape Singkong Besek	60
4.20 Perbandingan Kos Produksi Tape Ketan Kemasan 2,5 Ons	60

4.21 Perbandingan Kos Produksi Tape Ketan Kemasan 3 Ons	61
4.22 Koreksi Laba dengan Kos Produk yang Baru	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar	
3.1 Tahapan Penelitian	29

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran	
A. Daftar Wawancara	69
B. Hasil Wawancara	70
C. Daftar Pengeluaran UKM Raja Madu	74
D. Daftar Kos Overhead Pabrik UKM Raja Madu	76
E. Surat Keterangan Penelitian	77
F. Dokumentasi Proses Produksi Bersama pada UD. Ajung Jaya	79