



**PERHITUNGAN BIAYA PRODUKSI BERBASIS *TIME-DRIVEN*
ACTIVITY BASED COSTING (TDABC) PADA PRODUK ROKOK GAGAK
HITAM DI BONDOWOSO**

SKRIPSI

oleh

Angga Makatita Rifandi

NIM 100810301097

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**



**PERHITUNGAN BIAYA PRODUKSI BERBASIS *TIME-DRIVEN*
ACTIVITY BASED COSTING (TDABC) PADA PRODUK ROKOK GAGAK
HITAM DI BONDOWOSO**

SKRIPSI

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

oleh

Angga Makatita Rifandi

NIM 100810301097

**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 ayah Drs. H. Munif Affandi, MM dan ibu Hj. Djuharia Sasmito 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. Kelima sahabat terbaik saya yang selalu berkumpul dari taman kanak-kanak hingga saat ini atas kebersamaan dan harapan yang pernah tercipta serta dukungannya selama ini;
5. Sahabat-sahabat dekat akuntansi angkatan 2010 yang telah banyak memotivasi hingga menjadi orang yang berprinsip kuat;
6. Seluruh teman-teman akuntansi angkatan 2010 yang selalu memotivasi dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini;

MOTTO

Hidup didunia hanya merupakan tempat tinggal sementara untuk melanjutkan perjalanan nan jauh menuju keabadian.

(Nabi Muhammad SAW)

Inginkan sesuatu dengan bakat yang kau miliki, dan jangan menginginkan sesuatu sesuai dengan nafsu atau seleramu.

(Lukman Hakim)

Di dunia ini tidak mungkin meninggalkan duniawi dan akhirat, pintar-pintarlah mencari ilmu demi kau dan keluargamu, dan demi memenuhi keinginanmu kelak di akhirat.

(Munif Afandi)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS JEMBER FAKULTAS EKONOMI

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Angga Makatita Rifandi

NIM : 100810301097

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul *Perhitungan Biaya Berbasis Time-Driven Activity Based Costing (TDABC) Produk Rokok Gagak Hitam di Bondowoso* 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, 1 April 2014

Yang menyatakan,




Angga Makatita Rifandi
NIM 100810301097

SKRIPSI

PERHITUNGAN BIAYA PRODUKSI: *TIME-DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* (TDABC) PADA PRODUK ROKOK GAGAK HITAM DI BONDOWOSO

Oleh

Angga Makatita Rifandi

NIM 100810301097

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak

Dosen Pembimbing II : Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak

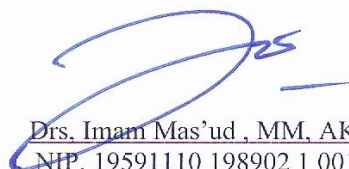
LEMBAR PERSETUJUAN


Judul Skripsi : Perhitungan Biaya Produksi Berbasis *Time-Driven Activity Based Costing* (TDABC) Produk Rokok Gagak Hitam Di Bondowoso
Nama Mahasiswa : Angga Makatita Rifandi
NIM : 100810301097
Jurusan : S-1 Akuntansi
Tanggal Persetujuan : 8 April 2014

Yang Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,


Drs. Iman Mas'ud, MM, AK.
NIP. 19591110 198902 1 001


Dr. Muhammad Miqdad, MM, Ak
NIP. 19710727 199512 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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

JUDUL SKRIPSI

**PERHITUNGAN BIAYA PRODUKSI BERBASIS *TIME-DRIVEN ACTIVITY
BASED COSTING* (TDABC) PADA PRODUK ROKOK GAGAK HITAM DI
BONDOWOSO**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Angga Makatita Rifandi
NIM : 100810301097
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankandi depan panitia penguji pada tanggal:

28 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 : Drs. Wasito, M.Si, Ak
NIP 19600103 199103 1 001

Sekretaris : Hendrawan Santoso P., SE, M.Si, Ak
NIP 19740506 2002121 1 006

Anggota : Nining Ika W., SE, M.Sc, Ak
NIP 19830624 200604 2 001



Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,


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

Angga Makatita Rifandi

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melihat dan mengetahui penentuan suatu biaya-biaya yang terjadi pada sistem akuntansi pada PR. Gagak Hitam. Pada PR. Gagak Hitam yang bergerak pada perusahaan bidang rokok, dalam sistem akuntansi yang digunakan oleh perusahaan yaitu menggunakan metode *full costing*. Pada penelitian ini, peneliti mencoba untuk menggunakan metode lain untuk menghitung biaya produksi dari PR. Gagak Hitam yaitu dengan menggunakan *Time-Driven Activity Based Costing* sebagai penentuan biaya-biaya yang terjadi pada produksi PR. Gagak Hitam. Penggunaan dari metode yang digunakan oleh peneliti, nantinya yang akan menjadi perbedaan yaitu pada alokasi biaya dan laba yang dihasilkan pada masing-masing perhitungan. Metode pengumpulan data pada penelitian ini yaitu dengan cara observasi dan wawancara. Hasil dari penelitian pada PR. Gagak Hitam adanya beberapa perbedaan pada penentuan biaya-biaya yang terjadi. Perhitungan dengan menggunakan metode *Time-Driven Activity Based Costing* yaitu menunjukkan bahwa adanya beberapa aktivitas yang mengalami perhitungan biaya yang terlalu rendah dan biaya yang terlalu tinggi sehingga nantinya akan ada selisih laba dari beberapa aktivitas yang dilakukan perusahaan.

Kata kunci: *Time-Driven Activity Based Costing*, Biaya perunit, Tarif perunit, Biaya sumber daya

Angga Makatita Rifandi

Accounting Department, Economics Faculty, University of Jember

ABSTRACT

The purpose of this research was to see and know the determination of a cost happened on accounting system in PR. Gagak Hitam. PR. Gagak Hitam moving on the company field of smoking, in the accounting system used by the company that is using the full costing methods. In this study, the researchers tried to use another method to calculate the production of cost PR Gagak Hitam that is by using Time-Driven Activity Based Costing are: elimination as the determination of costs happened on production PR. Gagak Hitam. The use of the methods used by the researchers, later will be the difference in the allocation of costs and profits are generated in each calculation. Research on the method of data collection is by means of observation and interviews. The results of the research on the PR. Gagak Hitam of some differences in the determination of costs happened. The calculation by using the method of Time-Driven Activity Based Costing are: elimination that suggests that there is some activity that is experiencing a biaya calculation is too low and too high a costs so that later there will be a difference in the earnings of some of the activities by the company.

Keywords : Time-Driven Activity Based Costing, Unit cost, fare cost, Resources cost

RINGKASAN

Perhitungan Biaya Produksi Berbasis *Time-Driven Activity Based Costing* (TDABC) Produk Rokok Gagak Hitam Di Bondowoso; Angga Makatita Rifandi; 100810301097; 61 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Traditional ABC menjadi sulit diterapkan pada banyak perusahaan karena menimbulkan biaya yang mahal untuk keperluan wawancara dan survey terhadap sistem ABC. Selain itu, terdapat banyak hal yang menjadi masalah di dalamnya sedangkan kompetisi usaha semakin ketat dan semakin kompleks. Dari hal tersebut, dilakukannya pengembangan model ABC yang lebih sederhana dan lebih mudah di aplikasikan terjadi pada saat ini. Dilihat dari beberapa penelitian sebelumnya, terdapat banyak perusahaan pula yang tidak bisa menerapkan *ABC system* ini dikarenakan beberapa kendala yang terjadi, sehingga adanya pengembangan dari *ABC system* ini yang lebih sederhana dalam pengaplikasian teori tersebut terhadap perusahaan. Kaplan dan Anderson (2004), mengembangkan inovasi baru terhadap sistem ABC. Pendekatan alternatif untuk mengestimasi model ABC, yaitu *Time-Driven ABC*, mampu mengatasi segala keterbatasan dari Traditional ABC. *Time-Driven ABC* menyederhanakan kerumitan yang dialami sistem ABC dengan menghilangkan kebutuhan untuk melakukan wawancara dan survei karyawan saat akan membebankan *resource costs* pada aktivitasnya. Konsep ini juga menggantikan beragam pemicu biaya dengan waktu sebagai pemicu biaya yang utama. Meniadakan tahapan pendefinisian aktivitas dan dengan sendirinya meniadakan kebutuhan untuk membebankan *resource costs* pada aktivitas. Pada metode ini, *Time-Driven ABC* hanya menggunakan dua estimasi baru yaitu biaya per unit dari kapasitas yang tersedia, dan konsumsi waktu unit oleh setiap aktivitas.

Pada penelitian ini, metode yang digunakan dalam pengumpulan data pada penulisan skripsi ini yaitu dengan penelitian lapangan (*Field Research*). Penelitian yang dilakukan secara langsung berupa observasi di dalam PR. Gagak Hitam untuk memperoleh informasi yang terkait dengan objek penelitian. Observasi dilakukan untuk mencatat pola perilaku subyek (orang), obyek (benda), dan kejadian yang sistematis tanpa adanya pertanyaan atau komunikasi dengan individu yang diteliti (Indriantoro dan Supomo, 2009:157). Observasi secara langsung dilakukan dengan mengamati setiap bagian yang berperan dalam perlakuan akuntansi biaya perusahaan. Perlakuan tersebut saya teliti pada bagian yang bersangkutan pada penelitian ini. Jenis data yang digunakan oleh peneliti adalah data primer dan data sekunder. Dalam penelitian ini data primer didapatkan dengan cara melakukan wawancara dan observasi pada PR. Gagak Hitam. 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.

Pada PR. Gagak Hitam yang bergerak pada bidang rokok, memiliki tiga produk rokok yang dihasilkan yaitu Gagak Hitam Filter, Gagak Hitam Kuning, dan Gagak Hitam Gold. Dalam pelaksanaannya, produk yang pertama kali yang diciptakan oleh perusahaan adalah Gagak Hitam Kuning yang merupakan rokok kretek yang mempunyai ciri khas tersendiri dengan hasil karya tangan orang desa dari kecamatan Maesan di Bondowoso yang menjadi andalan dari perusahaan ini. Setelah sekian tahun berjalan, dikeluarkannya produk kedua yaitu Gagak Hitam Gold, yang merupakan pengembangan dari produk pertama yang disesuaikan dengan kekuatan dari rokok-rokok kretek yang berada di pasaran sehingga rasa dari Gagak Hitam Gold ini hampir tidak ada bedanya dengan produk rokok kretek yang telah berada di pasaran. Dengan terciptanya dua produk rokok kretek dengan hasil karya tangan desa, perusahaan menciptakan produk baru yang beda yaitu Gagak Hitam Filter yang merupakan cipta karya dari olahan mesin

linting canggih yang semua diproses dari bahan baku hingga menjadi beberapa rokok batangan dengan jumlah produksi besar menggunakan mesin modern. Penelitian ini mengambil observasi selama satu bulan yaitu pada bulan Januari 2014. Pada bulan tersebut, peneliti mencatat aktivitas-aktivitas serta proses produksi apa saja yang terjadi berkaitan dengan penelitian ini.

Pada tabel di atas, perbedaan laba yang signifikan merupakan sesuatu yang harus segera dikoreksi kembali oleh pihak perusahaan. Untuk produk Gagak Hitam Filter yang mengalami biaya produk yang terlalu rendah yang mengakibatkan laba perusahaan menurun drastis sebesar Rp (102.708.902). Sedangkan pada produk Gagak Hitam Kuning dan Gagak Hitam Gold yang mengalami biaya produk terlalu tinggi sehingga mengakibatkan laba perusahaan meningkatnya laba perusahaan dengan selisih seharusnya sebesar Rp129.724.561 dan Rp 104.423.427 yang menjadi kerugian dari perusahaan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Perhitungan Biaya Produksi Berbasis *Time-Driven Activity Based Costing* (TDABC) Produk Rokok Gagak Hitam Di Bondowoso**”. 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. Bapak Dr. M. Fathorrazi, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Dr. Ahmad Roziq, SE, MM, Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
4. Bapak Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, kritik, dan saran dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak., selaku Dosen Pembimbing II, yang juga telah memberikan bimbingan, pengarahan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak H. Nawas Wasil, yang telah bersedia menjadikannya yaitu PR. Gagak Hitam sebagai obyek penelitian untuk kemudahan pengambilan data yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember, beserta seluruh staf karyawan yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama perkuliahan.

8. Kedua orang tuaku yaitu ayah Drs. H. Munif Affandi, MM dan ibu Hj. Djuharia Sasmito 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;
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, 8 April 2014

Angga Makatita Rifandi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	1
HALAMAN JUDUL	2
HALAMAN PERSEMBAHAN	3
HALAMAN MOTTO	4
HALAMAN PERNYATAAN	5
HALAMAN PEMBIMBINGAN	7
HALAMAN PENGESAHAN	8
ABSTRAK	9
ABSTRACT	10
RINGKASAN	11
PRAKATA	14
DAFTAR ISI	16
DAFTAR TABEL	18
DAFTAR GAMBAR	20
DAFTAR LAMPIRAN	21
BAB 1. PENDAHULUAN	22
1.1. Latar Belakang	22
1.2. Rumusan Masalah	24
1.3. Tujuan dan Manfaat	25
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	26
2.1. Akuntansi Biaya	26
2.1.1. Pembelian Bahan Baku	27
2.1.2. Produksi	29
2.1.3. Penjualan	29
2.2. Definisi Biaya	31

2.3.	Klasifikasi Biaya	31
2.4.	Pengertian Biaya Produksi	33
2.5.	Unsur-Unsur Biaya Produksi	34
2.5.1.	Biaya Bahan Baku Langsung	34
2.5.2.	Biaya Tenaga Kerja Langsung	34
2.5.3.	Biaya Overhead Pabrik	35
2.6.	Metode Pengumpulan Biaya Produk	37
2.6.1.	Perhitungan Biaya Produk Berdasarkan Proses	37
2.6.2.	Perhitungan Biaya Produk	38
2.7.	Definisi <i>Time-Driven Activity Based Costing</i>	40
2.8.	Estimasi Biaya Per Unit	42
2.9.	Estimasi Unit Waktu	42
2.10.	Update Model	42
2.11.	Peneliti Terdahulu	45
BAB 3.	METODE PENELITIAN	47
3.1.	Kerangka Pemikiran	47
3.2.	Lokasi Penelitian	47
3.3.	Metode Pengumpulan Data	47
3.4.	Sumber Dan Jenis Data	48
3.5.	Analisis Data	49
3.6.	Tahapan Penelitian	50
BAB 4.	HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1.	Gambaran Umum PR. Gagak Hitam di Bondowoso	51
4.2.	Analisa Biaya Produk	53
4.2.1.	Perhitungan Biaya Produk Berdasarkan Proses	54
4.3.	Analisa Biaya Produk dengan <i>Time-Driven Activity Based Costing</i>	58
BAB 5.	KESIMPULAN DAN SARAN	79
5.1.	Kesimpulan	79
5.2.	Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan sistem ABC dan TDABC dalam aspek yang dipilih	44
Tabel 2.2 Ringkasan penelitian terdahulu	45
Tabel 4.1 Jumlah Karyawan PR. Gagak Hitam	53
Tabel 4.2 Biaya produksi PR. Gagak Hitam perbulan Januari 2014.....	54
Tabel 4.3 Biaya produksi perunit PR. Gagak Hitam per bulan Januari 2014.....	55
Tabel 4.4 Biaya overhead pabrik PR. Gagak Hitam perbulan Januari 2014.....	56
Tabel 4.5 Perhitungan biaya produk dengan metode tradisional	57
Tabel 4.6 Laba kotor yang diperoleh dengan metode tradisional	57
Tabel 4.7 Perhitungan biaya produk dengan metode tradisional	63
Tabel 4.8 Menghitung biaya perunit sumber daya tersedia	65
Tabel 4.9 Perhitungan biaya umum dan kantor.....	65
Tabel 4.10 Perhitungan biaya listrik.....	66
Tabel 4.11 Perhitungan biaya penyusutan aktiva tetap pabrik	67
Tabel 4.12 Perhitungan biaya kendaraan.....	68
Tabel 4.13 Perhitungan biaya bahan bakar kendaraan.....	69
Tabel 4.14 Perhitungan biaya peralatan pembuatan produk/mesin.....	69
Tabel 4.15 Perhitungan biaya pegawai linting.....	70
Tabel 4.16 Perhitungan biaya pegawai packing.....	71
Tabel 4.17 Perhitungan biaya pegawai pendukung/mandor.....	72
Tabel 4.18 Perhitungan biaya pegawai blending.....	73
Tabel 4.19 Analisa biaya produk dengan menggunakan Time-Driven ABC	74
Tabel 4.20 Analisa perbandingan biaya produksi antara TDABC dengan tradisional.....	75

Tabel 4.21 Analisa perbandingan biaya perunit.....	76
Tabel 4.22Perhitungan selisih tiap produk rokok gagak hitam filter	76
Tabel 4.23Perhitungan selisih tiap produk rokok gagak hitam kuning	77
Tabel 4.24Perhitungan selisih tiap produk rokok gagak hitam gold	77
Tabel 4.25Koreksi laba perusahaan menggunakan biaya produk baru.....	78

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Bagan tahapan penelitian.....	50
Gambar 2. Kapasitas penjualan produk rokok Gagak Hitam per Januari 2014	52

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar wawancara.....	83
Lampiran 2. Gambaran kegiatan produksi PR. Gagak Hitam.....	84
Lampiran 2. Surat Keterangan Penelitian.....	86
Lampiran 3. Lembar persetujuan daftar biaya PR. Gagak Hitam.....	87