

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
MEMBANDINGKAN PENDEKATAN METODE KONVENSIONAL DAN
METODE *ACTIVITY BASED COSTING***

(Studi Kasus Industri Tahu & Tempe Pada Pabrik Satria Kabupaten Jayapura)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna
Memperoleh Gelar Akuntansi



MELDI RANTE TONDOK
2020041034313

**UNIVERSITAS CENDERAWASIH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

2024

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

Setelah membaca dan mereviu SKRIPSI dari

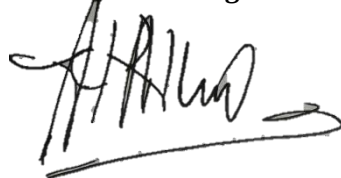
Nama : Meldi Rante Tondok
Nim : 2020041034313
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Program Studi : Akuntansi
Dengan Judul

ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN MEMBANDINGKAN PENDEKATAN METODE KONVENSIONAL DAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*

Kami Tim Pembimbing Proposal Skripsi, ***MENYETUJUI*** naskah skripsi dengan judul tersebut di atas layak untuk diseminarkan pada tahapan seminar skripsi penelitian.

TIM PEMBIMBING

Pembimbing 1



Pembimbing 2



Dr. Meinarni Asnawi, S.E., M.Si., CBV., CMA., CRPA Hesty T Salle, SE., M.Ak., CAP
NIP. 19640331 198902 2 001 **NIP. 19890328 202012 2 003**

**An. Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Cenderawasih**



Cornelia Desiana Matani, S.E., M.Mgt(Acc), CAP, CRP
NIP.19890523 202203 2 005

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

JUDUL : Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Dengan Membandingkan Pendekatan Metode *Konvensional* dan Metode *Activity Based Costing*.

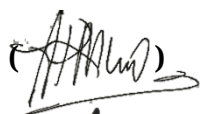
(Studi Kasus Industri Tahu & Tempe Pada Pabrik Satria Kabupaten Jayapura)

NAMA : Meldi Rante Tondok

NIM : 2020041034313

MENYETUJUI

TIM PENGUJI

- | | | |
|--|-----------------|---|
| 1. <u>Dr. Meinarni Asnawi,SE.,M.Si.CBV.,CMA.,CRP</u>
NIP. 19640331 198902 2 001 | (Pembimbing I) | () |
| 2. <u>Hesty T Salle,SE.,M.Ak.,Ak.,CAP</u>
NIP. 19890328 202012 2 003 | (Pembimbing II) | () |
| 3. <u>Dr. Juliana Waromi,SE.,M.Si</u>
NIP. 19770125 200112 2 002 | (Penguji I) | () |
| 4. <u>Ulfah R Muslimin,S.ST.,M.Si.,CAP</u>
NIP. 19920504 202012 2 024 | (Penguji II) | () |
| 5. <u>Sara Marlyn Paru, SE.,M.Acc.,Ak</u>
NIP. 19891018 202203 2 007 | (Penguji III) | () |

Telah diseminarkan pada tanggal: 16 Juli 2024

An. Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Cenderawasih



Cornelia Desiana Matani, S.E.,M.Mgt(Acc).CAP.CRP
NIP.19890523 202203 2 005

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Setelah membaca hasil perbaikan naskah SKRIPSI dari

Nama : Meldi Rante Tondok
NIM 2020041034313
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Program Studi : Akuntansi

Dengan Judul:

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
MEMBANDINGKAN PENDEKATAN METODE KONVENSIONAL DAN
METODE ACTIVITY BASE COSTING**

**(STUDI KASUS INDUSTRI TAHU & TEMPE PADA PABRIK SATRIA
KABUPATEN JAYAPURA)**

Kami, Tim Penguji Skripsi, MENYETUJUI naskah skripsi penelitian dengan judul tersebut di atas.

Jayapura, 19 Juli 2024

Ketua,



Dr. Meinanrni Asnawi, SE., M.Si., CBV., CMA., CRPA
NIP. 19640331 198902 2 001

Sekretaris,



Hesty T Salle, SE., M.Ak., Ak., CAP
NIP. 19890328 202012 2 003

Anggota 1,



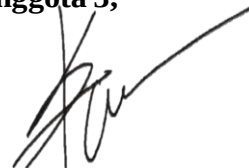
Dr. Juliana Waromi, SE., M.Si.
NIP. 19770125 200112 2 002

Anggota 2,



Ulfa R Muslimin, S.ST., M.Si., CAP
NIP. 19920504 202012 2 024

Anggota 3,



Sara Marlyn Paru, SE., M.Acc., Ak
NIP. 19891018 202203 2 007

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Meldi Rante Tondok
Nim : 2020041034313
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul

**ANALISI PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
MEMBANDINGKAN PENDEKATAN METODE KONVENSIONAL DAN
*ACTIVITY BASED COSTING***

**(STUDI KASUS INDUSTRI TAHU & TEMPE PADA PABRIK SATRIA
KABUPATEN JAYAPURA)**

Merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan pengambil alihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai pikiran saya sendiri. Pernyataan ini dibuat dengan penuh kesadaran dan rasa tanggung jawab dan bersedia menanggung resiko jika pernyataan diatas tidak benar.

Sentani, 06 Maret 2024


Meldi Rante Tondok

ABSTRAK

Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Dengan Membandingkan Pendekatan Metode Konvensional dan Metode *Activity Based Costing*

(Studi Kasus Industri Tahu & Tempe Pada Pabrik Satria Kabupaten Jayapura)

OLEH

MELDI RANTE TONDOK

NIM. 2020041034313

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih

Email: meldi.rante.tondok0508@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membandingkan penentuan harga pokok produksi dengan menggunakan dua pendekatan yang berbeda: metode konvensional dan metode *Activity Based Costing* (ABC). Studi ini dilakukan di Pabrik Tahu Tempe Satria Kabupaten Jayapura untuk mengidentifikasi perbedaan serta keuntungan yang dapat diperoleh dari masing-masing metode. Penelitian ini menggunakan metode analisis Mixed Methods dengan data primer dan data sekunder sebagai sumber informasi. Teknik pengumpulan data mencakup wawancara, observasi/survei, dan dokumentasi. Penggunaan metode *Activity Based Costing* (ABC) di Pabrik Tahu Tempe Satria terbukti efektif karena metode ini merinci setiap aktivitas yang terkait dengan produksi secara detail. Dalam perhitungan menggunakan ABC, seluruh aktivitas dipisahkan mulai dari persiapan bahan, pemasakan, pencetakan atau pengemasan, hingga produk siap untuk dijual. Sebaliknya, metode konvensional menggabungkan seluruh biaya tanpa pemisahan aktivitas. Penentuan harga pokok produksi dengan metode *Activity Based Costing* (ABC) sangat sesuai untuk membantu manajemen dalam mengambil keputusan penentuan harga jual produk guna memaksimalkan laba. Hasil perhitungan menunjukkan bahwa harga pokok produksi per unit menggunakan sistem *Activity Base Costing* adalah Rp. 2.525 untuk tahu dan Rp. 15,5 untuk tempe, sedangkan menggunakan sistem konvensional adalah Rp. 2.527 untuk tahu dan Rp. 15,7 untuk tempe. Hasil ini mengindikasikan bahwa harga pokok produksi per unit dengan sistem *Activity Based Costing* relatif lebih murah dibandingkan dengan sistem konvensional.

Kata Kunci: Harga Pokok Produksi (HPP), *Activity Base Costing* (ABC), Dan Konvensional

ABSTRACT

Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Dengan Membandingkan Pendekatan Metode Konvensional dan Metode *Activity Based Costing*

(Studi Kasus Industri Tahu & Tempe Pada Pabrik Satria Kabupaten Jayapura)

OLEH

MELDI RANTE TONDOK

NIM. 2020041034313

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih

Email: meldi.rante.tondok0508@gmail.com

The study aims to analyze and compare the price determination of commodities of production using two different approaches: the conventional method and the *Activity Based Costing* (ABC) method. The study was conducted at the Tempe Satria Know Factory to identify the differences and benefits that can be obtained from each method. The research uses the Mixed Methods analysis method with primary and secondary data as sources of information. Data collection techniques include interviews, observations/surveys, and documentation. The use of the *Activity Based Costing* (ABC) method in Know Tempe Factories has proven to be effective because this method details every activity related to production in detail. In calculations using ABC, the entire activity is separated from the preparation of materials, consumption, printing or packaging, until the product is ready for sale. Conventional methods, on the contrary, combine the entire cost without separating the activity. *Activity Based Costing* (ABC) method is a good way to help the management in determining the selling price of the product in order to maximize profits. The results of the calculation show that the production price per unit using the *Activity Based Costing* system is Rs. 2,525 to know and Rs. 15,5 to tempe, while using the conventional system is Rp. 2,527 to know, and Rs.15.7 to temp. This results indicate that the price of the production per unit with the activity base costing system was relatively cheaper compared to conventional systems.

Keywords: Cost of Goods Manufactured (HPP), Activity Based Cost (ABC), And Conventional

MOTTO

“Ora Et Labora”

Berdoa Dan Bekerja

Galatia 6 : 8

“ Sebab Barangsiapa Menabur Dalam Dagingnya, Ia Akan Menuai Kebinasaan
Dari Dagingnya, Tetapi Barangsiapa Menabur Dalam Roh, Ia Akan Menuai
Hidup Yang Kekal Dari Roh Itu”

PERSEMBAHAN

Dengan sepenuh hati, skripsi ini saya persembahkan sebagai ucapan terima kasih,
wujud cinta, dan penghargaan kepada kedua orang tua, keluarga, sahabat, dan
teman-teman yang senantiasa memberikan dukungan tak terhingga kepada saya.
Tanpa mereka, saya tidak akan pernah mencapai titik ini. Terima kasih atas segala
cinta, kasih sayang, dan dukungan yang selalu diberikan.

KATA PENGANTAR

Syaloom, Salam Sejahtera Bagi Kita Semua

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih sayangnya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan penuh tanggung jawab.

Skripsi ini berjudul “ Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Dengan Membandingkan Pendekatan Metode Konvensional Dan *Metode Activity Base Costing* “ Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui harga pokok produksi dengan membandikan 2 metode. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan bagi penulis dalam penulisan skripsi ini, kepada :

1. Dr. Oscar O. Wambrauw, SE., M.Sc.Agr, selaku rektor Universitas Cenderawasih.
2. Prof. Dr Mesak Iek, SE., M.Si beserta Pembantu Dekan, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Cenderawasih.
3. Ibu Dr. Maylen K. P. kambuaya, SE., M.Si.,Ak.,CAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Cenderawasih .
4. Ibu Cornelia Desiana Matani, SE.,M.Mgt(acc), CAP, CRP selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
5. Ibu Dr. Meinarni Asnawi.SE.,M.Si.CBV.,CMA.,CRP selaku Dosen Pembimbing I.
6. Ibu Hesty T Salle,SE.,M.Ak.,Ak.,CAP selaku Dosen Pembimbing II.
7. Ibu Rudiawie Larasati,SE.,M.Ak. selaku Dosen Wali Penulis.

8. Kedua Orang Tua saya dan adik saya, atas cinta dan kasih sayangnya beserta doa, semangat dan dukungan yang tak pernah putus.
9. Tante saya dan om saya, yang telah membukakan pintu rumahnya untuk saya tinggal selama saya berkuliah di Universitas Cendrawasih dan memberikan saya kebutuhan secara jasmani.
10. Teman-teman terdekat saya, Marselina, Yunita, Ruth, Alm Fany atas semangat dan dukungannya selama di perkuliahan.
11. Orang terdekat saya, Yoel F.B yang senantiasa mendengarkan keluh kesah peneliti, dan memberi dukungan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi penyempurnaan skripsi penelitian ini.

Akhir kata, semoga skripsi penelitian ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan teknologi serta dapat memberikan kontribusi yang positif bagi masyarakat.

Penulis,

Meldi Rante Tondok
2020041034313

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
MOTTO	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Landasan Teory	10
2.1.1 Teori Biaya.....	10
2.2. Pengertian Produksi	12
2.3. Penggolongan Biaya	13
2.3.1 Biaya Berdasarkan Waktunya.....	15
2.3.2 Biaya Berdasarkan Kelompok Sifat Penggunaannya.....	16
2.3.3 Biaya Berdasarkan Produknya.....	16
2.3.4 Biaya Berdasarkan Volume Produk	16
2.4. Harga Pokok Pruduksi	17
2.4.1 Definisi Harga Produk Produksi.....	17
2.4.2 Tujuan Penetapan Harga Pokok Produksi.....	19
2.4.3 Unsur-Unsur Harga Pokok Produksi.....	21

2.4.4	Metode Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	26
2.5.	Metode Konvensional.....	28
2.5.1	Definisi Metode konvensional.....	28
2.6.	Metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC).....	31
2.6.1	Definisi <i>Activity Based Costing</i>	31
2.6.2	Manfaat dan Keterbatasan <i>Activity Based Costing</i>	32
2.6.3	Tahapan dalam Menerapkan <i>Activity Based Costing</i>	34
2.7.	Industri.....	36
2.8.	Penelitian Terdahulu.....	37
2.9.	Kerangka Model Penelitian.....	42
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN.....	43
3.1.	Lokasi Penelitian.....	43
3.2.	Objek Penelitian.....	43
3.3.	Jenis Penelitian.....	43
3.4.	Jenis Data dan Sumber Data.....	44
3.5.	Tenik Pengumpulan Data.....	44
3.6.	Definisi Operasional.....	45
3.7.	Teknik Analisis Data.....	46
BAB VI	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	51
4.1.1.	Sejarah Singkat Pabrik Tahu Tempe Satria.....	51
4.2.	Struktur Organisasi Perusahaan.....	51
4.3.	Proses Produksi.....	53
4.3.1	Produksi Tahu.....	53
4.3.2	Produksi Tempe.....	55
4.4.	Hasil Penelitian.....	57
4.4.1	Perhitungan Biaya Harga Pokok Produksi.....	57
4.5	Perbandingan Sistem Tradisional Dengan Metode Full Costing Dan <i>Activity Based Costing</i> Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada Pabrik Tahu Tempe Satria.....	95
4.6	Analisis Perbandingan Metode <i>Activity Based Costing</i> System Dan Metode Konvensional Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada Pabrik Tahu Tempe Satria.....	95

4.7	Pembahasan	98
BAB V KESIMPULAN		102
5.1.	Kesimpulan.....	102
5.2.	Keterbatasan Penelitian	104
5.3.	Saran	104
DAFTAR PUSTAKA.....		107
LAMPIRAN		109

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode Full Costing	50
Tabel 3. 2 Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Activity Base Costing</i>	50
Tabel 4. 1 Perhitungan Harga Pokok Produksi Tahu Menurut Pabrik Tahu Satria Pada Bulan Mei 2024	58
Tabel 4. 2 Biaya Bahan Baku Produksi Tempe pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	59
Tabel 4. 3 Biaya Tenaga Kerja Langsung Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	59
Tabel 4. 4 Perhitungan Biaya Produksi Pabrik Satria Pada	60
Tabel 4. 5 Biaya Bahan Baku Produksi Tahu Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	62
Tabel 4. 6 Biaya Tenaga Kerja Langsung pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	62
Tabel 4. 7 Biaya Bahan Penolong Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	63
Tabel 4. 8 Biaya Kayu Bakar pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	63
Tabel 4. 9 Biaya Listrik pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	64
Tabel 4. 10 Biaya Penyusutan Gedung Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	64
Tabel 4. 11 Biaya Penyusutan Mesin Uap Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	65
Tabel 4. 12 Biaya Penyusutan Mesin Giling Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	65

Tabel 4. 13 Biaya Penyusutan Peralatan Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	66
Tabel 4. 14 Biaya Makanan Karyawan Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	66
Tabel 4. 15 Biaya Bensin Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	67
Tabel 4. 16 Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	67
Tabel 4. 17 Biaya Overhead Pabrik pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	68
Tabel 4. 18 Perhitungan Harga Pokok Produksi Tahu Menggunakan Metode Full Costing Pada Bulan Mei 2024	69
Tabel 4. 19 Identifikasi Aktivitas Biaya Dan Level Aktivitasnya	71
Tabel 4. 20 Daftar <i>Cost Driver</i> Pada Pabrik Satria	72
Tabel 4. 21 Perhitungan Tarif Kelompok (Pool Rate) Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	73
Tabel 4. 22 Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Dengan <i>Activity Base Costing</i> Sistem Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	75
Tabel 4. 23 Harga Pokok Produk Tahu Menggunakan Metode <i>Activity Base Costing</i> Pada Bulan Mei 2024	76
Tabel 4. 24 Biaya Bahan Baku Pembuatan Tempe Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	77
Tabel 4. 25 Biaya Tenaga Kerja Langsung Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024...	78
Tabel 4. 26 Biaya Plastik Kemasan Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	79
Tabel 4. 27 Biaya Kayu Bakar Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	79
Tabel 4. 28 Biaya Listrik pada pabrik satria Pada Bulan Mei 2024.....	79

Tabel 4. 29 Biaya Makan Karyawan Tempe Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	80
Tabel 4. 30 Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung Pada Bulan Mei 2024.....	81
Tabel 4. 31 Total Biaya <i>Overhead</i> Variabel Pada pabrik satria Pada Bulan Mei 2024	81
Tabel 4. 32 Biaya Penyusutan Gedung Pada Bulan Mei 2024	82
Tabel 4. 33 Biaya Penyusutan Mesin pemisa kulit kedelai Pada Bulan Mei 2024	83
Tabel 4. 34 Biaya Penyusutan Mesin Uap Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	84
Tabel 4. 35 Biaya Penyusutan Mesin Pengemas Tempe Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	84
Tabel 4. 36 Biaya Penyusutan Peralatan Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	85
Tabel 4. 37 Biaya Penyusutan Tetap Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	85
Tabel 4. 38 Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Metode Full Costing Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	86
Tabel 4. 39 Identifikasi Aktivitas Biaya Dan Level Aktivitasnya Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	89
Tabel 4. 40 Daftar <i>Cost Driver</i> Pada Pabrik Satria	89
Tabel 4. 41 Perhitungan Tarif Kelompok (Pool Rate) Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	91
Tabel 4. 42 Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Dengan <i>Activity Base Costing</i> Sistem Pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	93
Tabel 4. 43 Harga Pokok Produk Metode <i>Activity Based Costing</i> pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024	94

Tabel 4. 44 Perbandingan Harga Pokok Produk pada Pabrik Satria Pada Bulan Mei 2024.....	95
Tabel 4. 45 Perbandingan Metode Konvensional Dengan <i>Activity Based Costing</i> Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada Pabrik Tahu Tempe Satria Pada Bulan Mei 2024	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	42
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Pada Pabrik Tahu Tempe Satria	51
Gambar 4. 2 Proses Pembuatan Tahu	55
Gambar 4. 3 Proses Pembuatan Tempe	57