

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Waruwu, Gita Kristiani

2024

Penerapan *Activity Based*
Management (ABM) untuk
Meningkatkan Efisiensi Biaya
Produksi pada Kilang Tahu Aguan
Kabanjahe

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/170>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* (ABM) UNTUK
MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI
PADA KILANG TAHU AGUAN KABANJAHE**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



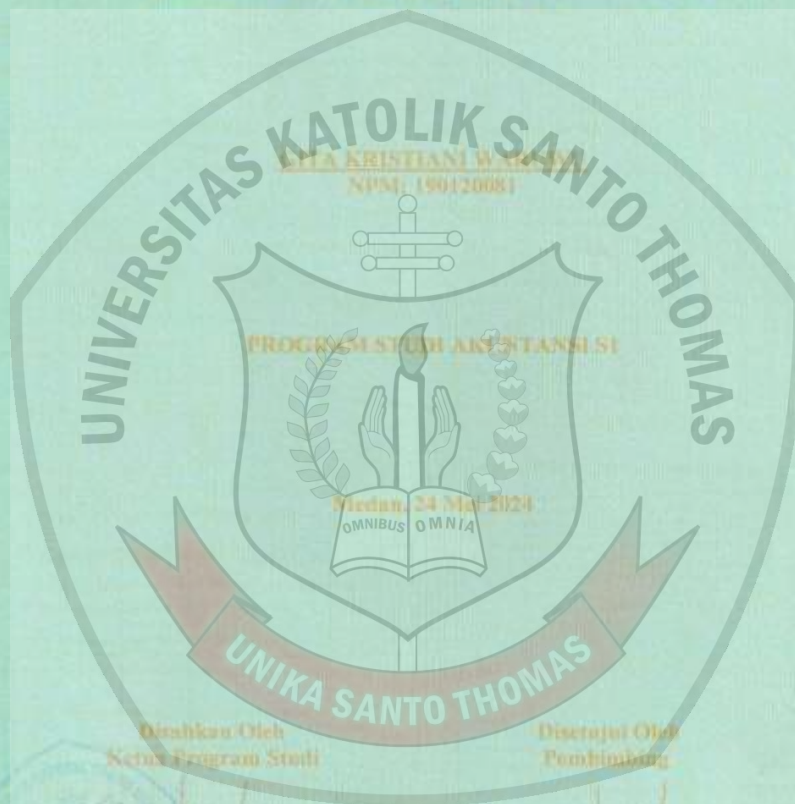
Oleh:

GITA KRISTIANI WARUWU
NPM: 190120081

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2024**

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENERAPAN ACTIVITY BASED MANAGEMENT (ABM) UNTUK
MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI
PADA KILANG TAHU AGUAN KABANJAHE



Ditahkai Oleh
Ketua Program Studi

Disetujui Oleh
Pembimbing


Evelyn Rima Rianti Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103076701


Evelyn Rima Rianti Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103076701

PENGESAHAN SKRIPSI

PENERAPAN ACTIVITY BASED MANAGEMENT (ABM) UNTUK
MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI
PADA KILANG TAHU AGUAN KABANJAHE

GITA KRISTIANI WARUWI
NPM: 190120081

PROGRAM STUDI AKUNTANSI



Siti Nurhidayah, S.E., M.Si
NIDN: 0116066401

Nisa Natali Padang, S.E., M.Si
NIDN: 0106119301

Evelin Roma Rinali Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103074701

Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702

Evelin Roma Rinali Silalahi, S.E., M.Si
NIDN: 0103074701

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gita Kristiani Waruwu
NPM : 190120081
Program Studi : Akuntansi
Jenjang Program : Strata Satu
Judul Skripsi : **Penerapan *Activity Based Management* (ABM)
Untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi
Pada Kilang Tahu Aguan Kabanjahe**

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 30 Mei 2024

Peneliti,

GITA KRISTIANI WARUWU
NPM: 190120081

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Gita Kristiani Waruwu
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat/Tanggal Lahir : Medan, 07 Januari 1999
4. Agama : Kristen Protestan
5. Nama Ayah : Osman Waruwu (+)
6. Nama Ibu : Dosmauli Br Sitorus
7. Alamat Orangtua : Jl. Abadi, Ringroad, Tanjung Rejo
8. Alamat penulis : Jl. Abadi, Ringroad, Tanjung Rejo
9. Nomor HP : 085268264809
10. Email : gitakristiani99@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD DHARMA PALA MEDAN : Tamat Tahun 2011
2. SMP BUNGA BANGSA 6 MEDAN : Tamat Tahun 2014
3. SMK BRIGJEN KATAMSO 1 MEDAN : Tamat Tahun 2017
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2024

ABSTRAK

GITA KRISTIANI WARUWU, 190120081, 2024. “PENERAPAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA KILANG TAHU AGUAN KABANJAHE”.

Dosen Pembimbing : Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan *Activity Based Management* dalam meningkatkan efisiensi biaya produksi pada Kilang Tahu Aguan Kabanjahe. Populasi dalam penelitian ini adalah Laporan Biaya Produksi yang mulai berdiri pada tahun 1998 sampai sekarang. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Laporan Biaya Produksi tahun 2022. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif, teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah teknik wawancara dan dokumentasi yang diperoleh dari Kilang Tahu Aguan Kabanjahe.

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa masih ada aktivitas yang tidak bernilai tambah bagi perusahaan yang terdapat pada pemindahan tahu ke gudang dan inspeksi tahu yang rusak, aktivitas-aktivitas tidak bernilai tambah tersebut tentunya akan menyebabkan adanya biaya-biaya tidak bernilai tambah, dengan menerapkan *activity based management* perusahaan dapat menghemat biaya hingga 4,8 %. Oleh karena itu perusahaan perlu menerapkan metode *activity based management* untuk mengeliminasi aktivitas-aktivitas tidak bernilai tambah tersebut sehingga akan tercapai efisiensi biaya produksi.

Kata Kunci : *Activity Based Management*, Efisiensi Biaya Produksi, Aktivitas Bernilai Tambah, Aktivitas Tidak Bernilai Tambah

ABSTRACT

GITA KRISTIANI WARUWU, 190120081, 2024. “APPLICATION OF ACTIVITY BASED MANAGEMENT TO IMPROVE PRODUCTION COST EFFICIENCY AT KILANG TAHU AGUAN KABANJAHE”.

Supervisor : Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si

This research aims to determine the application of Activity Based Management in increasing production cost efficiency at the Kilang Tahu Aguan Kabanjahe. The population in this research is the Production Cost Report which was established in 1998 until now. The sample used in this research is the 2022 Production Cost Report. The data analysis technique used is descriptive analysis, the data collection technique in this research is interview and documentation techniques obtained from the Kilang Tahu Aguan Kabanjahe.

Based on the results of this research, it shows that there are still non-value added activities for the company which include moving tofu to the warehouse and inspecting damaged tofu. These non-value added activities will of course cause non-value added costs, by implementing activity based Company management can save costs of up to 4.8%. Therefore, companies need to apply activity based management methods to eliminate non-value added activities so that production cost efficiency can be achieved.

Keywords: Activity Based Management, Production Cost Efficiency, Value Added Activities, Non-Value Added Activities

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENERAPAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA KILANG TAHU AGUAN KABANJAHE”**. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. **Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M.Hum** selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. **Dr. Kornel Munthe**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. **Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si** selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas dan sekaligus sebagai Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan sejak awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
4. **Sabeth Sembiring, S.E., M.Si** selaku Dosen Penguji I saya yang telah memberikan saran dan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. **Novi Natalia Padang, S.E., M.Si** selaku Dosen penguji II saya yang telah memberikan saran dan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Seluruh dosen dan pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak memberikan pengetahuan dan Pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
7. Kepada Kilang Tahu Aguan Kabanjahe yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan untuk penyusunan skripsi ini.
8. Teristimewa kepada orang tua yang sangat saya cintai, Papa tersayang Alm. Osman Waruwu dan Mama tercinta Dosmauli Br Sitorus yang telah menjadi orang tua terhebat, yang telah banyak berkorban dan menjadi penyemangat dalam doa, dukungan, motivasi dan juga materi kepada penulis selama perkuliahan sampai skripsi ini selesai.
9. Teruntuk Abang dan adik tersayang, Doni Permana Putra Waruwu dan Lisa Mariana Waruwu trimakasih telah memberikan doa, dukungan serta motivasi selama masa perkuliahan sampai skripsi ini selesai.
10. Kepada yang terkasih Marhimpun Parhusip, terimakasih sudah selalu memberikan segala dukungannya dalam berbagai bentuk dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Kepada teman terdekat saya Yusi Sianturi, Kristian Heddy Nababan, Devina Br Pasaribu, Yuli Ginting yang saling memberi motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada teman-teman seperdopingan yang senantiasa bersama untuk bimbingan dan saling support selama bimbingan.

13. Kepada teman-teman seperjuangan Accounting C 2019 dimana telah berteman baik dengan penulis selama perkuliahan hingga saat ini dan juga telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran dari seluruh pihak guna menyempurnakan penulisan skripsi ini. Penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi para peneliti dan pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih.

Medan, Mei 2024

Penulis,

GITA KRISTIANI WARUWU
NPM : 190120081

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	11
1.3 Rumusan Masalah	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Sistem Tradisional	13
2.1.1 Pengertian Sistem Tradisional	13
2.1.2 Kelebihan dan Kelemahan Sistem Tradisional.....	14

2.2 Biaya Produksi	15
2.2.1 Pengertian Biaya Produksi.....	15
2.2.2 Unsur-Unsur Biaya Produksi	16
2.3 <i>Activity Based Management</i>	18
2.3.1 Pengertian <i>Activity Based Management</i>	18
2.3.2 Tujuan dan Manfaat <i>Activity Based Management</i>	19
2.3.3 Tahapan-tahapan <i>Activity Based Management</i>	20
2.3.4 Faktor-faktor Yang Mendukung Keberhasilan Penerapan <i>Activity Based Management</i>	21
2.3.5 Dimensi <i>Activity Based Management</i>	22
2.4 Efisiensi Biaya	28
2.4.1 Pengertian Efisiensi Biaya	28
2.4.2 Indikator Efisiensi Biaya	30
2.5 <i>Activity Based Management</i> Untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi.....	35
2.6 Penelitian Terdahulu	38
2.7 Kerangka Berpikir.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	41
3.2 Populasi dan Sampel	41
3.3 Operasionalisasi Variabel	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5 Teknik Analisis Data.....	43
BAB IV PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45

4.1 Hasil Penelitian	45
4.1.1 Gambaran Umum Kilang Tahu Aguan	45
4.1.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	46
4.1.3 Tahap-Tahap Proses Produksi	49
4.1.4 Jumlah Produksi	52
4.1.5 Unsur-Unsur Biaya Produksi	52
4.1.6 Mengidentifikasi Aktivitas	57
4.2 Pembahasan	58
4.2.1 Menganalisis Aktivitas	58
4.2.2 Pemicu Biaya	61
4.2.3 Pembebanan Biaya Produksi ke Tiap-Tiap Aktivitas	62
4.2.4 Analisis <i>Non Value Added Activity</i>	65
4.2.5 Melakukan Eliminasi Biaya Berdasarkan <i>Value Added</i> dan <i>Non Value Added</i>	66
4.2.6 Perbandingan Biaya Aktivitas Sebelum Eliminasi dan Sesudah Eliminasi	68
4.2.7 Manfaat <i>Activity Based Management</i> Pada Perusahaan	70
BAB V PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	71
5.1 Kesimpulan	71
5.2 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Jumlah Produksi Kilang Tahu Aguan Tahun 2022	7
1.2	Laporan Biaya Produksi Kilang Tahu Aguan Tahun 2022	8
2.1	Indikator Rasio Efisiensi	35
2.2	Penelitian Terdahulu	38
4.1	Laporan Jumlah Produksi Kilang Tahu Aguan Tahun 2022	52
4.2	Biaya Bahan Baku tahun 2022	53
4.3	Biaya Tenaga Kerja Langsung tahun 2022	54
4.4	Biaya Overhead Pabrik tahun 2022	55
4.5	Daftar Aktivitas produksi	57
4.6	Pemicu Biaya	62
4.7	Pembebanan Biaya Produksi Ke tiap-tiap Aktivitas	62
4.8	Pembagian Aktivitas berdasarkan <i>Value Added Activity</i> dan <i>Non Value Added Activity</i>	64
4.9	Laporan <i>Value Added Activity</i> dan <i>Non Value Added Activity</i>	67
4.10	Biaya Overhead Pabrik Setelah Dieliminasi Aktivitas	68
4.11	Perbandingan Biaya Aktivitas Sebelum dan setelah Dieliminasi	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Model <i>Activity Based Management</i> dimensi biaya	23
2.2	Kerangka Berpikir	39
4.1	Struktur Organisasi Kilang Tahu Aguan	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Lembar Pengajuan Judul
2	Surat Keputusan Dekan tentang Dosen Pembimbing dan Penguji
3	Undangan Seminar Proposal
4	Berita acara seminar proposal
5	Daftar Hadir Seminar Proposal
6	Surat Keterangan Bebas Pustaka
7	Lembar ACC Ganda
8	Undangan Meja Hijau
9	Kartu Bimbingan



DAFTAR PUSTAKA

- Blocher, Edward J, dkk. (2007). *Manajemen Biaya buku 1*. Jakarta:Salemba Empat.
- Garrison Norren Brewer. (2013). *Akuntansi Manajerial*. Jakarta Selemba Empat.
- Hansen, & Mowen. (2012). *Akuntansi Manajemen. Edisi 8*. Jakarta. Penerbit Salemba Empat.
- Harnanto, (2017), *Akuntansi Biaya*. Penerbit Andi, kerjasama dengan BPFEUGM, Yogyakarta.
- Hilton, Ronald W. (2010). *Managerial Accounting*. Edition. Irwan/MC Singapore. Graw-Hill.
- Ibnu Syamsi. (2004). *Efisien, Sistem dan Prosedur Kerja*. Jakarta : Salemba Empat.
- Islahuzzaman, (2011). *Activity Based Costing: Teori dan Aplikasi*, Cetakan Pertama, Bandung: Alfabeta.
- Karim, Adiwarman, (2011). *Ekonomi Mikro*, Edisi Ketiga, Cetakan Pertama, Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kamaruddin, Ahmad. (2017). *Akuntansi Manajemen: Dasar-Dasar konsep biaya dan Pengambilan keputusan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kholmi, M. (2019). *Akuntansi Manajemen*. Malang. UMMPress. ISBN: 978-979-796- 414- 6.
- Mulyadi. (2015). *Activity Based Costing*. Edisi keenam. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Nabilla, Tuti & Laylan syafina, (2023). *Analisis penerapan activity based management untuk meningkatkan efisisensi biaya produksi pada PT. perkebunan nusantara IV medan*. E-journal UIN Sumatera Utara, Vol.3 No.1.
- Rachmat, Safaruddin & Robbi Santoso, (2022). *Analisis manfaat penerapan activity based management untuk meningkatkan efisisensi biaya pada PT. Semen Baturaja (Persero) TBK*, E-journal Politeknik Negeri Sriwijaya, E-ISSN : 2828.
- Sukirno, (2012). *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Wacana Media.
- Supriyono. (1999). *Manajemen Biaya: suatu reformasi Pengelolaan Bisnis*:

Cetakan Pertama. Yogyakarta: BPFE.

Supriyono. R.A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gajah Mada Universitas Press. Yogyakarta. ISBN: 978-602-386-082-1.

Utari, D. A. Purwanti dan D. Prawironegoro. (2016). *Akuntansi Manajemen*. Edisi 4. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Warindrani, Armila Krisna. (2006). *Akuntansi Manajemen*, Edisi Pertama, Yogyakarta: Graha Ilmu.

Yusi Sri Ratih Ayu & Mulyanto Nugroho, (2023). *Analisis penerapan activity based management untuk meningkatkan efisisensi biaya produksi pada PT. pesona arnos beton gresik*. E-journal Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Vol.1 No.2.

