

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Sitorus, Marsaulina

2025

Analisis Penggunaan *Activity Based Management* Untuk Meningkatkan Fisiensi Biaya Produksi Pada UD Tori Ketawa Bintang Terang

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/782>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS PENGGUNAAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT*
UNTUK MENINGKATKAN FISIENSI BIAYA PRODUKSI
PADA UD TORI KETAWA BINTAANG TERANG**

SKRIPSI

Ditulis Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Program S1
dan Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

MARSAULINA SITORUS

NPM : 190120154

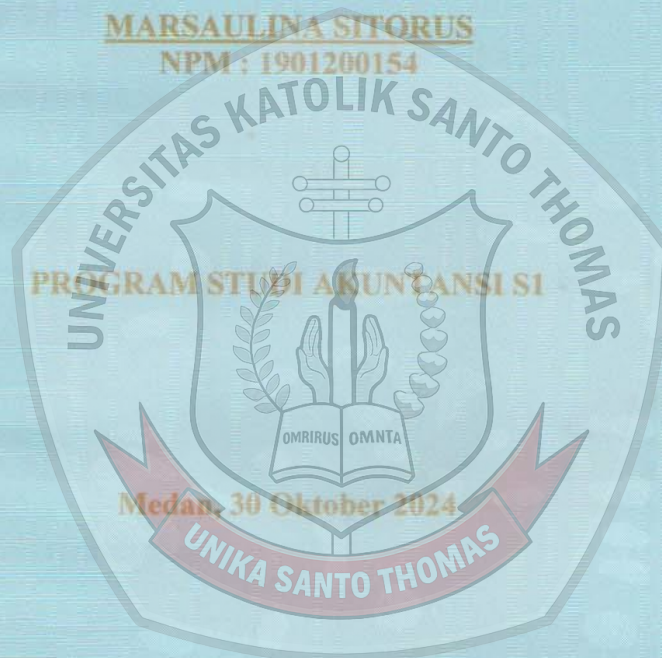
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PENGGUNAAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA UD ROTI KETAWA BINTANG TERANG

MARSAULINA SITORUS

NPM : 1901200154



Evelin Roma Riauli Silalahi, SE, M.Si
NIDN : 0103076701

Disetujui Oleh
Pembimbing

Evelin Roma Riauli Silalahi, SE, M.Si
NIDN : 0103076701

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS PENGGUNAAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA UD ROTI KETAWA BINTANG TERANG

MARSAULINA SITORUS

NPM : 1901200154

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Medan, 1 November 2024

Penguji I

Penguji II

Gembira Marbun, SE, M.Si
NIDN : 0118067301

Novi N. Padang, SE, M.Si
NIDN : 0106119301

UNIKA SANTO THOMAS

Ketua Penguji

Evelin Roma Riauli Silalahi, SE, M.Si
NIDN: 0103076701



Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe
NIDN : 0130096702



Ketua Program Studi

Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

NAMA : MARSAULINA SITORUS
NPM : 190120154
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENGGUNAAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA UD ROTI KETWA BINTANG TERANG

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

Medan, 1 November 2024
Peneliti

Marsaulina Sitorus
NPM : 190120154

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identifikasi

1. Nama : Marsulina Sitorus
2. Jenis kelamin : Perempuan
3. Tempat/Tanggal Lahir : Siregar, 20 Januari 2000
4. Agama : Protestan
5. Nama Ayah : Henri Sulaiman sitorus
6. Nama Ibu : Duma Tampubolon
7. Alamat Orang tua : Dusun Siregar, kec. Jorlang Haataran
8. Alamat Penulis : Dusun Siregar, kec. Jorlang Haataran
9. Nomor HP : 085263371801
10. Email : marsasitorus20@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SDN 091477 Dolok Marlawan : Tamat Tahun 2012
2. SMP N 2 Tiga Dolok : Tamat Tahun 2016
3. SMA N 1 Jorlang Hataran : Tamat Tahun 2018
4. Memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Katolik Santo Thomas
Tahun 2024

ABSTRAK

MARSAULINA SITORUS, 190120154, 2024. “ANALISIS PENGGUNAAN ACTIVITY BASED MANAGEMENT UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA UD. ROTI KETAWA BINTANG TERANG.

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

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan *Activity Based Management* dalam meningkatkan efisiensi biaya produksi pada UD. Roti Ketawa Bintang Terang. Populasi dalam penelitian ini adalah Biaya Produksi, Biaya Non Produksi, dan Data aktivitas produksi tahun 2022. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Biaya Produksi, Biaya Non Produksi, dan Data aktivitas produksi untuk tahun 2022. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif.

Berdasarkan hasil analisis dan evaluasi dapat disimpulkan bahwa realisasi biaya produksi untuk masing-masing elemen biaya produksi dengan menggunakan metode Traditional realisasi biaya sebesar Rp 173.384.500 Sedangkan realisasi biaya produksi dengan menggunakan metode Activity Based Management realisasi biaya sebesar Rp 165.792.000. Berdasarkan perbandingan dari kedua metode tersebut dapat dilihat selisih biaya sebesar Rp 7.592.500. Dapat dilihat bahwa dengan penerapan *Activity Based management* dapat mengidentifikasi aktivitas bernilai tambah dan aktivitas tidak bernilai tambah. Maka tingkat efisiensi biaya produksi dengan menggunakan metode *Activity Based Management* perusahaan dapat menghemat biaya hingga 4,37%. 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

MARSAULINA SITORUS, 190120154, 2024. “ANALYSIS OF THE USE OF ACTIVITY BASED MANAGEMENT TO IMPROVE PRODUCTION COST EFFICIENCY AT UD. ROTI KETAWA BINTANG TERANG”.

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

This study aims to determine the application of Activity Based Management in increasing the efficiency of production costs at UD. Roti Ketawa Bintang Terang. The population in this study is Production Costs, Non-Production Costs, and Production Activity Data in 2022. The samples used in this study are Production Costs, Non-Production Costs, and Production Activity Data for 2022. The data analysis technique used is descriptive analysis.

Based on the results of the analysis and evaluation, it can be concluded that the realization of production costs for each element of production costs using the Traditional method of cost realization is Rp. 173.384.500. Meanwhile, the realization of production costs using the Activity Based Management method is Rp. 165.792.000. Based on the comparison of the two methods, it can be seen that the difference in costs is Rp. 7.592.500. It can be seen that the implementation of Activity Based management can identify value-added activities and non-value-added activities. So the level of production cost efficiency by using the Activity Based Management method the company can save costs up to 4,37%. Therefore, companies need to apply the Activity Based Management method to eliminate these value-added activities so that production cost efficiency will be achieved.

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

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan Kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“PENERAPAN ACTIVITY BASED MANAGEMENT UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA UD. ROTI KETAWA BINTANG TERANG PEMATANG SIANTAR”**. Penulisan skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Santo Thomas.

Penulis menyadari bahwa didalam penyusunan skripsi ini telah banyak mendapat bimbingan, dukungan dan kerja sama dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H, M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Santo Thomas .
3. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi M.Si, Selaku Kepala program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas dan selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Yan Christin Br Sembiring SE, M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.

5. Bapak Gembira marbun, SE,Msi. selaku dosen penguji I yang sudah memberikan banyak masukan dan arahan dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Novi N.Padang SE,M.si selaku dosen penguji II yang sudah memberikan banyak masukan dan arahan dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Joana L. Saragih, SE., M,Si, selaku dosen pembimbing akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama proses kuliah.
9. Ibu Ida selaku pemilik UD. Roti Ketawa Bintang Terang yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk melakukan riset sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teristimewa dan terutama kepada kedua Orangtua yang sangat saya cintai dan saya sayangi Ibunda Duma Tampubolon dan Ayahanda Hendri Sulaiman Sitorus yang telah membesarkan, mendidik serta telah memberikan dukungan, doa, dana, motivasi yang sangat kuat serta kasih sayang yang tulus kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini hingga memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
11. Terkhusus kepada saudara/i tersayang Deni Sari Sitorus, Rian Toni Sitorus, Tyoma Sitorus, Elfyana Sitorus, Risno Sitorus, yang telah banyak memberikan dukungan, doa, serta semangat kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
12. Seluruh teman-teman Mahasiswa Akuntansi Fakultas ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas Stambuk 2019 yang telah bersama dengan

penulis yang berjuang untuk mendapatkan ilmu bermanfaat agar kelak kita dapat memberikan yang terbaik dan semoga kita dapat bertemu kembali dengan kabar kesuksesan masing-masing.

13. Terkhusus untuk diriku sendiri Marsaulina Sitorus terimakasih sudah bertahan sampai pada titik ini, perjuangan yang tidak sia-sia untuk sebuah gelar S.E, saya bangga untuk diriku sendiri, semoga gelar tersebut dapat dibawa untuk melanjutkan perjuangan hidup selanjutnya. Ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri, berbahagia selalu dimanapun berada dan jangan lupa untuk bersyukur.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini. semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para peneliti dan pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih .

Medan, 29 Oktober 2024

Penulis

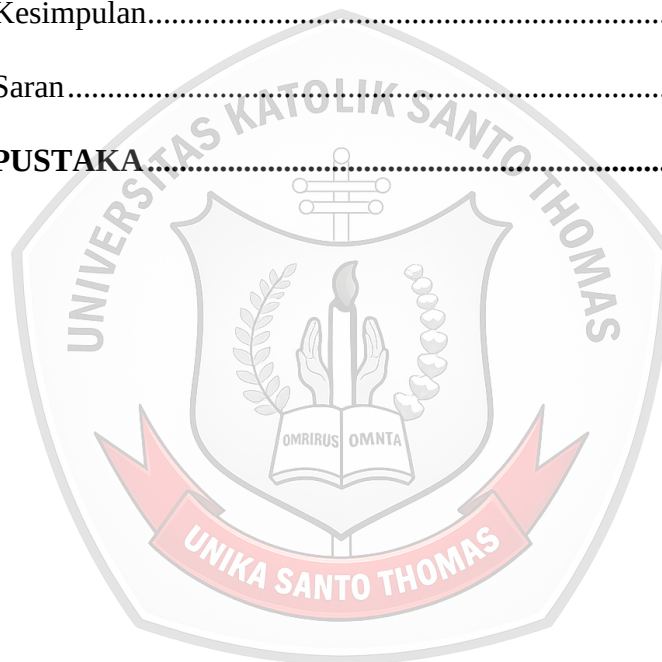
MARSAULINA SITORUS
NPM: 170120071

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Biaya Produksi	11
2.1.1 Pengertian Biaya Produksi	11
2.1.2 Unsur-unsur Biaya Produksi	12
2.1.3 Efisiensi Produksi	13
2.1.3.1 Pengertian Efisiensi Biaya	13
2.1.3.2 Indikator Efisiensi	16
2.2 Konsep <i>Activity Based Management</i>	22
2.2.1 Pengertian, Manfaat dan Keuntungan <i>Activity Based Management</i>	22
2.2.2 Dimensi <i>Activity Based Management</i>	24

2.2.3 Langkah-langkah penerapan <i>Activity Based Management</i>	30
2.3 Hubungan <i>Activity Based Management</i> dengan Efisiensi Biaya	
Produksi	43
2.4 Penelitian Terdahulu	47
2.5 Kerangka Berfikir	48
BAB III METODE PENELITIAN	50
3.1 Ruang Lingkup penelitian	50
3.2 Populasi dan Sampel	50
3.3 Operasionalisasi Variabel	50
3.4 Teknik Pengumpulan Data	53
3.5 Teknik Analisis Data	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Sejarah Penelitian	55
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	55
4.1.2 Struktur Organisasi	57
4.1.3 Struktur Tugas Dan Wewenang	57
4.1.4 Tahap-Tahap Produksi	59
4.1.5 Unsur-Unsur Biaya Produksi	60
4.1.6 Mengidentifikasi Aktivitas	64
4.1.7 Pemicu Biaya	65
4.2 Pembahasan	67
4.2.1 Menganalisis Aktivitas	67
4.2.2 Pembebanan Biaya Produksi Ke Tiap-Tiap Aktivitas	70

4.2.3 Analisi Non value Added Activity	72
2.4 Melakukan Eliminasi Biaya Berdasarkan <i>Value Added</i> dan <i>Non Value Added</i>	74
4.2.5 Perbandingan Biaya Aktivitas Sebelum Eliminasi dan Sesudah eliminasi.....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Produksi UD.Roti Ketawa Bintang Terang Tahun 2022	6
1.2	Biaya produksi UD.Roti Ketawa Bintang Terang Tahun 2022	7
2.1	PT. Indofood CBP Sukses Makmur, Tbk cabang Bitung Realisasi Biaya Produksi Tahun 2016	32
2.2	Identifikasi Aktivitas	32
2.3	PT. Indofood CBP Sukses Makmur, Tbk cabang Bitung Pengukuran Aktivitas	37
2.4	PT. Indofood CBP Sukses Makmur, Tbk cabang Bitung Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Setiap Aktivitas Sebelum Eliminasi <i>Non Value Added Activity</i>	38
2.5	PT. Indofood CBP Sukses Makmur, Tbk Cabang Bitung Laporan <i>Value Added Cost</i> dan <i>Non Value Added Cost</i> Tahun 2016	39
2.6	PT. Indofood CBP Sukses Makmur, Tbk Cabang Bitung Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Setelah Eliminasi Aktivitas	42
2.7	Penelitian terdahulu	47
4.1	Biaya Bahan Baku Langsung UD.Roti Ketawa Bintang Terang Tahun 2022	61
4.2	Biaya Tenaga Kerja Langsung UD.Roti Ketawa Bintang Terang Tahun 2022	63
4.3	Biaya Overhead UD.Roti Ketawa Bintang Terang Tahun 2022	64
4.4	Daftar aktivitas produksi UD.Roti Ketawa Bintang Terang	66
4.5	Pemicu biaya pada UD. Roti Ketawa Bintang Terang	70
4.6	Pembebanan biaya produksi ke tiap-tiap aktivitas	71
4.7	Pembagian aktivitas berdasarkan value added activity dan non value added activity UD. Roti Ketawa Bintang Terang	72
4.8	Laporan Value added activity dan Non value added activity	74
4.9	Biaya produksi pabrik setelah eliminasi aktivitas pada UD. Roti Ketawa Bintang Terang	75
4.10	Perbandingan biaya aktivitas sesudah dan setelah eliminasi pada UD. Roti Ketawa Bintang Terang	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Model <i>Activity Based Management</i> Dimensi Biaya	25
2.2	Kerangka Berpikir	49
4.1	Struktur Organisasi PT Modern Plasindo Mutiara Plastik	57



DAFTAR LAMPIRAN

No	Keterangan
1	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
2	Surat Pengangkatan dosen pembimbing dan penguji
3	Surat permohonan Penelitian
4	Undangan Seminar Proposal
5	Berita Acara Seminar Proposal
6	Daftar Hadir Seminar Proposal
7	Lembar Hasil Seminar Proposal
8	Surat Keterangan Bebas Pustaka
9	Kartu bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Blocher, Edward J, dkk. 2000. *Manajemen Biaya buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Blocher, Edward J; Kung H. Chen, Gary Cokins dan Thomas W. Lin. 2011. *Manajemen Biaya: Penekanan Strategis*. Buku Satu. Edisi Kelima, Alih Bahasa: Susty Ambarriani. Jakarta : Salemba Empat.
- Darsono Prawironegoro dan Ari Purwanti. 2008. *Akuntansi Manajemen*, Edisi Kedua, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Dunia, Firdaus Ahmad dan Wasilah. 2011. *Akuntansi Biaya*, Edisi Kedua, Jakarta: Salemba Empat.
- Ermawijaya, Masri. 2017. Efisiensi Biaya Produksi Gula Berdasarkan Activity Based Management System Pada PT. Gunung Madu Plantations IX Gunung Batin Lampung Tengah. *Jurnal ACSY Politeknik Sekayu Vol VI, No I, Januari Juni 2017*.
- Garrison Norren Brewer. 2013. *Akuntansi Manajerial*. Jakarta Salemba Empat.
- Hansen dan Mowen. 2012. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta : Salemba Empat.
- Hansen, Don R dan Mowen, Maryanne M. 2009. *Akuntansi Manajemen*, Buku Dua, Alih bahasa: Deny Arnos Kwary, Jakarta: Salemba Empat.
- 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.
- Kutika, R. F., Saerang, D. P., & Gerungai, N. Y. (2018). Analisis Non Value Added Activity Melalui Penerapan Activity Based Management Untuk Meningkatkan Efisiensi Pt. Indofood Cbp Sukses Makmur, Tbk Cabang Bitung. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02).
- Mulyadi. 2013. "*Activity Based Costing System*". Edisi keenam. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Musyidi. 2008. *Akuntansi Biaya: Convemional Costing Just In Time, dan Activity Based Costing*, Cetakan Pertama, Jakarta: PT. Refika Aditama.

Ramdhani, M. R., Mulyatini, N., & Lestari, M. N. (2022). PERANAN ACTIVITY BASED MANAJEMEN DALAM MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI DI PT. PANYLON CIAMIS.

Rudianto, 2006. *Akuntansi manajmen: Informasi untuk Pengambilan Keputusan*, Edisi Pertama, Cetakan Pertama, Jakarta: Grasindo.

Sugiyono. 2008. *Metode Penelitian Bisnis*, Cetakan Bandung: CV. Alfabeta.

Sukirno, Sadono. 2012. *Mikro Ekonomi (Teori Pengantar)*, Edisi Kelima, Cetakan Pertama, Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Wardani, A. K., Utomo, S. W., & Widhianningrum, P. (2017). Analisis Manufacturing Cycle Effectiveness (Mce) Dalam Mengurangi Non-Value-Added Activities Pada Pg Kanigoro Madiun. *Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, 5(1), 1-14.

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

