

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Sihombing, Nurcahniyati

2025

Analisis Penerapan *Activity Based Costing* Dalam Penentuan Harga Pokok Produksi Pada PT. Industri Karet Deli

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/800>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING
DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
PADA PT. INDUSTRI KARET DELI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Oleh :

NURCAHNIYATI SIHOMBING
NPM: 200120139

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

**ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
PADA PT. INDUSTRI KARET DELI**

SKRIPSI

Dijadikan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



NURCAHNIYATI SHOMBING

NPM: 290120139

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

PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING
DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
PADA PT. INDUSTRI KARET DELI

NURCAHNIYATI SIHOMBING

NPM: 200120139



Disahkan Oleh
Dekan Program Studi



Edy Nuzulita Padang, S.E., M.Si
NIDN : 0106219301

Disetujui Oleh
Pembimbing

Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
PADA PT. INDUSTRI KARET DELI

NURCAHNIYATI SIHOMBING

NPM: 200120139

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS

Medan, 04 Juni 2025

Penguji I

Penguji II

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

Dr. Roy Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN : 0106119301

UNIKA SANTO THOMAS

Ketua Penguji

Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si
NIDN : 0103076702



Ketua Program Studi

Dr. Roy Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN : 0106119301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : NURCAHNIYATI SIHOMBING
NPM : 200120139
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT INDUSTRI KARET DELI

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 skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 04 Juni 2025



Peneliti

NURCAHNIYATI SIHOMBING
NPM: 200120024

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Nurcahniyati Sihombing
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat/Tanggal Lahir : Medan, 08 November 2002
4. Agama : Kristen Protestan
5. Nama Ayah : Mangembal Sihombing
6. Nama Ibu : Surianta Tarigan
7. Alamat Orang Tua : Jl.Tebu Dusun III Desa J.Kesuma
Kecamatan Namorambe
8. Alamat Penulis : Jl.Tebu Dusun III Desa J.Kesuma
Kecamatan Namorambe
9. Nomor HP : 082267090631
10. Email : Niyasihombing99@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD NEGERI 107406 : 2014
2. SMP NEGERI 1 Namorambe : 2017
3. SMA NEGERI 15 Namorambe : 2020
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas
Tahun 2025

ABSTRAK

Nurcahniyati Sihombing, 2025, “ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. INDUSTRI KARET DELI”.

Dosen pembimbing :Romasi Lumban Gaol, SE,M.Si.

Tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis penentuan harga pokok produksi dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* serta mengetahui perbandingan harga pokok produksi antara metode tradisional dengan metode *Activity Based Costing*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh biaya-biaya Produksi aktivitas dalam pembuatan Ban Motor dan Ban Sepeda dari sejak berdiri sampai dengan sekarang. Sampel adalah bagian dari bagian populasi, dimana sampel yang diteliti adalah data-data mengenai biaya yang berhubungan dengan harga pokok produksi & aktivitas pada tahun 2023. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan Teknik dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil analisis dan evaluasi dapat disimpulkan perbedaan yang terjadi antara perhitungan harga pokok produksi antara metode tradisional dengan metode *Activity Based Costing* terletak pada pembebanan biaya *overhead* pabrik. Metode tradisional hanya membebankan Biaya *overhead* pabrik pada satu cost drive saja. Sedangkan metode *Activity Based Costing* membebankan biaya *overhead* pabrik kesemua produk sesuai dengan aktivitasnya. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat selisih harga pokok yang lebih tinggi dengan metode *Activity Based Costing* dibandingkan hasil perhitungan menggunakan metode tradisional. Adapun selisih harga pokok produksi per unit yaitu, untuk ban motor selisih 1.765 *Undercost* dan ban sepeda selisih 2.022 *Overcost*.

Kata kunci: *Activity Based Costing*, Metode Tradisional, Harga Pokok Produksi.

ABSTRACT

Nurcahniyati Sihombing, 2025, “ANALYSIS OF THE APPLICATION OF ACTIVITY BASED COSTING IN DETERMINING THE COST OF PRODUCTION AT PT. INDUSTRI KARET DELI”.

Supervisor: Romasi Lumban Gaol, SE, M.Si.

The purpose of this study is to analyze the determination of the cost of production using the Activity Based Costing method and to determine the comparison of the cost of production between the traditional method and the Activity Based Costing method. The population in this study is all production costs of activities in the manufacture of Motorcycle Tires and Bicycle Tires from the time it was founded until now. The sample is part of the population, where the sample studied is data regarding costs related to the cost of production & activities in 2023. The data collection technique is carried out using the documentation technique. The data analysis technique used in this study is a qualitative descriptive analysis technique.

Based on the results of the analysis and evaluation, it can be concluded that the difference between the calculation of the cost of production between the traditional method and the Activity Based Costing method lies in the charging of factory overhead costs. The traditional method only charges factory overhead costs to one cost drive. While the Activity Based Costing method charges factory overhead costs to all products according to their activities. The results of this study indicate that there is a higher difference in the cost of goods sold with the Activity Based Costing method compared to the calculation results using the traditional method. The difference in the cost of goods sold per unit is, for motorcycle tires the difference is 1,765 Undercost and bicycle tires the difference is 2,022 Overcost.

Keywords: Activity Based Costing, Traditional Method, Cost of Goods Sold.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatnya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga didalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul: **“ANALISI PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI”**.

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 terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H, M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang S.E, MSi selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas Dan Dosen penguji pertama saya yang telah banyak memberikan saran dalam menyempurnakan skripsi ini.
4. Ibu Romasi Lumban Gaol, SE., M.Si selaku dosen pembimbing saya yang selama ini membimbing penulis dengan sabar dan memberikan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih ibu telah

meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si selaku dosen penguji pertama saya yang sudah memberikan banyak masukan serta arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Novi Natalia Padang S.E, MSi selaku dosen penguji kedua saya yang sudah memberikan banyak masukan serta arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Sabeth br Sembiring, 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 memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
9. Bapak Gewa Handika selaku SPV. HR-GA PT. Industri Karet Deli yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk melakukan riset sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Teristimewa untuk kedua orangtua terkasih, Bapak Mangembal Sihombing dan Ibu Surianta Br Tarigan yang sangat berjasa dalam kehidupan penulis, terimakasih untuk semua doa, ketulusan cinta, dukungan, harapan, semangat yang senantiasa diberikan kepada penulis selama penulisan skripsi dan proses pendidikan penulis.
11. Untuk saudara-saudari penulis yang terkasih, Sidik Namriadi Sihombing, SE. dan Monalisa Sihombing terimakasih karna sudah memberikan dukungan

yang senantiasa tanpa henti diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

12. Terimakasih untuk sahabat penulis Raumi Julita Ginting dan Rojuita Saragih selalau ada bersama penulis sampai dititik menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih sudah mampu membuktikan bahwa teman kuliah tidak seburuk itu, bahkan jika nanti pertemanan itu sudah habis, penulis akan mengingat kalian sebagai saudara terbaik sepanjang masa.
13. Terimakasih untuk teman seperbimbingan yaitu Inez Anatasya Telembanua, Romida Tampubolon Yuli R. Harianja, Wena Lase, dan Shenya Aprilia karna sudah mau berjuang Bersama, membantu dan saling *Sharing* pendapat mengenai revisi, semoga yang terbaik senantiasa menghampiri kita.
14. Terimakasih untuk teman seperjuangan kelas Akuntansi Grup C stambuk 2020 yang selalu membantu, menemani dan mengarahkan penulis semoga hal yang baik menghampiri kita
15. *Last but not least*, Diri sendiri. Terimakasih sudah berjuang keras, Terimakasih karna sudah membuktikan bahwa setiap orang beda prosesnya. Banyak Dukungan dan masukan yang telah kau terima selama proses menyelesaikan skripsi ini, semoga tetap rendah hati dan tetap mengandalkan Tuhan selalu, ini baru awal dari permulaan hidup, tetap semangat dan pantang menyerah.

Medan, 19 Mei 2025
Penulis

NURCAHNIYATI SIHOMBING

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

ABSTRAK i

ABSTRACT ii

KATA PENGANTAR..... iii

DAFTAR ISI vi

DAFTAR TABEL ix

DAFTAR GAMBAR..... xi

DAFTAR LAMPIRAN xii

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Identifikasi Masalah 8

1.3 Perumusan Masalah 8

1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian..... 8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 10

2.1 Harga Pokok Produksi 10

2.1.1 Pengertian Harga Pokok Produksi..... 10

2.1.2 Manfaat Perhitungan Harga Pokok..... 11

2.1.3 Metode Penentuan Harga Pokok 12

2.1.4 Tujuan dan Manfaat penentuan harga pokok produksi 14

2.2 Biaya *Overhead* Pabrik..... 15

2.3 Penetapan Tarif Biaya *Overhead* Pabrik..... 16

2.4 Sistem Tradisional 16

2.4.1 Pengertian Sistem Tradisional..... 16

2.4.2 Kelemahan Sistem Tradisional 17

2.4.3 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional..... 19

2.5	<i>Activity Based Costing</i>	23
2.5.1	Pengertian <i>Activity Based Costing</i>	23
2.5.2	Manfaat <i>Activity Based Costing</i>	25
2.5.3	Konsep Dasar <i>Activity Based Costing</i>	26
2.5.4	Kelebihan dan Kelemahan <i>Activity Based Costing</i>	28
2.5.5	Kriteria Penerapan <i>Activity Based Costing</i> Pada Perusahaan	29
2.5.6	Klasifikasi Aktivitas Dalam Sistem <i>Activity Based Costing</i>	33
2.5.7	<i>Cost Driver</i> (Pemicu Biaya).....	34
2.5.7.1	Faktor Utama <i>Cost Driver</i>	3.5
2.5.8	Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan <i>Activity Based Costing</i>	36
2.6	Perbandingan Harga Pokok Produksi Dengan Sistem tradisional dan <i>Activity Based Costing</i>	39
2.7	Penelitian Terdahulu.....	44
2.8	Kerangka Berfikir	46
BAB III	METODE PENELITIAN	47
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	47
3.2	Populasi dan Sampel.....	47
3.3	Operasional Variabel	47
3.4	Teknik Pengumpulan Data	48
3.5	Teknik Analisis Data	49
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1	Hasil Penelitian	51
4.1.1	Sejarah PT Industri Karet Deli	52
4.1.2	Visi dan Misi PT.Industri Karet Deli	
4.1.3	Struktur Organisasi	53
4.1.4	Laporan Harga Pokok Produksi	56
4.1.5	Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional	57
4.2	Pembahasan	63
4.3.1	Penentuan HPP dengan Metode <i>Ativity Based Costing</i>	63

4.3.2 Perbandingan HPP Menurut Metode Tradisional dengan Metode <i>Ativity Based Costing</i>	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Harga Pokok Produksi PT.Industri Karet Deli 2023	5
1.2	Jumlah Produksi Ban Motor dan Ban Sepeda Pada PT.Industri Karet Deli	5
2.1	Perhitungan biaya satuan : produk tunggal	19
2.2	Data penentuan harga pokok produksi	21
2.3	Perhitungan Biaya per unit : tarif tunggal satu pabrik	22
2.4	Tarif biaya <i>overhead</i> sertiap departemen	23
2.5	Perbedaan sistem tradisional dengan <i>Activity Based Costing</i>	40
2.6	Harga Pokok Produksi pada PT. Bangetmaju	42
2.7	Pembebanan BOP produk	43
2.8	Perhitungan harga pokok per Unit	43
2.9	Perhitungan tiap aktivitas produk	44
2.10	Hasil perhitungan Harga Pokok Produksi perunit	44
2.11	Penelitian Terdahulu	44
4.1	Laporan Harga Pokok Produksi PT.Industri Karet Deli Tahun 2023	56
4.2	Biaya Bahan Baku PT.Industri Karet Deli	58
4.3	Biaya Tenaga kerja produksi ban motor PT.Industri Karet Deli pada tahun 2023	58
4.4	Biaya tenaga kerja produksi ban sepeda PT.Industri Karet Deli pada tahun 2023	59
4.5	Biaya <i>Overhead</i> PT.Industri Karet Deli pada tahun 2023	59
4.6	Biaya <i>Overhead</i> PT.Industri Karet Deli pada tahun 2023	61
4.7	Harga Pokok Produksi PT.Industri Karet Deli Tahun 2023	62

4.8	Pengelompokan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik berdasarkan klasifikasi Biaya kedalam Aktivitas PT.Industri Karet Deli	65
4.9	Daftar <i>Cost Driver</i> PT.Industru Karet Deli Tahun 2023	66
4.10	Daftar <i>Cost Pool</i> Homogen pada PT.Industri Karet Deli Tahun 2023	67
4.11	Perhitungan Tarif kelompok (<i>Pool Rate</i>) pada PT.Industri Karet Deli Tahun 2023	67
4.12	Penentuan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dengan <i>Activity Based Costing</i> pada PT.Industri Karet Deli tahun 2023	69
4.13	Penentuan tarif Biaya <i>Overhead</i> Pabrik dalam bentuk Tradisional dan <i>Activity Based Costing</i>	70
4.14	Perbandingan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Menurut Tradisional dan menurut Metode <i>Activity Based Costing</i> Industri Karet Deli Tahun 2023	70
4.15	Harga pokok produksi dengan metode <i>Activity Based Costing</i> Pada PT.Industri Karet Deli	71
4.16	Perbandingan Harga Pokok Produksi Menurut Metode Tradisional dan menurut Metode <i>Activity Based Costing</i> Pada PT. Industri Karet Deli Tahun2023	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
2	Surat Pengangkatan Dosen Pembimbing dan Penguji
3	Surat Permohonan Penelitian
4	Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian dari PT. Industri Karet Deli
5	Undangan Seminar Proposal
6	Berita Acara Seminar Proposal
7	Lembar Hasil Seminar Proposal
8	Daftar Hadir Seminar Proposal
9	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
10	Lembar ACC Ganda
11	Undangan Meja Hijau
12	Daftar Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- A.A Lambajang, A. (2013). Analisis Perhitungan Biaya Produksi Menggunakan Metode Variabel Costing PT. Tropica Cocoprima. Jurnal EMBA, Vol 1, 673–683.
- Abdul Halim. (2016). Dasar-dasar Akuntansi Biaya, Edisi Keempat. Yogyakarta: BPFE.
- Ahmad, Kamarruddin.(2007). Akuntansi Manajemen (Dasar-Dasar Konsep Biaya dan Pengambilan Keputusan) Edisi Revisi.Jakarta : PT Grafindo Persada.
- Armila Krisna Warindrani. (2006). Akuntansi Manajemen. Jogjakarta, Penerbit Graha Ilmu.
- Blocher, Edward J., Kung, H. Chen, dan Thomas, w. Lin. (2000). Manajemen Biaya dengan Tekanan Strategik Jakarta- Salemba Empat.
- Bustami Bastian, Nurlela. (2010). Akuntansi Biaya, Edisi Lima. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Carter, William K. (2005). Akuntansi Biaya, Buku 2, Edisi Tiga Belas. Jakarta, Salemba Empat.
- Carter, William K. (2009). Akuntansi Biaya. Edisi 14.Jakarta. Salemba Empat.
- Daljono, (2004). Akuntansi Biaya Penentuan Harga Pokok & Pengendalian, Edisi 2. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Garrison, H. Ray; Eric W. Noreen; dan Peter C. Brewer. (2006), Akuntansi Manajerial, (terjemahan: A. Totok Budisantoso), Buku I, Edisi Kesebelas, Jakarta, Penerbit : Salemba Empat.
- Hansen dan Mowen. (2000). Akuntansi Manajemen Jilid 2. Jakarta : Erlangga.
- Mulyadi dan Johny Setiawan,.(2005). “ Sistem perencanaan dan pengendalian manajemen , Jakarta : Rineka Cipta.
- Mulyadi, (2007).Sistem Akuntansi, Jakarta :Salemba Empat.
- Mulyadi, (2010).Sistemakuntansi, Edisi ke-3, Cetakan ke-5, Jakarta, Penerbit Salemba Empat.
- R. A. Supriyono. (2010). *Akuntansi Biaya Pengumpulan Biaya dan Penentuan Harga Pokok* Buku I Edisi Ke-2. Yogyakarta : BPFE-UGM.
- Rudianto. (2006). Akuntansi Manajemen. Jakarta, PT Grasindo.

Siregar, Baldrick dkk. (2014). Akuntansi Manajemen. Jakarta: Salemba Empat.

Sumarsan, Thomas. (2010). Sistem Pengendalian Manajemen. Permata Puri Media. Jakarta.

Supriyono, R.A. (2007). Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen Untuk Teknologi maju dan globalisasi. Edisi 5. Yogyakarta: BPFE.

Supriyono. Akuntansi Biaya. (2016). Yogyakarta, BPFE-YOGYAKARTA.

