

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Harianja, Yuli R

2025

Analisis Penerapan *Activity Based Management* Untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi Pada Usaha Tahu Mas Ponimin Medan Polonia

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/890>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT*
UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI
PADA USAHA TAHU MAS PONIMIN MEDAN POLONIA**

SKRIPSI

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



Oleh:

YULI R. HARIANJA
NPM: 200120075

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

PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT*
UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI
PADA USAHA TAHU MAS PONIMIN MEDAN POLONIA**



Medan, 23 Januari 2025



Disahkan Oleh
Ketua Program Studi

Evelin Rosa Riaufi Silalahi, S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

Disetujui Oleh
Pembimbing

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

PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED MANAGEMENT
UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI
PADA USAHA TAHU MAS PONIMIN MEDAN POLONIA**

YULI R. HARIANJA
NPM: 200120075

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 30 Januari 2025

Penguji I

Penguji II

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

Dra. Imelda R. Purba, M.Si, Ak
NIDN : 0106056002

UNIKA SANTO THOMAS

Ketua Penguji

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



Dr. Kornel Munthe
NIDN : 0130096702



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

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : YULI R. HARIANJA
NPM : 200120075
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
KONSENTRASI : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED*
MANAGEMENT UNTUK MENINGKATKAN
EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA USAHA
TAHU MAS PONIMIN MEDAN POLONIA

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, 30 Januari 2025

Penulis,

YULI R. HARIANJA
NPM: 200120075

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Yuli R. Harianja
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat/Tanggal Lahir : Losung Batu, 25 Juli 2001
4. Agama : Kristen Protestan
5. Nama Ayah : Alm. Mangihut Harianja
6. Nama Ibu : Anna Simamora
7. Alamat Orang Tua : Lontung Dolok, Kec.Pahae Julu,
Kab.Tapanuli Utara, Sumatera Utara
8. Alamat Penulis : Jalan Setia Budi, Gang Cempaka
9. Nomor HP : 081371747852
10. Email : yuliharianja07@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD NEGERI 177655 SIMASOM : 2014
2. SMP NEGERI 4 PAHAE JULU : 2017
3. SMK PERBANKAN RIAU : 2020
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2025

ABSTRAK

YULI R. HARIANJA, 200120075, 2024. “ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA USAHA TAHU MAS PONIMIN MEDAN POLONIA”.

Dosen Pembimbing : Romasi Lumban Gaol, SE. MSi

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan *Activity Based Management* dalam meningkatkan efisiensi biaya produksi pada Usaha Tahu Mas Ponimin Medan Polonia. Populasi dalam penelitian ini adalah Laporan Biaya Produksi yang mulai berdiri pada tahun 2004 sampai sekarang. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah data biaya produksi dan data aktivitas pengolahan produksi pada Tahun 2023, teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah teknik wawancara dan dokumentasi yang diperoleh dari Usaha Tahu Mas Ponimin Medan Polonia.

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 2,1%. 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

YULI R. HARIANJA, 200120075, 2024. “ANALYSIS OF THE APPLICATION OF ACTIVITY BASED MANAGEMENT TO INCREASE PRODUCTION COST EFFICIENCY IN THE PONIMIN MAS TOFU BUSINESS IN MEDAN POLONIA”.

Supervisor : Romasi Lumban Gaol, SE. MSi

This research aims to determine the application of Activity Based Management in increasing production cost efficiency at the Usaha Tahu Mas Ponimin Medan Polonia. The population in this research is the Production Cost Report which was established in 2004 until now. The sample used in this research are production cost data and production processing activity data in 2023, the data collection technique in this research is interview and documentation techniques obtained from the Usaha Tahu Mas Ponimin Medan Polonia.

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 2.1%. Therefore, companies need to apply activity based management methods to eliminate non-value added activity 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 dan 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 menyusun skripsi ini dengan judul : **“ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED MANAGEMENT* UNTUK MENINGKATKAN EFISIENSI BIAYA PRODUKSI PADA USAHA TAHU MAS PONIMIN MEDAN POLONIA”**.

Adapun tujuan dari penulis 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 :

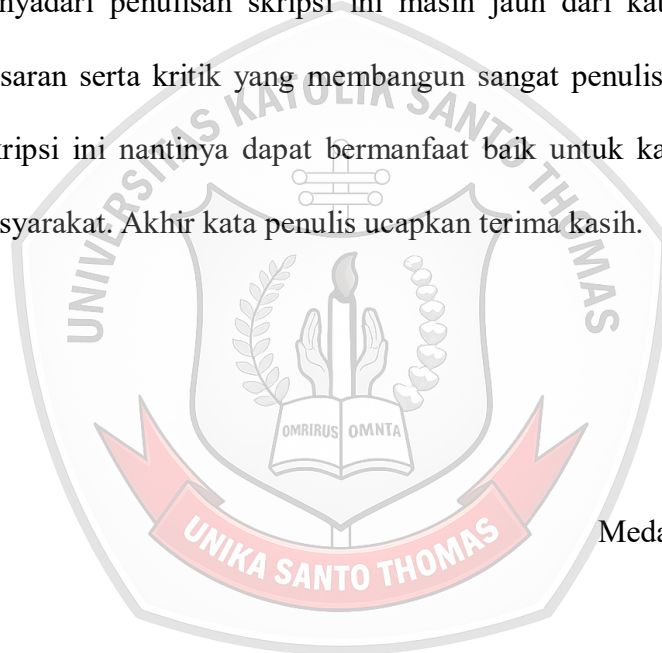
1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., M. Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Bapak Poltak Teodorus Parhusip, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing dan mengajari saya.
5. Ibu Romasi Lumban Gaol, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, dukungan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

6. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Ibu Imelda Rimenda Purba, M.Si, Ak selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
8. Seluruh staf dan pegawai Universitas Katolik Santo Thomas.
9. Seluruh staf dan pegawai di Usaha Tahu Mas Ponimin Medan Polonia yang telah memberikan bantuan dalam proses penelitian.
10. Terhusus kepada Alm Ayah dan Ibu saya yang tercinta dan terkasih yang penuh kasih sayang dan kesabaran telah membersarkan dan mendidik kami anak-anaknya hingga dapat menempuh pendidikan yang layak, yang selalu memberikan doa, dukungan, nasihat, motivasi, dan kepercayaan yang begitu besar sehingga penulis tetap semangat dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas Medan. Saya sangat mencintai kalian.
11. Yang terkasih kepada saudara kandung saya Arjuna Harianja, Renata Adelina Harianja, Julkifli Panahatan Harianja, Adi Harianja, Ricat Jon Martius Harianja yang bemberikan dukungan, doa, motivasi, dan semangat kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya ini dengan baik. Tetap semangat untuk kita dan semoga menjadi anak yang dapat membanggakan dan membahagiakan kedua orang tua kita dan semua yang kita cita-citakan dapat terwujud. Saya sangat mencintai kalian.
12. Kepada teman seperbimbingan saya Inez Anastasya Telaumbanua, Romida Tampubolon, Nurcahniyati Sihombing yang memberikan dukungan,

semangat, dan motivasi sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya dengan baik.

13. Terima kasih kepada seluruh pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, yang mendoakan dan memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung sejak awal masuk perkuliahan hingga terselesaikannya laporan tugas akhir saya ini. Semoga sehat selalu dan Tuhan memberkati.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran serta kritik yang membangun sangat penulis harapkan. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.



Medan, 30 Januari 2025

Penulis,

Yuli R. Harianja
NPM: 200120075

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	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	8
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Biaya Produksi	10
2.1.1 Pengertian Biaya Produksi	10
2.1.2 Unsur-Unsur Biaya Produksi	11
2.1.3 Pengertian Efisiensi Biaya Produksi	12
2.1.4 Indikator Efisiensi	15
2.2 <i>Activity Based Management</i>	17
2.2.1 Pengertian <i>Activity Based Management</i>	17
2.2.2 Tujuan, Manfaat, dan Keunggulan <i>Activity Based Management</i> ..	18
2.2.3 Faktor-Faktor yang Mendukung Keberhasilan Penerapan ABM ..	20
2.2.4 Dimensi <i>Activity Based Management</i>	21
2.2.5 Langkah-Langkah Penerapan <i>Activity Based Management</i>	26

2.3 Pemicu Biaya (<i>Cost Driver</i>)	28
2.4 Efisiensi	31
2.5 Hubungan ABM Dengan Efisiensi Biaya Produksi	33
2.6 Penelitian Terdahulu	47
2.7 Kerangka Berpikir	50
BAB III METODE PENELITIAN	52
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	52
3.2 Populasi dan Sampel	52
3.3 Operasionalisasi Variabel	52
3.4 Teknik Pengumpulan Data	55
3.5 Teknik Analisis Data	55
BAB IV PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Hasil Penelitian	59
4.1.1 Sejarah Perusahaan	59
4.1.2 Struktur Organisasi	60
4.1.3 Tahap-Tahap Proses Produksi	63
4.1.4 Laporan Jumlah Produksi	66
4.1.5 Unsur-Unsur Biaya Produksi	67
4.1.6 Mengidentifikasi Aktivitas	72
4.2 Pembahasan	73
4.2.1 Menganalisis Aktivitas	73
4.2.2 Pemicu Biaya	77
4.2.3 Pembebanan Biaya Produksi ke Tiap-Tiap Aktivitas	77
4.2.4 Analisa <i>Non Value Added Activity</i>	80
4.2.5 Melakukan Eliminasi Biaya Berdasarkan <i>Value Added</i> dan <i>Non Value Added</i>	82
4.2.6 Perbandingan Biaya Aktivitas Sebelum Eliminasi dan Sesudah Eliminasi	84
4.2.7 Manfaat Activity Based Management (ABM) Pada Usaha Tahu Mas Ponimin Medan Polonia	86

BAB V PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	87
5.1 Kesimpulan	87
5.2 Saran	88
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Laba Rugi pada Usaha Tahu Mas Ponimin	7
2.1	Penelitian Terdahulu	47
4.1	Laporan Jumlah Produksi Usaha Tahu Mas Ponimin Tahun 2023	67
4.2	Biaya Bahan Baku Usaha Tahu Mas Ponimin Tahun 2023	68
4.3	Biaya Tenaga Kerja Langsung Usaha Tahu Mas Ponimin Tahun 2023	69
4.4	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Usaha Tahu Mas Ponimin	70
4.5	Daftar Produksi Usaha Tahu Mas Ponimin	72
4.6	Pemicu Biaya pada Usaha Tahu Mas Ponimin	77
4.7	Pembebanan Biaya Produksi ke Tiap-Tiap Aktivitas	78
4.8	Pembagian Aktivitas Berdasarkan <i>Value Added Activity</i> dan <i>Non Value Added Activity</i> Usaha Tahu Mas Ponimin	80
4.9	Laporan <i>Value Added Activity</i> dan <i>Non Value Added Activity</i>	82
4.10	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Setelah Dieliminasi Aktivitas pada Usaha Tahu Mas Ponimin	83
4.11	Perbandingan Biaya Aktivitas Sebelum Eliminasi dan Setelah Dieliminasi pada Usaha Tahu Mas Ponimin	84



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	51
4.1	Struktur Organisasi Usaha Tahu Mas Ponimin Medan Polonia	61



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Lembar Pengajuan Judul Skripsi
2	SK Pembimbing Skripsi
3	Undangan Seminar Proposal
4	Berita Acara Seminar Proposal
5	Daftar Hadir Seminar Proposal
6	Lembar Hasil Seminar Proposal
7	Surat Keterangan Bebas Pustaka
8	Lembar ACC Ganda
9	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Blocher, Edward J. Dkk. (2000). *Manajemen Biaya* Buku I. Jakarta: Salemba Empat
- Blocher, Edward J; Kung H. Chen, Gary Cokins dan Thomas W. Lin. (2011). *Manajemen Biaya: Penekanan Strategi*, Buku Satu. Edisi Kelima, Alih Bahasa: Susty Ambarriani. Jakarta : Salemba Empat.
- Hansen dan Mowen. 2012. *Akuntansi Manajemen*, Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen dan Mowen. (2005). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, Don R DAN Mowan, Maryanne M. 2009. *Akuntansi Manajemen*, Buku Dua, Alih bahasa: Deny Arnos Kwary, Jakarta: Salemba Empat.
- Harnanto. (2017). *Akuntansi Biaya: Sistem Biaya Historis* (1th ed.). yogyakarta: BPFE.
- Ibnu Syamsi. (2004). Efisiensi, 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.
- Maharani Vivianne, (2023). *Analisis Penerapan Metode Activity Based Management Untuk Peningkatan Efisiensi Biaya Produksi Pada PT. Sinar Mutiara Miru Lamongan*, Vol 5(3) Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi.
- Meyta Pandey, dkk (2023). *Penerapan Metode Activity Based Management dalam meningkatkan Efisiensi Aktivitas dan Biaya Produksi Pada PT Sinar Pure Foods International Bitung*. Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudkum, Vol 8(1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Rtulangi, Manado.
- Mulyadi. (2013). *Activity Based Costing System*. Edisi Keenam Yogyakarta : UPP AMP YKPN.
- Mulyadi. (2009). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mulyadi. (2015). *Akuntansi Biaya*, Edisi 5. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Musyidi. (2008). *Akuntansi Biaya: Convemional Just In Time, dan Activity Based Costing*. Cetakan Pertama, Jakarta: PT. Refika Aditama.
- Riwayandi. (2014). *Akuntansi Biaya*, Jakarta: Salemba Empat.
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategi*, Jakarta: Erlangga.
- Siregar, Baldric,dkk. 2018. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.

- Sri Yusi Ayu dan Nugroho Mulyanto, (2023). *Analisis Penerapan Metode Activity Based Management Untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi Pada PT. Pesona Arnos Beton Gresik. Journal of Student Research (JSR)*, Vol.1(2) Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
- Sugian, Syahu. (2006). *Kamus Manajemen (mutu)*. Jakarta. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Sukirno, Sadono. (2012). *Makroekonomi Teori Pengantar Edisi Ketiga*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Supriyono, (1999). *Manajemen Biaya Suatu Reformasi Pengelolaan Bisnis Buku 1 Edisi 1*. Yogyakarta: BPFE.
- Supriyono, (2007). *Akuntansi Manajemen 1 : Konsep Dasar Akuntansi Manajemen dan Proses Perencanaan* : Yogyakarta : BPFE UGM.
- Vela Trilasari, dkk (2023). *Penerapan ABM (Activity Based Management) untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi dan Pengaruh Terhadap Laba Bersih pada CV. Wahana Frozen Fresh Fish Prigi Kabupaten Trenggalek. Jurnal Pendidikan Tambusai*, Vol 7(3) Fakultas Ekonomi Universitas Islam Kadiri Kediri.

