

**EVALUASI PENENTUAN BIAYA OVERHEAD PABRIK
(BOP) BERDASARKAN PENERAPAN ACTIVITY
BASED COSTING (ABC) SYSTEM PADA CV. ANDI
OFFSET YOGYAKARTA**

Skripsi

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Program Studi
Akuntansi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Lestari

NPM : 05 04 15430

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
MARET, 2011**

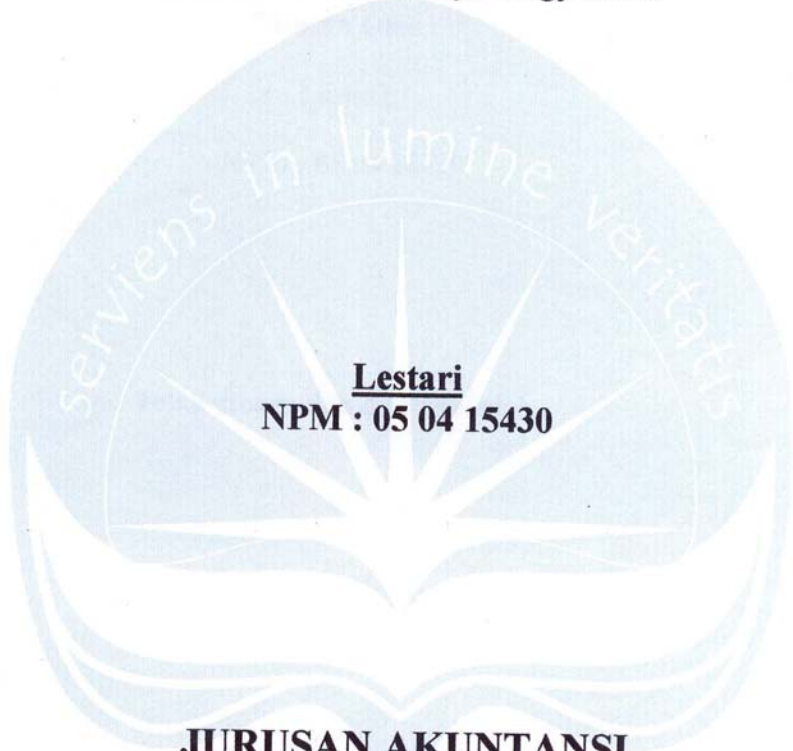
**EVALUASI PENENTUAN BIAYA OVERHEAD PABRIK (BOP)
BERDASARKAN PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC)
SYSTEM PADA CV. ANDI OFFSET YOGYAKARTA**

Skripsi

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Lestari

NPM : 05 04 15430



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
MARET, 2011**

SKRIPSI
EVALUASI PENENTUAN BIAYA OVERHEAD PABRIK (BOP)
BERDASARKAN PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC) SYSTEM
PADA CV. ANDI OFFSET YOGYAKARTA

Disusun Oleh :

Lestari

NPM : 05 04 15430

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing Utama



(Anastasia Susty A., Dra., M.Si., Akt.)

Yogyakarta, 02 Februari 2011

Skripsi

**EVALUASI PENENTUAN BIAYA OVERHEAD PABRIK (BOP) BERDASARKAN
PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC) SYSTEM
PADA CV. ANDI OFFSET YOGYAKARTA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Lestari

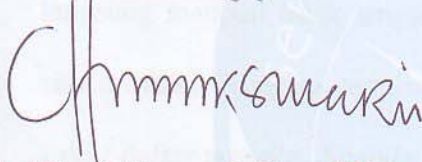
No.Mhs : 15430/EA

NPM : 05 04 15430

Telah dipersiapkan di depan Panitia Penguji pada tanggal 11 Maret 2011 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi

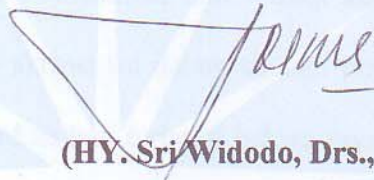
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji



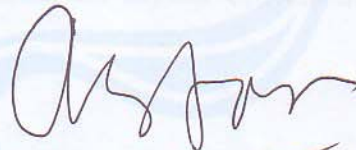
(Ch. Wiwik Sunarni, Dra., MSA., Akt.)

Anggota Penguji



(HY. Sri Widodo, Drs., MM., Ak.)

Anggota Penguji

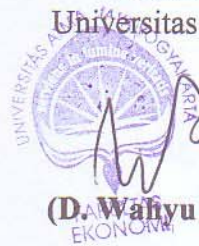


(Anastasia Susy A., Dra., M.Si., Akt.)

Yogyakarta, 11 Maret 2011

Dekan fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



(D. Wahyu Ariani, SE., MT., Dr.)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**EVALUASI PENENTUAN BIAYA OVERHEAD PABRIK (BOP)
BERDASARKAN PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC)
SYSTEM PADA CV. ANDI OFFSET YOGYAKARTA**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 02 Februari 2011

Yang Menyatakan



(Lestari)

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karuniaNya yang begitu nyata sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **EVALUASI PENENTUAN BIAYA OVERHEAD PABRIK (BOP) BERDASARKAN PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING (ABC) SYSTEM PADA CV. ANDI OFFSET YOGYAKARTA.**

Adapun tujuan dari skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan mencapai derajat sarjana ekonomi (S1) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam pembuatan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan jauh dari sempurna karena terbatasnya kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran demi tersempurnanya skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan, bimbingan, serta pelayanan yang telah diberikan dengan segala ketulusan kepada penulis sampai terselesaikannya skripsi ini kepada :

1. Ibu D. Wahyu Ariani, SE., MT., Dr. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

2. Ibu Anastasia Susty A. Dra., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini sampai selesai.
3. Bapak-Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
4. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas pelayanan selama ini.
5. Bapak Johanes Herman Gondowijoyo selaku pimpinan CV.Andi Offset Yogyakarta, Bapak S. Parlindungan Sitompul selaku Direktur Umum, Bapak Bejo Santoso selaku Direktur Produksi, mbak Theodora Butarbutar selaku Accounting, Ibu Een selaku Personalia, dan pihak-pihak lainnya yang telah banyak membantu penulis dan bersedia memberi data untuk penulisan skripsi ini.
6. Kedua orang tuaku yang tersayang Bapak St. Laurencius Manurung dan Mama Elice Kristince Hutabarat. Terimakasih buat doa, nasehat, kasih sayang, semangat, serta pengorbanan yang tidak ternilai harganya kepada penulis.
7. Abang tersayang : Lubrin Manurung. S.H. dan adik-adik tersayang : Lentina Manurung dan Lifo Lufki Manurung yang selalu bersedia mendoakan serta memberikan bantuan dan semangat.

8. Sahabat-sahabat seperjuanganku sewaktu kuliah : Dewi Siahaan, Theresia Erika, Theresia Ratna D.J, Chow-chow (Devi Ariani), Dessy Limbong (Utet), Yasinta, dan Hesta Pakpahan. Terima kasih buat semangat dan dukungannya.
9. Bapak Suradi selaku Bapak Dukuh Keruk II, Desa Banjarejo, Tanjungsari dan keluarga. Terima kasih buat doa dan dukungannya ya, Pak. Tak lupa juga teman-teman Keruk 2 semasa KKN : Okta selaku Pak Ketua, Tara alias Tardut, Aga, Feli, Eva Tigerani, dan Lucky. Sukses selalu untuk kalian semua.
10. Buat teman-teman satu bimbingan : Ulfa, Ivana, Della, Evaline, Aya, Mas Budhi, Mas Albert, Mas Niko, Mas Deka dan teman lain yang tidak bisa disebutkan penulis satu per satu, terima kasih atas semangat dan perhatiannya.
11. Keluarga besar JOY yang terkasih dalam kasih Kristus Yesus terutama buat CG Melly : Melly (My Creative Leader), Jo, Miing, Rendy, Bayu, Ana, Novita ; dan CG Nana : Nana (Leader), Jenni, Mike, Ocha, Ricky 'Atambua', dan Kak Hillary. Buat para alumni CGku: Kak Tia, Kak Tri, Kak Lora Surbakti, Kak Retno, Kiki, Onni Narae, Sinar, Daniel, Nael, dan Eva Brahmana. Tak 'kan kulupakan motto ini : CGku keluargaku di dalam Kristus.

12. Bang Sopar selaku General Secretary JOY 2011, Mas Barkah selaku alumni General Secretary JOY tahun 2005-2010, para staf & alumni staf JOY, serta JOYERS yang tak hentinya mendoakanku. Terima kasih buat doa dan dukungannya. Kiranya kasih Kristus selalu menyertai saudara-saudara semua.

13. Teman-teman persekutuan MC (Melisia Christy) : Ko Welly & Ci Ribkah, Ko Suqi, Ko Akin, Kak Andre, Ko Agus, Ci Evi, Ci Nia, Ajunk, Irvah, Ricky Tohar, Ahenk, Mira, Aldo, Kak Delfy, Hansen, dan teman-teman lainnya. Terima kasih atas doa dan dukungannya selama ini.

14. Teman-teman semasa SD dan SMP : Rana Imah, Christy Sitorus, Suharti, dan teman lainnya yang tak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Yogyakarta, 02 Februari 2011

Penulis

Lestari

HALAMAN MOTTO

"Terpujilah Allah dan Bapa Tuhan kita Yesus Kristus yang dalam Kristus telah mengaruniakan kepada kita segala berkat rohani di dalam sorga." ~Efesus 1 : 3~

Memusatkan perhatian pada diri sendiri tidak akan pernah menyingkapkan tujuan hidup kita. ~The Purpose Driven Life : Rick Warren~

Semuanya diawali dengan Allah.....
..... dan semuanya itu tidak ada yang kebetulan....
(The Purpose Driven Life : Rick Warren)

HALAMAN PERSEMBAHAN



Skripsi ini kupersembahkan untuk

TUHAN YESUS KRISTUS

BAPAK & MAMA TERSAYANG

Saudaraku tersayang: Bang Lubrin, Lentina, dan Lipo Lufki

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN MOTTO	x
HALAMAN PERSEMBAHAN	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
INTISARI	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang masalah.....	1
1.2 Rumusan masalah.....	4
1.3 Batasan masalah.....	4
1.4 Tujuan penelitian.....	4
1.5 Manfaat penelitian.....	5
1.6 Metodologi penelitian.....	5
1.7 Analisis data.....	6
1.8 Sistematika penulisan.....	7

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	9
2.2 Sistem Activity Based Costing.....	11
2.2.1. Pengertian ABC.....	11
2.2.2. Asumsi Sistem ABC.....	14
2.2.3. Manfaat Sistem ABC.....	16
2.2.4. Perbandingan Sistem ABC dan Tradisional.....	17
2.2.5. Kriteria Penerapan Sistem ABC.....	19
2.3 Aktivitas.....	21
2.3.1. Pengertian Aktivitas.....	21
2.3.2. Hirarki Aktivitas.....	21
2.3.3. Klasifikasi Aktivitas.....	22
2.4 Cost Pool.....	24
2.5 Cost Driver.....	24
2.6 Pembebanan BOP Menggunakan Sistem ABC.....	26

BAB III. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	29
3.2. Tujuan Perusahaan.....	30
3.3. Lokasi Perusahaan.....	31
3.4. Bidang Usaha Perusahaan.....	32

3.5. Struktur Organisasi Perusahaan.....	34
3.6. Kepegawaian.....	41
3.6.1. Perekrutan.....	41
3.6.2. Jumlah Tenaga Kerja.....	42
3.6.3. Jam Kerja dan Hari Kerja.....	42
3.6.4. Sistem Pengupahan.....	43
3.7. Aspek Produksi.....	48
3.7.1. Jenis Produksi.....	48
3.7.2. Sistem Pembebanan BOP.....	49
3.7.3. Bahan-Bahan.....	54
3.7.4. Alat Produksi.....	55
3.7.5. Proses Produksi.....	56
3.8. Aspek Personalia.....	60
3.9. Aspek Pemasaran.....	62

BAB IV. ANALISIS DATA

4.1. Identifikasi Berbagai Aktivitas.....	64
4.2. Penentuan Cost Driver.....	69
4.3. Penggolongan Aktivitas Menurut Empat level Aktivitas.....	70
4.4. Perhitungan Tarif Kelompok (Cost Pool Rate).....	72
4.5. Biaya Overhead Pabrik yang Dibebankan ke Setiap Produk.....	73

4.6. Perbandingan Antara Penentuan Biaya Overhead Pabrik

Menurut Perusahaan dengan Penentuan Biaya

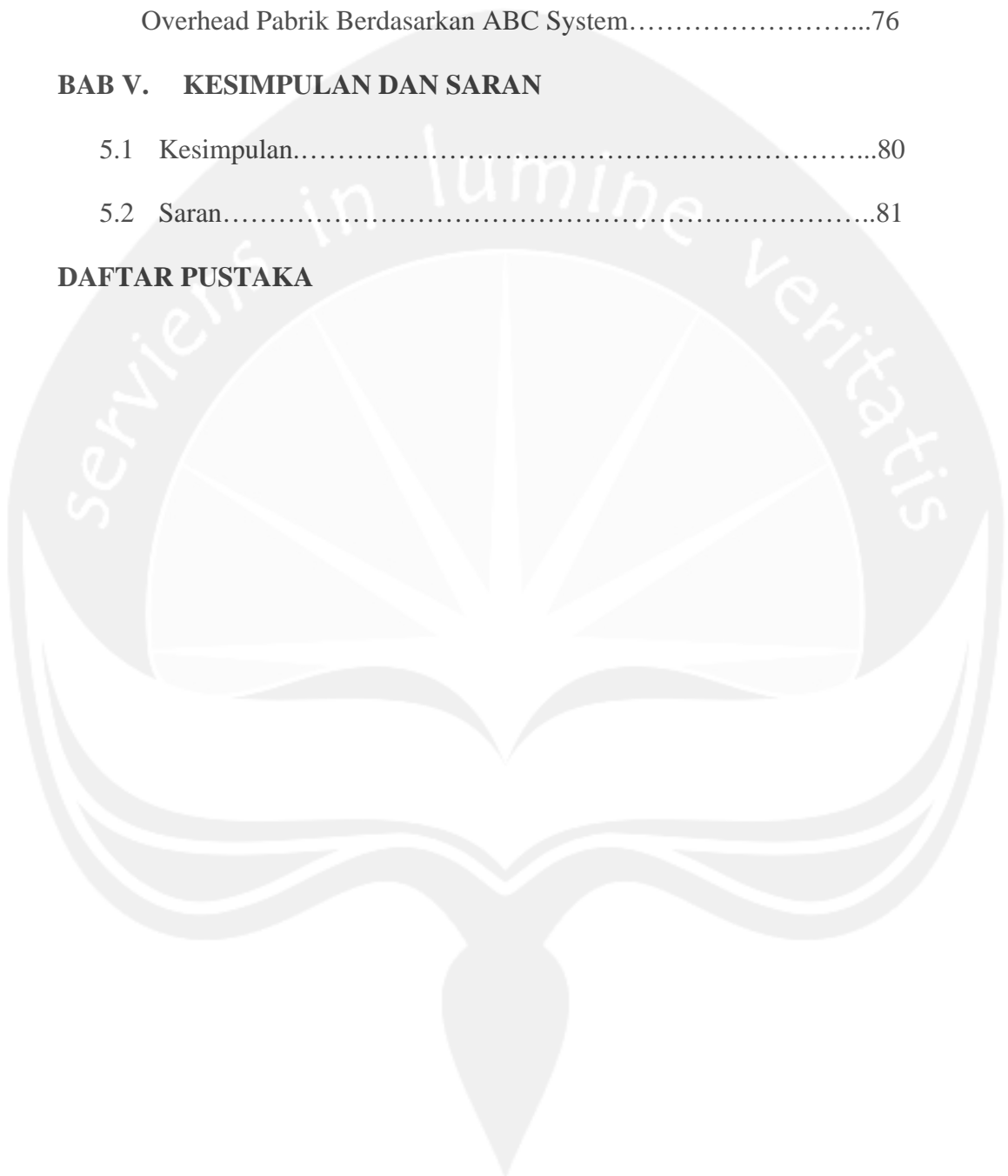
Overhead Pabrik Berdasarkan ABC System.....76

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....80

5.2 Saran.....81

DAFTAR PUSTAKA



DAFTAR TABEL

Tabel 2.2. Mitos dan realitas tentang <i>Activity Based Costing System</i>	14
Tabel 3.1. Kuantitas Produksi Bulan November Tahun 2009.....	51
Tabel 3.2. Pembebanan Biaya Overhead Pabrik per Judul Buku Bulan November Tahun 2009.....	52
Tabel 4.1. Penggolongan Aktivitas Overhead Menurut Level Aktivitas.....	70
Tabel 4.2. Pengelompokan Biaya Sejenis (Biaya Homogen).....	71
Tabel 4.3. Perhitungan Tarif Kelompok (Cost Pool Rate).....	72
Tabel 4.4. Penentuan BOP per Unit Dengan Sistem ABC Kode Buku 1806.....	73
Tabel 4.5. Penentuan BOP per Unit Dengan Sistem ABC Kode Buku 1742.....	74
Tabel 4.6. Penentuan BOP per Unit Dengan Sistem ABC Kode Buku 1487.....	74
Tabel 4.7. Penentuan BOP per Unit Dengan Sistem ABC Kode Buku 1867.....	75
Tabel 4.8. Penentuan BOP per Unit Dengan Sistem ABC Kode Buku 136.....	75
Tabel 4.9. Perbandingan BOP per Unit Sistem Tradisional dan ABC.....	76
Tabel 4.10 Uji-t untuk Menganalisa Perbedaan Pembebanan BOP per Unit Produk antara Sistem Tradisional dengan Sistem ABC.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Bagan ABC : Two-Stage Assigment.....	13
Gambar 2.3. Bagan Keyakinan Dasar yang Melandasi ABC System.....	16
Gambar 2.4. Bagan Hirarki Aktivitas-aktivitas.....	22
Gambar 3.1. Struktur Organisasi CV. Andi Offset Yogyakarta.....	35



**EVALUASI PENENTUAN BIAYA OVERHEAD PABRIK (BOP)
BERDASARKAN PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING
(ABC) SYSTEM PADA CV. ANDI OFFSET YOGYAKARTA**

Disusun oleh :

LESTARI

NPM : 05 04 15430

Pembimbing

Anastasia Susty A., Dra., M.Si., Akt

Intisari

Skripsi ini digunakan untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai derajat sarjana ekonomi (S1) pada program studi akuntansi fakultas ekonomi. Untuk penyusunan skripsi ini, penulis melakukan penelitian pada perusahaan CV. Andi Offset Yogyakarta. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui berapa besarnya BOP yang dibebankan perusahaan per unit produk menurut penerapan sistem *Activity Based Costing* (ABC) dan menganalisis apakah ada perbedaan BOP yang dibebankan per unit produk antara BOP perusahaan dengan BOP menurut penerapan sistem *Activity Based Costing* (ABC) di CV. Andi Offset Yogyakarta. Langkah-langkah yang dilakukan penulis adalah (1) mengevaluasi kondisi perusahaan apakah perusahaan sudah memenuhi kriteria penerapan sistem *Activity Based Costing* (ABC) atau belum, (2) jika sudah memenuhi kriteria tersebut, langkah-langkah selanjutnya adalah sebagai berikut: (a) mengidentifikasi berbagai aktivitas overhead, (b) menentukan cost driver, (c) menggolongkan aktivitas overhead menurut empat level aktivitas, (d) menghitung tarif kelompok (*cost pool rate*), (3) menghitung overhead pabrik yang dibebankan per unit produk perusahaan menurut penerapan sistem *Activity Based Costing*, (4) membandingkan BOP yang dibebankan per unit menurut perusahaan dengan sistem penerapan *Activity Based Costing* (ABC).

Hasil yang diperoleh yaitu diketahui bahwa terdapat perbedaan yang signifikan dalam pembebanan BOP per unit yang dihitung dengan

menggunakan sistem tradisional dan sistem ABC. Hal ini disebabkan karena perbedaan diversitas produk dari masing-masing produk sangat besar. Adanya perbedaan yang signifikan dalam pembebanan BOP per unit menurut sistem tradisional dengan sistem ABC menjadi pertimbangan bagi manajer perusahaan untuk mengganti sistem tradisional menjadi sistem ABC, sehingga apabila pada suatu waktu perusahaan memproduksi buku yang berbeda dari yang biasanya diproduksi, perusahaan menjadi lebih siap menggunakan sistem ABC ini.

Kata kunci : Biaya Overhead Pabrik (BOP), sistem *Activity Based Costing* (ABC), *cost pool*, *cost driver*, *cost pool rate*.