

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)* UNTUK  
MENGHITUNG BIAYA SATUAN (*UNIT COST*) PENDIDIKAN  
DI SMKN 3 WONOSARI**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana  
Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :**

**Maria Patricia Pujatika**

**NPM : 160422595**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

**Skripsi**

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)* UNTUK  
MENGHITUNG BIAYA SATUAN (*UNIT COST*) PENDIDIKAN  
DI SMKN 3 WONOSARI**



**Disusun Oleh :**

**Maria Patricia Pujatika**

**NPM : 160422595**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Pembimbing,**

A handwritten signature in black ink, appearing to be "A.P.", written in a cursive style.

**H. Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA.**

**14 Agustus 2023**

Skripsi

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)* UNTUK  
MENGHITUNG BIAYA SATUAN (*UNIT COST*) PENDIDIKAN  
DI SMKN 3 WONOSARI**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Maria Patricia Pujatika**

**NPM : 16 04 22595**

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 15 Agustus 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi

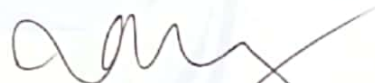
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

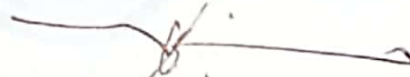


**Endang Raino, SE., M.Si., AMA., CRP**

**Anggota Panitia Penguji**



**H. Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA**



**Drs. Agus Budi R, M.Si., Ak., CA., AMA.**

**Yogyakarta, 15 Agustus 2023**

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph. D.**

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

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

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) UNTUK  
MENGHITUNG BIAYA SATUAN (*UNIT COST*) PENDIDIKAN  
DI SMKN 3 WONOSARI**

Benar-benar hasil karya saya sendiri, pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti 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, 14 Agustus 2023

Yang menyatakan



Maria Patricia Pujatika

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penerapan *Activity Based Costing* (ABC) untuk Menghitung Biaya Satuan (*Unit Cost*) Pendidikan di SMK Negeri 3 Wonosari” dengan baik dan sesuai harapan. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam keseluruhan proses penelitian skripsi ini, penulis juga mengucapkan banyak terima kasih atas dukungan dan doa dari berbagai pihak serta yang telah membantu kelancaran dalam penulisan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas segala karunia dan berkat-Nya, sehingga penulis dapat diberi kesahatan dan kekuatan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Heribertus Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA. selaku dosen pembimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini, yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan, dan membantu penulis menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak, Ibu, dan Ana yang selalu memberikan dukungan baik secara materi maupun doa, motivasi, dan segala bentuk dukungan lainnya

selama proses perkuliahan hingga di tahap ini. Skripsi ini penulis persembahkan kepada mereka semoga dapat membanggakan dan membahagiakan mereka.

4. Kepala Sekolah dan seluruh jajaran SMK Negeri 3 Wonosari yang telah bersedia meluangkan waktu, membantu seluruh proses pengumpulan data, dan memberikan informasi yang dibutuhkan penulis untuk menyusun skripsi ini.
5. Seluruh keluarga besar Mbah Herman Yosef Sulino dan keluar besar Kakek Yosef Gate atas segala dukungan, perhatian, doa, dan motivasi bagi penulis dari mulai memasuki perkuliahan sampai pada tahap akhir penyusunan skripsi ini. Semoga setelah ini penulis lebih mampu membanggakan mereka dengan cara tersendiri.
6. Teman-teman Kos Merah Pingkan, Osvi, Ayu, dan Eka yang sudah memberikan semangat, dukungan, motivasi, dan selalu menjadi tempat berkeluh kesah semasa perkuliahan hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan. Terima kasih sudah menjadi saudara yang selalu ada di saat suka maupun duka.
7. Teman-teman Lambe Turah Pingkan, Osvi, Ayu, Tata, Monic, Willfo, Phina, Dinda, Ganis, Alma, Lia yang sudah memberikan semangat, dukungan, dan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Kak Sapto yang selalu memberikan semangat dan motivasi serta menjadi tempat berkeluh-kesah. Romy dan Tipen yang selalu

memberikan motivasi untuk bisa selalu semangat dan terus berjuang sampai akhir menyelesaikan skripsi ini.

9. Hetty dan Yuny teman seperbimbingan yang selalu menyemangati dari awal bimbingan bersama sampai akhirnya bisa ada di tahap ini.
10. Agnes, Desy, Edo, Radhip, Rheta, Dhimas, Ignas dan seluruh teman-teman Eksternal HMPSA yang sudah memberikan semangat dari awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman perkuliahan dan pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, semangat, dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan yang ada dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Terima kasih.

Yogyakarta, 14 Agustus 2023

Penulis,



Maria Patricia Pujatika

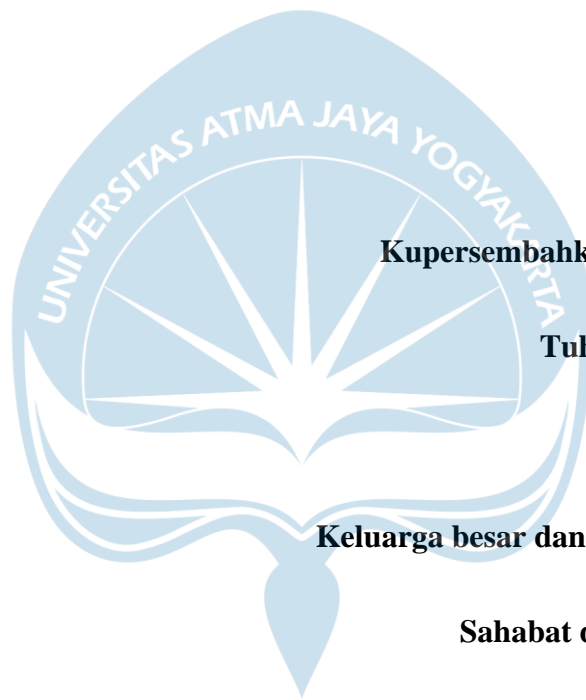
## MOTTO

Janganlah takut, sebab Aku menyertai Engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.

- Yesaya 41: 10-



## **PERSEMBAHAN**



**Kupersembahkan skripsi ini untuk:**

**Tuhan Yang Maha Esa,**

**Bapak dan Ibu,**

**Keluarga besar dan saudara-saudariku,**

**Sahabat dan teman-temanku.**

**Terima kasih atas segala doa dan dukungannya.**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	viii
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvii
<b>ABSTRAK</b> .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Batasan Masalah.....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	7
1.6. Metodologi Penelitian .....	8
1.6.1. Objek Penelitian .....	8
1.6.2. Data yang Dibutuhkan .....	8
1.6.3. Metode Pengumpulan Data .....	9
1.6.4. Rencana Metode Analisis Data .....	10

<b>BAB II BIAYA SATUAN PENDIDIKAN .....</b>	<b>13</b>
2.1.    Biaya .....	13
2.1.1.    Pengertian Biaya .....	13
2.2.    Biaya Pendidikan.....	13
2.2.1.    Pengertian Biaya Pendidikan .....	13
2.2.2.    Klasifikasi Biaya Pendidikan .....	14
2.2.3.    Sumber Biaya Pendidikan .....	16
2.3.    Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan.....	17
2.4.    Pendidikan Menengah Kejuruan .....	18
2.5. <i>Activity Based Costing</i> .....	19
2.5.1.    Pengertian <i>Activity Based Costing</i> .....	19
2.5.2.    Proses Perhitungan Menggunakan <i>Activity Based Costing</i> .....	21
2.5.3.    Manfaat <i>Activity Based Costing</i> .....	29
<b>BAB III GAMBARAN UMUM SMK NEGERI 3 WONOSARI.....</b>	<b>31</b>
3.1.    Sejarah SMK Negeri 3 Wonosari .....	31
3.2.    Tujuan SMK Negeri 3 Wonosari .....	32
3.3.    Visi Misi SMK Negeri 3 Wonosari .....	33
3.4.    Struktur Organisasi SMK Negeri 3 Wonosari .....	34
3.5.    Peserta Didik dan Rombongan Belajar.....	35
3.6.    Pendidik dan Tenaga Kependidikan.....	35
3.7.    Sarana Prasarana.....	37
3.8.    Jumlah Jam Pelajaran Efektif .....	38
3.9.    Kebijakan Manajemen Keuangan SMK Negeri 3 Wonosari .....	39
3.9.1.    Perencanaan dan Penganggaran .....	39
3.9.2.    Pelaksanaan dan Pengelolaan.....	40

3.9.3.	Pelaporan dan Pertanggungjawaban .....	41
3.9.4.	Pengawasan Keuangan.....	41
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DATA.....</b>	<b>43</b>
4.1.	Perhitungan Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Menggunakan <i>Activity Based Costing</i> (ABC).....	43
4.1.1.	Identifikasi Aktivitas.....	43
4.1.2.	Pembebanan Biaya ke Aktivitas .....	44
4.1.3.	Pembebanan Biaya Lain ke Aktivitas .....	52
4.1.4.	Pembebanan Biaya ke Aktivitas Utama.....	57
4.1.5.	Rekapitulasi Biaya Aktivitas Utama.....	69
4.1.6.	Pengelompokan Biaya Aktivitas Utama dalam <i>Activity Cost Pool</i> .....	70
4.1.7.	Identifikasi <i>Cost Driver</i> dan Perhitungan Tarif <i>Cost Driver</i> .....	77
4.2.	Pembahasan.....	90
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>99</b>
5.1.	Kesimpulan.....	99
5.2.	Saran.....	100
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>102</b>
<b>DAFTAR REFERENSI WEBSITE</b>	<b>.....</b>	<b>104</b>
<b>LAMPIRAN</b>	<b>.....</b>	<b>106</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.	Data Jumlah Peserta Didik .....	35
Tabel 3.2.	Data Jumlah Pendidik .....	36
Tabel 3.3.	Data Jumlah Tenaga Kependidikan .....	36
Tabel 3.4.	Data Sarana dan Prasarana .....	37
Tabel 3.5.	Rincian Jumlah Jam Pelajaran Efektif Per Tingkat .....	38
Tabel 3.6.	Rincian Jumlah Jam Pelajaran Efektif Per Tingkat Per Kompetensi Keahlian .....	39
Tabel 3.7.	Sumber Dana Pendidikan SMK Negeri 3 Wonosari Tahun Ajaran 2018/2019 .....	41
Tabel 4.1.	Pembebanan Biaya ke Aktivitas Pengembangan Sekolah di SMK Negeri 3 Wonosari .....	45
Tabel 4.2.	Pembebanan Biaya ke Aktivitas Administrasi Sekolah di SMK Negeri 3 Wonosari .....	46
Tabel 4.3.	Pembebanan Biaya ke Aktivitas Manajemen Sekolah di SMK Negeri 3 Wonosari .....	47
Tabel 4.4.	Pembebanan Biaya ke Aktivitas Pengelolaan Sarana dan Prasarana Sekolah di SMK Negeri 3 Wonosari .....	48
Tabel 4.5.	Pembebanan Biaya ke Aktivitas Belajar Mengajar di SMK Negeri 3 Wonosari .....	49

Tabel 4.6.	Pembebanan Biaya ke Aktivitas Kesiswaan di SMK Negeri 3 Wonosari .....	50
Tabel 4.7.	Rekapitulasi Pembebanan Biaya ke Aktivitas di SMK Negeri 3 Wonosari .....	52
Tabel 4.8.	Gaji Pendidik dan Tenaga Kependidikan PNS di SMK Negeri 3 Wonosari .....	53
Tabel 4.9.	Pembebanan Biaya Gaji Tenaga Kependidikan PNS ke Aktivitas .....	54
Tabel 4.10.	Pembebanan Biaya Pengadaan Alat-Alat Praktik dan Perlengkapan .....	54
Tabel 4.11.	Pembebanan Biaya Listrik, Air, Internet, dan Telepon ke Aktivitas .....	56
Tabel 4.12.	Pembebanan Biaya Kegiatan Sosial Warga Sekolah ke Aktivitas .....	57
Tabel 4.13.	Rekapitulasi Biaya Aktivitas Pengembangan Sekolah .....	57
Tabel 4.14.	Pembebanan Biaya Aktivitas Pengembangan Sekolah ke Aktivitas Lain .....	58
Tabel 4.15.	Rekapitulasi Biaya Aktivitas Administrasi Sekolah .....	59
Tabel 4.16.	Pembebanan Biaya Aktivitas Administrasi Sekolah ke Aktivitas Lain .....	60

Tabel 4.17. Rekapitulasi Biaya Aktivitas Manajemen Sekolah .....	61
Tabel 4.18. Pembebanan Biaya Aktivitas Manajemen Sekolah ke Pusat Pertanggungjawaban .....	63
Tabel 4.19. Pembebanan Biaya Aktivitas Manajemen Sekolah ke Aktivitas Lain .....	66
Tabel 4.20. Rekapitulasi Biaya Aktivitas Pengelolaan Sarana dan Prasarana Sekolah .....	67
Tabel 4.21. Pembebanan Biaya Aktivitas Pengelolaan Sarana dan Prasarana Sekolah ke Aktivitas Utama .....	68
Tabel 4.22. Rekapitulasi Biaya Aktivitas Belajar Mengajar .....	69
Tabel 4.23. Rekapitulasi Biaya Aktivitas Kesiswaan .....	70
Tabel 4.24. Pengelompokan Biaya Aktivitas Belajar Mengajar ke dalam <i>Activity Cost Pool</i> .....	71
Tabel 4.25. Pengelompokan Biaya Aktivitas Kesiswaan ke dalam <i>Activity Cost Pool</i> .....	74
Tabel 4.26. Perhitungan <i>Cost Driver</i> Biaya Pengadaan Alat-Alat Praktik dan Perlengkapan Tiap Kompetensi Keahlian .....	77
Tabel 4.27. Pembebanan Biaya Pengadaan Alat-Alat Praktik dan Perlengkapan ke Tiap Tingkat dan Kompetensi Keahlian .....	77

Tabel 4.28.	Penentuan <i>Cost Driver</i> dan Perhitungan <i>Tarif Cost Driver</i> .....	78
Tabel 4.29.	Penentuan Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Kompetensi Keahlian Teknik Elektronika Industri .....	80
Tabel 4.30.	Penentuan Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Kompetensi Keahlian Teknik Audio Video .....	82
Tabel 4.31.	Penentuan Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Kompetensi Keahlian Mekatronika .....	84
Tabel 4.32.	Penentuan Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Kompetensi Keahlian Jasa Boga/Kuliner .....	86
Tabel 4.33.	Penentuan Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Kompetensi Keahlian Perhotelan .....	88
Tabel 4.34.	Rekapitulasi Pembebanan Biaya ke Aktivitas dan Pembebanan Biaya Antar Aktivitas .....	91
Tabel 4.35.	Rekapitulasi Pembebanan Biaya ke Aktivitas .....	93
Tabel 4.36.	Rekapitulasi Pembebanan Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Siswa Per Tahun .....	95
Tabel 4.37.	Rekapitulasi Pembebanan Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Siswa Per Bulan .....	95



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Alokasi Dana ke Berbagai Aktivitas di SMK Negeri 3 Wonosari Tahun Ajaran 2018/2019 .....	93
Gambar 4.2. Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Siswa Per Tingkat Per Kompetensi Keahlian Per Tahun SMK Negeri 3 Wonosari Tahun Ajaran 2018/2019.....	96
Gambar 4.3. Biaya Satuan ( <i>Unit Cost</i> ) Pendidikan Siswa Per Tingkat Per Kompetensi Keahlian Per Bulan SMK Negeri 3 Wonosari Tahun Ajaran 2018/2019.....	96



**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC)  
UNTUK MENGHITUNG BIAYA SATUAN (*UNIT COST*) PENDIDIKAN  
DI SMK NEGERI 3 WONOSARI**

**Maria Patricia Pujatika  
Heribertus Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA.**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Informasi biaya satuan (*unit cost*) pendidikan merupakan salah satu informasi yang dibutuhkan oleh setiap lembaga pendidikan. SMK Negeri 3 Wonosari merupakan sekolah menengah kejuruan yang memiliki lima kompetensi keahlian, sehingga terdapat perbedaan aktivitas pembelajaran dan praktik pada setiap kompetensi keahlian dan setiap jenjang kelas yang ada. Hal ini tentunya mengakibatkan perbedaan jumlah dana pendidikan yang diperlukan. Maka, penelitian ini bertujuan untuk menghitung biaya satuan (*unit cost*) pendidikan per siswa per tingkat per kompetensi keahlian menggunakan metode *Activity Based Costing* (ABC) sehingga pembebanan biaya pendidikan setiap siswa lebih sesuai.

Langkah-langkah analisis data yang digunakan adalah: (1) identifikasi aktivitas, (2) pembebanan biaya ke aktivitas, (3) pembebanan biaya lain ke aktivitas, (4) pembebanan biaya ke aktivitas utama, (5) rekapitulasi biaya aktivitas utama, (6) pengelompokan biaya aktivitas utama dalam *activity cost pool*, (7) identifikasi *cost driver* dan perhitungan tarif *cost driver*, (8) penentuan *unit cost* pendidikan siswa per tingkat per kompetensi keahlian berdasarkan *Activity Based Costing*. Hasil perhitungan biaya satuan (*unit cost*) pendidikan per siswa per tingkat per kompetensi keahlian di SMK Negeri 3 Wonosari pada Tahun Ajaran 2018/2019 untuk setiap tahunnya menggunakan metode *Activity Based Costing* (ABC), yaitu: Teknik Elektronika Industri untuk kelas X sebesar Rp 6.984.836, kelas XI sebesar Rp 6.832.720, dan kelas XII sebesar Rp 7.487.643. Teknik Audio Video untuk kelas X sebesar Rp 6.671.969, kelas XI sebesar 6.519.872, dan kelas XII sebesar Rp 6.698.682. Teknik Mekatronika kelas X sebesar Rp 8.884.946, kelas XI sebesar 8.843.782, dan kelas XII sebesar 9.465.458. Jasa Boga/Kuliner kelas X sebesar Rp 6.343.894, kelas XI sebesar 6.338.956, dan kelas XII sebesar Rp 6.965.311. Perhotelan kelas X sebesar Rp 7.321.567, kelas XI sebesar Rp 7.280.403, dan kelas XII sebesar Rp 8.100.588. Perhitungan biaya pendidikan ini tentunya lebih besar jika dibandingkan dengan pemberian bantuan biaya pendidikan dari pemerintah yang hanya sebesar Rp 4.200.000 per tahunnya, sehingga diperlukan tambahan biaya pendidikan yang bersumber dari bantuan wali murid berupa biaya komite. Maka, SMK Negeri 3 Wonosari dapat menggunakan metode *Activity Based Costing* sebagai dasar penentuan biaya pendidikan setiap siswa per jenjang dan kompetensi keahlian yang ada, sebagai dasar pemberian biaya komite dari para wali murid.

Kata Kunci : *unit cost* pendidikan, *Activity Based Costing*, SMK Negeri 3 Wonosari