



ACCOUNTING MANAGEMENT

	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA FACULTY OF ACCOUNTING AND TAXATION
Tanggal	30 NOV 2006
Referensi	2100/EA/Ad.11/2006
Nilai	R/ 658.1511 IND 06
Eksekutif	

	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA FACULTY OF ACCOUNTING AND TAXATION PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PERPUSTAKAAN	

**ALOKASI BIAYA *OVERHEAD* PABRIK BERBASIS AKTIVITAS
PADA PERUSAHAAN ASIA PROTENDO GRAHA**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

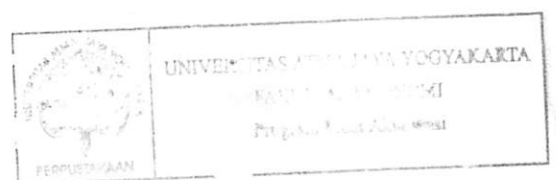
Indah Megawati

NPM : 01 04 12860

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Juli, 2006



SKRIPSI

**ALOKASI BIAYA *OVERHEAD* PABRIK BERBASIS AKTIVITAS PADA
PERUSAHAAN ASIA PROTENDO GRAHA**

serviens in lumine veritatis

Disusun Oleh :

Indah Megawati

NPM : 01 04 12860

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing

Ch. Wiwik Sunarni

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

Tanggal 4 Mei 2006

SKRIPSI

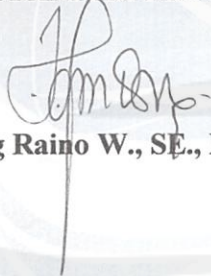
ALOKASI BIAYA *OVERHEAD* PABRIK BERBASIS AKTIVITAS PADA PERUSAHAAN ASIA PROTENDO GRAHA

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :
Indah Megawati
NPM : 01 04 12860

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 6 juli 2006 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

KETUA PANITIA PENGUJI

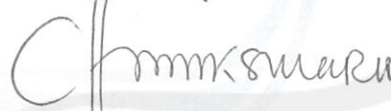


(Endang Raino W., SE., M.Si.)

ANGGOTA PANITIA PENGUJI



(Andre Purwanugraha, SE., MBA.)



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

Yogyakarta, 6 Juli 2006

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



(DR. R. Maryatmo, MA.)

PERNYATAAN

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

ALOKASI BIAYA *OVERHEAD* PABRIK BERBASIS AKTIVITAS PADA PERUSAHAAN ASIA PROTENDO GRAHA

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/ referensi. 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, 4 Mei 2006

Yang menyatakan



Indah Megawati

MOTTO

Hope is a word that every hurting heart understands...

Hope shines brighter than the brightest star on the darkest night...

*Faith is bigger than the highest mountain and God is greater than any obstacle
in your path...*

Anything can be accomplished by those who fully put their hearts into it...

The time to start is now ; The place to start is here...

*May hope cast its special light upon your path and God bless everything you
touch in the hours, days, and moments still to come...*

Linda Knight

*“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku
mengenai kamu, demikianlah firman Tuhan, yaitu rancangan damai sejahtera
dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan
yang penuh harapan.”*

(Yeremia 29:11)

*“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)

*Sesuatu yang indah terjadi bilamana kita berdoa,
karena doa lebih daripada sekedar kata-kata yang kita ucapkan.
Adalah iman yang percaya bahwa Allah mendengar doa kita,
Memperhatikan dan peduli akan kita dan menjawab dengan kasih,
doa-doa kita yang tidak sempurna.*

(Cleo King)



Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ♥ *Tuhanku Yesus Kristus*
- ♥ *Papah dan mamahku tersayang*
- ♥ *Ko Budi dan Ce Ayen yang kukasih*
- ♥ *Brian tercinta*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala berkat dan penyertaan-Nya yang sempurna sehingga penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Alokasi Biaya *Overhead* Pabrik Berbasis Aktivitas Pada Perusahaan Asia Protendo Graha”.

Selama proses penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa tanpa dukungan, dorongan serta bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan terselesaikan. Karena itu dengan segenap kerendahan hati penulis ingin menyampaikan terima kasih setulusnya kepada :

1. *The Mighty God Jesus Christ*, atas segala kasih dan karunia yang telah dilimpahkan kepada penulis.
2. Ibu Ch. Wiwik Sunarni, Dra., MSA., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan pengarahan yang sangat berharga sampai pada saat terakhir penyelesaian penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dekan, *Staff*, pihak perpustakaan S1 dan seluruh dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya yang selama ini telah banyak membantu dalam masa perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.
4. Pimpinan dan seluruh *staff* Perusahaan Asia Protendo Graha yang telah memberikan kesempatan dan bantuan kepada penulis dalam melaksanakan penelitian untuk penulisan skripsi ini.
5. Papa dan Mama, yang oleh karena kasih dan kebaikan serta pengorbanannya, penulis bisa menempuh pendidikan sampai sekarang.

6. Koko Budi dan Cece Ayen, *my brother and sister*, atas segala dukungan, penghiburan, dan doanya selama ini.
7. Brian, *my lovely boyfriend*, untuk semua bantuan, motivasi, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. *My mummies*, Cik Evi, Cik Lily, dan Maria, terima kasih telah mendukung penulis melalui perhatian dan doa
9. Temen kosku yang usil-usil: Cik Inge, Cik Lusy, Cik Vera, Cik Tesri, Cik Febe, Nira, Leonny (thanks buat pinjaman printernya), Vitria, Vina, Evelyn, dan Julihe, kalian adalah orang-orang yang selalu membuat penulis menjadi kuat dan selalu tertawa.
10. *My best friends*: Meli, Yuli, Amenk, dan Helena Salu, terima kasih untuk semua bantuan, hiburan, dan menjadi teman yang setia dalam suka dan sedih.
11. Temen seperjuanganku skripsi Stefanus, Danni, Fanny, Meyana yang selalu bersama bimbingan waktu susah dan senang.
12. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Saran dan kritik dari pihak manapun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap agar penulisan skripsi ini dapat berguna bagi pembaca dalam memperluas wawasan dan pengetahuan.

Yogyakarta, 4 Mei 2006



Indah Megawati

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
INTISARI.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
I.1. Latar Belakang Masalah.....	1
I.2. Rumusan Masalah.....	6
I.3. Batasan Masalah.....	7
I.4. Tujuan Penelitian.....	7
I.5. Manfaat Penelitian.....	8
I.6. Metodologi Penelitian.....	8
I.7. Sistematika Penulisan.....	11

BAB II ALOKASI BIAYA *OVERHEAD* PABRIK BERBASIS AKTIVITAS

II.1. Aktivitas.....	13
II.1.1. Elemen-elemen Aktivitas.....	14
II.1.2. Hirarki Aktivitas.....	15
II.1.3. Analisis Aktivitas.....	16
II.1.4. Klasifikasi Aktivitas.....	21
II.2. Akuntansi Biaya Berbasis Aktivitas.....	22
II.2.1. Pengertian Akuntansi Biaya Berbasis Aktivitas.....	22
II.2.2. Keunggulan Akuntansi Biaya Berbasis Aktivitas.....	23
II.2.3. Asumsi dalam Akuntansi Biaya Berbasis Aktivitas.....	24
II.2.4. Kriteria Penerapan Akuntansi Biaya Berbasis Aktivitas...	25
II.2.5. Tahap Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Menggunakan Akuntansi Biaya Berbasis Aktivitas.....	26
II.2.6. Kelemahan Akuntansi Biaya Berbasis Aktivitas.....	29
II.3. Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Menggunakan Akuntansi Biaya Berbasis Aktivitas.....	30

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

III.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	34
III.2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	35
III.3. Personalia.....	38
III.4. Jam Kerja dan Sistem Pengupahan.....	38
III.5. Hasil Produksi.....	39
III.6. Pemasaran.....	40

III.7. Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Perusahaan.....	41
--	----

BAB IV ANALISIS DATA

IV.1. Evaluasi Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik yang Diterapkan Perusahaan.....	47
IV.2. Evaluasi Kemungkinan Alokasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Berbasis Aktivitas.....	47
IV.3. Identifikasi Berbagai Aktivitas <i>Overhead</i>	49
IV.3.1. Pemakaian Mesin.....	49
IV.3.2. <i>Set-up</i> Mesin.....	50
IV.3.3. Inspeksi.....	52
IV.3.4. Penanganan Bahan.....	52
IV.3.5. Penyimpanan Produk.....	53
IV.3.6. Pengerjaan Kembali.....	53
IV.3.7. R&D.....	54
IV.3.8. Pemakaian Penerangan.....	54
IV.3.9. Pemakaian Telpon dan Internet.....	55
IV.3.10. Pemakaian Kendaraan.....	55
IV.3.11. Kebersihan.....	56
IV.3.12. Pemeliharaan Gedung.....	56
IV.3.13. Pemeliharaan Mesin.....	57
IV.3.14. Keamanan.....	57
IV.3.15. Pemberian Kompensasi Karyawan (Diluar Gaji).....	58
IV.3.16. Perjalanan Dinas.....	58

IV.3.17. Penyusutan Gedung.....	59
IV.3.18. Pemakaian Instalasi Listrik.....	59
IV.4. Pengasosiasian Biaya dengan Aktivitas Overhead	60
IV.5. Klasifikasi Aktivitas <i>Overhead</i> Menurut Empat Level Aktivitas..	61
IV.6. Penentuan <i>Cost Driver</i>	63
IV.7. Penentuan <i>Cost Pool</i>	65
IV.8. Perhitungan Tarif Kelompok (<i>Cost Pool Rate</i>).....	66
IV.9. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik yang Dibebankan Ke Setiap Pesanan....	67
IV.9.1. Pesanan Nomor 3.....	67
IV.9.2. Pesanan Nomor 7.....	68
IV.9.3. Pesanan Nomor 18.....	69
IV.9.4. Pesanan Nomor 27.....	70
IV.10. Perbandingan Antara Penentuan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Perusahaan dengan Penentuan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Berbasis Aktivitas...	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
V.1. Kesimpulan.....	74
V.2. Saran.....	75
REFERENSI.....	xvi

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Aktivitas, Biaya Aktivitas, <i>Activity Driver</i> , <i>Driver Quantity</i>	31
Tabel 2.2. Pengukuran Penggunaan Aktivitas.....	32
Tabel 2.3. Perhitungan <i>Cost Pool Rate</i>	32
Tabel 3.1. Data Produksi Tahun 2004.....	42
Tabel 3.2. Biaya Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung Untuk Pesanan Nomor 3, 7, 18, 27.....	44
Tabel 3.3. Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Untuk Pesanan Nomor 3, 7, 18, 27.....	45
Tabel 3.4. Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Per Unit Mesin.....	46
Tabel 4.1. Pengelompokan Aktivitas-aktivitas <i>Overhead</i>	60
Tabel 4.2. Klasifikasi Biaya Berdasarkan Level Aktivitas.....	62
Tabel 4.3. <i>Cost Driver</i>	64
Tabel 4.4. <i>Cost Pool</i>	65
Tabel 4.5. Tarif Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Per <i>Cost Pool</i>	66
Tabel 4.6. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik yang Dibebankan ke Pesanan Nomor 3....	67
Tabel 4.7. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik yang Dibebankan ke Pesanan Nomor 7....	68
Tabel 4.8. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik yang Dibebankan ke Pesanan Nomor 18... 69	69
Tabel 4.9. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik yang Dibebankan ke Pesanan Nomor 27....	70
Tabel 4.10. Perbandingan Antara Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Per Unit Perusahaan Dengan Berbasis Aktivitas.....	72
Tabel 5.1. Perbedaan Antara Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Per Unit Perusahaan Dengan Berbasis Aktivitas.....	74

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Dua Tahap Pembebanan dengan Akuntansi Biaya Berbasis Aktivitas.....	23
Gambar 3.1. Bagan Struktur Organisasi Perusahaan Asia Protendo Graha.....	35



ALOKASI BIAYA *OVERHEAD* PABRIK BERBASIS AKTIVITAS PADA PERUSAHAAN ASIA PROTENDO GRAHA

**Disusun Oleh :
Indah Megawati
NPM : 01 04 12860**

Pembimbing Utama

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

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah perusahaan Asia Protendo Graha memenuhi kriteria untuk menggunakan akuntansi biaya berbasis aktivitas dalam mengalokasikan biaya *overhead* pabriknya dan untuk mengetahui biaya *overhead* pabrik yang harus dibebankan untuk setiap jenis pesanan secara akurat sehingga dapat digunakan sebagai masukan untuk menentukan harga jual setiap jenis pesanan secara tepat. Metodologi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah : (1) wawancara dan observasi, (2) menganalisis aktivitas dan melakukan pembebanan biaya *overhead* pabrik berbasis aktivitas.

Ada dua hasil analisis yang diperoleh dari penelitian ini. Yang pertama, perusahaan Asia Protendo Graha memenuhi kriteria untuk kemungkinan penerapan akuntansi biaya berbasis aktivitas. Kriteria yang telah dipenuhi yaitu jumlah aktivitas non-unit yang signifikan dan rasio konsumsi yang berbeda dikarenakan perusahaan beroperasi berdasarkan pesanan sehingga proporsi sumber daya yang digunakan oleh masing-masing pesanan pasti berbeda. Hasil analisis yang kedua adalah terdapat perbedaan hasil antara pembebanan biaya *overhead* pabrik yang digunakan perusahaan dengan pembebanan biaya *overhead* pabrik berbasis aktivitas. Perbedaan yang ada menunjukkan selisih positif dan negatif yang dikarenakan cara pembebanan perusahaan yang menggunakan *bonus calculation* yang membebankan biaya *overhead* pabrik berdasarkan akumulasi persentase tertentu dari biaya bahan baku, persentase tertentu dari biaya tenaga kerja langsung, dan persentase tertentu dari jumlah biaya bahan baku ditambah biaya tenaga kerja langsung. Selisih positif adalah selisih dimana hasil pembebanan biaya *overhead* pabrik berbasis aktivitas lebih kecil daripada hasil pembebanan yang dilakukan oleh perusahaan.

Kata Kunci : Akuntansi biaya berbasis aktivitas, pembebanan biaya *overhead* pabrik, aktivitas non-unit, dan pesanan.