

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### V.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa :

1. Perusahaan Asia Protendo Graha telah memenuhi dua kriteria untuk penerapan akuntansi biaya berbasis aktivitas yaitu yang pertama, biaya-biaya non-unit merupakan persentase yang signifikan dari total biaya *overhead* pabrik. Biaya-biaya berdasarkan non-unit di Perusahaan Asia Protendo Graha sebesar 52,99 % dan persentase ini berarti signifikan karena persentase signifikan biaya-biaya berdasarkan non-unit ditetapkan sebesar lebih besar dari 50% (>50%) dari total biaya *overhead* pabrik. Syarat kedua penerapan akuntansi biaya berbasis aktivitas juga terpenuhi karena rasio konsumsi antara aktivitas-aktivitas berdasarkan unit dan aktivitas-aktivitas berdasarkan non-unit untuk tiap pesanan berbeda.
2. Dengan pembebanan biaya *overhead* pabrik berbasis aktivitas terdapat 16 *cost pool rate* yang digunakan sebagai dasar pembebanan biaya *overhead* pabrik untuk setiap pesanan. Pada empat contoh pesanan yang dipilih, perbedaan antara penulis dan perusahaan adalah sebagai berikut :

**Tabel 5.1**  
**Perbedaan Antara Biaya *Overhead* Pabrik Per Unit Perusahaan Dengan Berbasis Aktivitas**

No. Pesanan	Perusahaan (Rp)	Aktivitas (Rp)	Selisih (Rp)	Selisih (%)
3	12.278.531,13	12.405.075,79	(26.544,66)	(1,03)
7	21.829.715,69	21.010.016,34	819.699,35	3,75
18	19.244.710,78	14.764.861,64	4.479.849,14	23,28
27	7.154.723.94	10.123.653,99	(2.968.930,05)	(41,50)

Perusahaan melakukan pembebanan biaya *overhead* pabrik yang terlalu tinggi (*overcosted*) pada pesanan nomor 18. Hal ini dikarenakan pesanan nomor 18 membutuhkan biaya tenaga kerja langsung dan biaya bahan baku yang tinggi, sehingga akan menyebabkan pesanan nomor 18 akan dibebani biaya *overhead* pabrik yang tinggi pula.

Pada pesanan nomor 27 perusahaan melakukan pembebanan biaya *overhead* pabrik yang terlalu rendah (*undercosted*). Hal ini dikarenakan pesanan nomor 27 membutuhkan biaya tenaga kerja langsung dan biaya bahan baku yang rendah sehingga dibebani biaya *overhead* yang rendah pula. Namun bila dihitung menggunakan akuntansi biaya berbasis aktivitas, pesanan nomor 27 ini ternyata mengkonsumsi biaya *overhead* pabrik yang tinggi.

## V.2. Saran

Perusahaan Asia Protendo Graha sebaiknya mempertimbangkan untuk menerapkan akuntansi biaya berbasis aktivitas dalam membebankan biaya *overhead* pabriknya karena metode ini akan menyediakan informasi biaya produk yang lebih akurat. Namun sebelum menerapkan akuntansi biaya berbasis aktivitas sebaiknya mempertimbangkan antara biaya dan manfaat yang akan diperoleh. Biaya yang harus dipertimbangkan yaitu biaya pengukuran aktivitas dan biaya kesalahan akibat pembuatan keputusan yang salah atas biaya produk yang tidak akurat.

## REFERENSI

- Atkinson, Anthony A., Rajiv D. Banker, Robert S. Kaplan, & S.Mark Young. (1997). *Management Accounting*. (2<sup>nd</sup> Ed.). Upper Saddle River,NJ: Prentice Hall.
- Cokins, Gary, Allan Stratton. & Jack Helbling. (1996). *System Activity-Based Costing*. Jakarta : Pustaka Binaman Pressindo.
- Hansen, Don R. & Maryanne M. Mowen. (2000). *Management Accounting* (5<sup>th</sup> Ed.). Cincinnati,Ohio: South-Western College Publishing.
- Hartono, Jogiyanto. (2004). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta.
- Horngren, Charles T., George Foster. & Srikant M. Datar. (2000). *Cost Accounting : A Managerial Emphasis* (10<sup>th</sup> Ed.). Upper Saddle River,NJ: Prentice Hall.
- Horngren, Charles T., Gary L. Sundem. & William O. Stratton. (1999). *Introdution To Management Accounting* (11<sup>th</sup> Ed.). Upper Saddle River,NJ: Prentice Hall.
- Mulyadi, (2003). *Activity-Based Cost Sistem, Sistem Informasi Biaya untuk Pengurangan Biaya*. Yogyakarta : UPP AMP YKPN Yogyakarta.
- Supriyono, ( 2002). *Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen untuk Teknologi Maju dan Globalisasi*. Yogyakarta : BPFE Yogyakarta.

## SURAT KETERANGAN

Yang bertanda tangan dibawah ini menerangkan bahwa :

Nama : INDAH MEGAWATI  
NPM : 01 04 12860  
Universitas : ATMA JAYA YOGYAKARTA  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi

Telah melakukan penelitian untuk penyusunan Skripsi di  
Perusahaan Asia Protendo Graha dengan judul :

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

Penelitian tersebut hanya bersifat keilmuan dan tidak  
untuk dipublikasikan.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk digunakan  
sebagaimana mestinya.

Surakarta, 20 April 2006



Dipl. Ing. Pono Budi Sutrisno  
Manajer Direksi