

# Analisis Activity Based Costing Dalam Penentuan Harga Pokok Perusahaan

Jusmani<sup>1</sup>, Andri Eko Putra<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Palembang, [jusmanitawil@yahoo.co.id](mailto:jusmanitawil@yahoo.co.id)

<sup>2</sup>Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Palembang, [andri\\_ekoputra@yahoo.com](mailto:andri_ekoputra@yahoo.com)

## ABSTRACT

*Activity Based Costing is information that can provide accurate and timely information about work or activities that consume activity cost sources to achieve product and customer work objectives. ABC is designed to measure the cost of product through activities. Costs will be measured from activity to product based on the demand for each product to activities during the production process, so that the costs incurred by each type of product will be seen more clearly. The system applies an activity accounting system to produce a more accurate calculation of the cost of product. Cost charging is a process of charging costs into a cost pool or from a cost pool to a cost object. Costs that are directly traceable to costs or cost objects can easily be linked economically. Indirect costs cannot be traced easily, and are even difficult to link economically from costs or cost pools to cost pools or cost objects. ABC provides cost information associated with various activities to produce products, so that management will find it easy to get relevant information in making decisions regarding their various business activities.*

**Keywords:** Activity Based Costing, Conventional Costing, Cost Driver.

## ABSTRAK

Activity Based Costing adalah suatu informasi yang dapat menyajikan secara akurat dan tepat waktu mengenai pekerjaan atau aktivitas yang mengkonsumsi sumber biaya aktivitas untuk mencapai tujuan pekerjaan produk dan pelanggan. ABC dirancang untuk mengukur harga pokok produk melalui aktivitas-aktivitas. Biaya-biaya akan diukur dari aktivitas ke produk berdasarkan permintaan tiap-tiap produk terhadap aktivitas selama proses produksi, sehingga biaya yang timbul masing-masing jenis produk akan terlihat lebih jelas. Sistem tersebut menerapkan sistem akuntansi aktivitas untuk menghasilkan perhitungan harga pokok produk yang lebih akurat. Pembebanan biaya merupakan suatu proses pembebanan biaya ke dalam cost pool atau dari cost pool ke objek biaya. Biaya yang langsung dapat ditelusuri secara langsung ke biaya atau objek biaya secara mudah dapat dihubungkan secara ekonomi. Biaya yang tidak langsung tidak dapat ditelusuri secara mudah, dan bahkan sulit untuk dihubungkan secara ekonomi dari biaya atau cost pool ke cost pool atau objek biaya. ABC menyediakan informasi biaya yang dihubungkan dengan berbagai kegiatan untuk menghasilkan produk, sehingga manajemen akan memperoleh kemudahan dalam mendapatkan informasi yang relevan dalam pengambilan keputusan yang menyangkut berbagai kegiatan bisnis mereka.

**Kata kunci:** Activity Based Costing, Conventional Costing, Cost Driver.

## A. PENDAHULUAN

*Activity Based Costing (ABC)* merupakan pendekatan baru di dalam penentuan harga pokok produk (*product costing*). Sistem ini menyediakan informasi strategi yang relevan untuk keperluan penilaian profitabilitas produk jangka panjang dan produk lini (*product lines*) serta mendorong manajer untuk selalu mengevaluasi arus pekerjaan di dalam aktivitas organisasi. Dengan demikian, ABC merupakan sistem informasi yang datanya mengacu kepada produk dan aktivitas perusahaan.

Sebagai konsekuensinya, metodologi akuntansi manajemen yang baru harus berusaha untuk membedakan produk mana saja yang akan menambah nilai dan

mana yang hanya menambah biaya saja. Dalam konteks ini, ABC diajukan sebagai salah satu metode yang menurut beberapa praktisi dianggap lebih bermanfaat dibandingkan dengan metode penentuan harga pokok konvensional (*Conventional Costing*).

*Activity Based Costing* (ABC) merupakan suatu sistem akuntansi yang berfokus pada aktivitas-aktivitas yang dilakukan untuk menghasilkan produk dan jasa. Dalam ABC, harus dilakukan penelitian aktivitas apa saja yang dilakukan untuk memproduksi produk. Ketelitian penemuan aktivitas akan menyebabkan ketelitian perhitungan harga pokok produk. Dasar pemikiran pendekatan penentuan biaya ini adalah bahwa produk atau jasa perusahaan dilakukan oleh aktivitas dan aktivitas yang dibutuhkan tersebut menggunakan sumber daya yang menyebabkan timbulnya biaya. Sumber daya dibebankan ke aktivitas, kemudian aktivitas dibebankan ke objek biaya berdasarkan penggunaannya.

## **B. KAJIAN TEORI**

### **a. Pengertian Activity Based Costing**

Secara umum pengertian *Activity Based Costing System* (ABC System) adalah suatu system biaya yang mengumpulkan biaya-biaya ke dalam aktivitas-aktivitas yang terjadi dalam perusahaan lalu membebankan biaya aktivitas dan produk atau jasa tersebut pada manajemen agar selanjutnya dapat digunakan untuk perencanaan, pengendalian biaya, dan pengambilan keputusan.

Menurut V. Wiratna Sujarweni (2015:122) Metode *Activity Based Costing* adalah sistem akumulasi biaya dan pembebanan biaya ke produk dengan menggunakan berbagai *cost driver*, dilakukan dengan menelusuri biaya dari aktivitas dan setelah itu menelusuri biaya dari aktivitas ke produk. Mengidentifikasi biaya aktivitas dan kemudian ke produk merupakan langkah dalam menyusun *activity based costing system* Hansen dan Mowen (2012).

Menurut Tunggal, (2011:435) *Activity Based Costing* adalah costing sistem yang menjadikan aktivitas individu sebagai dasar *cost* objeknya, metode ini mengkalkulasi biaya dari setiap aktivitas yang dilakukan untuk memproduksi suatu produk atau jasa.

Menurut Riwayadi (2014:435) *Activity Based Costing* adalah costing system yang menjadikan aktifitas individu sebagai dasar *cost object*-nya. Metode ini mengkalkulasikan biaya dari setiap aktifitas yang dilakukan untuk memproduksi suatu produk atau jasa dan meng-assignnya kepada *cost object* (baik produk atau jasa).

Tujuan *Activity Based Costing* adalah untuk mengalokasikan biaya-biaya produksi berdasarkan aktivitas yang dilaksanakan, kemudian mengalokasikan biaya tersebut berdasarkan aktivitas-aktivitasnya.

### **b. Konsep Dasar Activity Based Costing**

*Activity Based Costing System* adalah suatu system akuntansi yang terfokus pada aktivitas-aktivitas yang dilakukan untuk menghasilkan produk/jasa. *Activity Based Costing* menyediakan informasi perihal aktivitas-aktivitas dan sumber daya yang dibutuhkan untuk melaksanakan aktivitas-aktivitas tersebut. Aktivitas adalah setiap kejadian atau transaksi yang merupakan pemicu biaya (*cost driver*) yakni, bertindak sebagai faktor penyebab dalam pengeluaran biaya dalam organisasi. Aktivitas-aktivitas ini menjadi titik perhimpunan biaya. Dalam sistem ABC, biaya ditelusuri ke aktivitas dan kemudian ke produk. Sistem ABC mengasumsikan bahwa aktivitas-aktivitaslah yang mengkonsumsi sumber daya dan bukannya produk.

### c. **Struktur sistem *Activity Based Costing***

Desain ABC difokuskan pada kegiatan, yaitu apa yang dilakukan oleh tenaga kerja dan peralatan untuk memenuhi kebutuhan pelanggan. Kegiatan adalah segala sesuatu yang mengkonsumsi sumber daya perusahaan. Dengan memusatkan perhatian pada kegiatan dan bukannya departemen atau fungsi, maka sistem ABC akan dapat menjadi media untuk memahami, memajemen, dan memperbaiki suatu usaha. Ada dua asumsi penting yang mendasari metode *Activity Based Costing System*, yaitu:

1. Aktivitas-aktivitas yang menyebabkan timbulnya biaya.  
Metode *Activity Based Costing System* bahwa sumber daya pembantu atau sumber daya tidak langsung menyediakan kemampuannya untuk melaksanakan kegiatan bukan hanya sekedar penyebab timbulnya biaya.
2. Produk atau pelanggan jasa.  
Produk menyebabkan timbulnya permintaan atas dasar aktivitas untuk membuat produk dan jasa yang diperlukan berbagai kegiatan yang menimbulkan sumber daya untuk melaksanakan aktivitas tersebut.

Asumsi tersebut diatas merupakan konsep dasar dari ABC System, selanjutnya karena adanya aktivitas akan menimbulkan biaya, maka untuk dapat menjalankan usahanya secara efisien, perusahaan harus dapat mengelola aktivitasnya. Dalam hubungannya dengan biaya produk, maka biaya yang dikonsumsi untuk menghasilkan produk adalah biaya-biaya untuk aktivitas merancang, merekayasa, memproduksi, menjual dan memberikan pelayanan produk.

### d. **Cara pelaksanaan *Activity Based Costing***

*Activity Based Costing* dapat dilakukan dengan cara:

1. Mengidentifikasi aktivitas.
2. Mengumpulkan semua biaya *overhead* yang berhubungan dengan semua aktivitas dalam *cost pool* untuk semua aktivitas tersebut.
3. Membagi biaya total untuk setiap aktivitas, berdasarkan jumlah unit dari aktivitas yang di produksi untuk menghitung biaya per unit dari aktivitas yang disediakan.
4. Membebaskan biaya aktivitas kesetiap *cost objective* dengan menggunakan unit aktivitas yang di produksi.

### e. **Tujuan dan Peranan *Activity Based Costing***

Tujuan *Activity Based Costing* digunakan untuk mengalokasikan biaya ke transaksi dari aktivitas yang dilaksanakan dalam suatu organisasi dan kemudian mengalokasikan biaya tersebut secara tepat ke produk sesuai dengan peranan aktivitas setiap produk.

Peranan *Activity Based Costing system* yaitu :

1. Pembebanan biaya tidak langsung dan pendukung
2. Pembebanan biaya dan alokasi biaya yaitu biaya langsung dan biaya tidak langsung.

### f. **Manfaat *Activity Based Costing***

Menurut Riwayadi (2014:440), manfaat dari *Activity Based Costing* yaitu:

1. ABC menyajikan biaya produk yang lebih akurat dan informatif, yang mengarahkan pengukuran protabilitas produk yang lebih akurat terhadap keputusan strategik, tentang harga jual, lini produk, pasar, dan pengeluaran modal.

2. ABC menyajikan pengukuran yang lebih akurat tentang biaya yang dipicu oleh aktivitas, sehingga membantu manajemen meningkatkan nilai produk (*product value*) dan nilai proses (*product value*) dengan membuat keputusan yang lebih baik tentang desain produk, mengendalikan biaya secara lebih baik dan membantu perkembangan proyek peningkatan "value".
3. ABC memudahkan manajer memberikan informasi tentang biaya relevan untuk pengambilan keputusan bisnis.

#### g. Keunggulan Metode *Activity Based Costing*

Keunggulan dari metode *Activity Based Costing* adalah sebagai berikut :

1. Suatu pengkajian ABC dapat menyakinkan manajemen bahwa mereka harus mengambil sejumlah langkah untuk menjadi lebih kompetitif. Sebagai hasilnya mereka dapat berusaha untuk meningkatkan mutu sambil secara simultan berfokus pada mengurangi biaya. Analisis biaya dapat menyoroti bagaimana benar-benar mahal proses manufaktur, yang pada akhirnya dapat memicu aktivitas untuk mereorganisasi proses, memperbaiki mutu dan mengurangi biaya.
2. ABC dapat membantu dalam mengambil keputusan.
3. Manajemen akan berada dalam suatu posisi untuk melakukan penawaran kompetitif yang lebih bayar.
4. Dengan analisis biaya yang diperbaiki, manajemen dapat melakukan analisis yang lebih akurat mengenai volume, yang dilakukan untuk mencari *break even* atas produk yang bervolume rendah.
5. Melalui analisis data biaya dan pola konsumsi sumber daya, manajemen dapat mulai merekayasa kembali proses manufaktur untuk mencapai efisien dan lebih tinggi.

#### h. Pengertian *Cost Driver*

Landasan penting untuk menghitung biaya berdasarkan aktivitas adalah dengan mengidentifikasi pemicu biaya atau *cost driver* untuk setiap aktivitas. *Cost driver* merupakan faktor yang dapat menerangkan konsumsi biaya-biaya *overhead*. Faktor ini menunjukkan suatu penyebab utama tingkat aktivitas yang akan menyebabkan biaya dalam aktivitas. Ada dua jenis *cost driver*, yaitu :

1. *Cost driver* berdasarkan unit  
*Cost Driver* berdasarkan unit membebankan biaya overhead pada produk melalui penggunaan tarif overhead tunggal oleh seluruh departemen.
2. *Cost Driver* berdasarkan non unit  
*Cost Driver* berdasarkan non unit merupakan faktor-faktor penyebab selain unit yang menjelaskan konsumsi overhead. Contoh *Cost Driver* berdasarkan unit pada perusahaan jasa adalah luas lantai, jumlah pasien, jumlah kamar yang tersedia.

#### i. Perbedaan Sistem *Activity Based Costing* dengan Sistem Tradisional

Menurut Firdaus Ahmad Dunia (2012 : 319) perbedaan penerapan *Activity Based Costing* dan *Traditional Costing* adalah pada cara pengalokasian biaya-biaya tidak langsung kepada objek biaya. Untuk biaya langsung, dapat dilakukan dengan cara pembebanan langsung kepada masing-masing objek biaya karena dapat dilakukan penelusuran secara mudah. Untuk biaya tidak langsung, tidak mungkin dilakukan penelusuran langsung pada objek biaya, karena banyak jenis biaya yang harus dibebankan tetapi tidak ditemukan hubungannya dengan objek biayanya.

Pada *traditional costing*, biasanya seluruh biaya tidak langsung akan dikumpulkan dalam satu pengelompokan biaya (*cost pool*), kemudian seluruh total biaya tersebut dialokasikan dengan satu dasar pengalokasian (*cost allocation based*) kepada suatu objek biaya. Pemilihan dasar pengalokasian biasanya berdasarkan hubungan sebab akibat yang paling mewakili sebagian besar biaya tidak langsung. Misalnya, jika biaya tidak langsung suatu perusahaan didominasi oleh biaya *overhead* pabrik yang sangat otomatis prosesnya, maka bisa saja dasar pengalokasian yang dipilih adalah jam kerja mesin.

Pada *Activity Based Costing*, seluruh biaya tidak langsung akan dikumpulkan dalam beberapa pengelompokan biaya (*cost pool*) sesuai dengan aktivitas masing-masing yang berhubungan, kemudian masing-masing kelompok biaya tersebut dihubungkan dengan masing-masing aktivitas tersebut dan dialokasikan berdasarkan aktivitasnya masing-masing. Pemilihan kelompok biaya biasanya berdasarkan aktivitas yang sesuai dengan hierarki biaya dan hampir sama kegiatannya. Sedangkan untuk pemilihan dasar alokasi adalah jumlah aktivitas dalam setiap kelompok biaya tersebut.

#### j. Pengalokasian *System Activity Based Costing*

Pengalokasian *System Activity Based Costing* dilakukan dalam dua tahap :

##### 1. Tahap pertama : Pembebanan Biaya ke Aktivitas

Ada empat langkah yang harus dilakukan pada tahap ini yaitu :

###### a. Penggolongan berbagai aktivitas

Beberapa aktivitas diklasifikasikan kedalam beberapa dan kelompok yang mempunyai suatu fisik yang mudah dan jelas, serta cocok dengan segmen-segmen proses produksi yang dapat dikelola.

###### b. Mengasosiasikan berbagai biaya dengan aktivitas

Yaitu menghubungkan setiap biaya dengan hubungan aktivitas.

###### c. Penentuan kelompok-kelompok biaya dan aktivitas

Pada tahap ini penentuan kelompok-kelompok biaya yang homogen adalah sekumpulan biaya overhead yang dibutuhkan secara logis dengan tugas-tugas yang dilaksanakan dan berbagai macam biaya tersebut dapat diterangkan oleh pemicu biaya tunggal dan mempunyai rasio yang sama untuk semua produk.

###### d. Penentuan tarif kelompok

Biaya overhead per unit pemicu biaya yang dihitung untuk semua kelompok aktivitas.

$$\text{Tarif per unit} = \frac{\text{Jumlah aktivitas}}{\text{Cost Driver}}$$

##### 2. Tahap kedua

Dalam tahap ini setiap kelompok overhead ditelusuri ke berbagai jenis produk, ini dilaksanakan dengan menggunakan tarif kelompok yang dikonsumsi oleh setiap produk. Ukuran ini merupakan penyederhanaan kualitas pemicu biaya yang digunakan oleh setiap produk.

$$\text{BOP yang dibebankan} = \text{tarif kelompok} \times \text{penggunaan kegiatan}$$

**k. Keterbatasan Activity Based Costing**

Menurut Tunggal (2011:440) meskipun *Activity Based Costing* memberikan alternatif penelusuran biaya ke produk individual secara lebih baik, tetapi mempunyai keterbatasan yang harus diperhatikan oleh manajer sebelum menggunakan untuk menghitung biaya produk :

## 1. Alokasi

Bahkan jika data aktivitas tersedia, beberapa biaya mungkin membutuhkan alokasi ke departemen atau produk berdasarkan ukuran volume yang arbitrer sebab secara praktis tidak dapat ditemukan aktivitas yang dapat menyebabkan biaya tersebut. Contoh beberapa biaya untuk mempertahankan fasilitas, seperti membersihkan pabrik dan pengelolaan produksi.

## 2. Mengabaikan biaya

Keterbatasan lain *Activity Based Costing* adalah beberapa biaya yang diidentifikasi pada produk tertentu diabaikan dari analisis. Aktivitas yang biayanyasering diabaikan adalah pemasaran, advertensi, riset, dan pengembangan, rekayasa produk, dan klaim garansi. Tambahan biaya secara sederhana ditambahkan ke biaya produk untuk menentukan biaya produk total.

## 3. Pengeluaran dan waktu yang dikonsumsi

*System Activity Based Costing* sangat mahal untuk dikembangkan dan diimplementasikan. Disamping itu juga membutuhkan waktu yang banyak seperti sebagian besar system akuntansi dan manajemen yang inovatif, biasanya diperlukan waktu lebih dari satu tahun untuk mengembangkan dan mengimplementasikan *Activity Based Costing* dengan sukses.

**l. Realitas Tentang Activity Based Costing System**

Realitas Tentang *Activity Based Costing System* adalah sebagai berikut:

1. *Activity Based Costing System* Adalah Analisis Biaya

Pada tahap perkembangan *Activity Based Costing System* digunakan untuk memperbaiki metode penentuan kos produk, maka sampai sekarang masih ada orang yang memandang *Activity Based Costing System* tidak lebih sebagai system akuntansi biaya yang fungsinya mengukur, mengklasifikasikan, dan mencatat data biaya, serta menyajikan laporan biaya kepada manajemen produk. Pandangan seperti itu berakar dari teknologi manual sebagian besar waktu proses akuntansi dihabiskan dalam kegiatan pengukuran, pengklasifikasian, pencatat, dan penyajian informasi biaya dalam laporan kos produk, sehingga waktu yang tersisa untuk menganalisa informasi biaya semakin sedikit.

Dengan teknologi informasi, proses pengukuran, pengklasifikasian, pencatatan dan biaya sangat mudah, cepat, akurat dilaksanakan dengan bantuan perangkat lunak komputer, sehingga waktu banyak tersisa bagi personel untuk melakukan analisis terhadap data yang tersedia dalam *shared databased*. Dengan teknologi informasi, data yang di sediakan oleh *shared databased* berupa biaya multidimensi, seperti dimensi jenis biaya, dimensi pusat pertanggung jawaban, dimensi aktivitas, dimensi produk atau jasa, dan dimensi customer. Dari *shared databased* yang berisi data multidimensi tersebut. Pemakai informasi mampu melakukan analisis biaya multidimensi pula, sehingga terbuka kesempatan bagi pemakai informasi untuk melakukan pengambilan keputusan yang lebih jauh berkualitas, seperti pengurangan biaya melalui pengelolaan aktivitas, penentuan harga jual, analisis profiyabilitas produk dan jasa, pengukuran kinerja personel.

2. *Activity Based Costing System* adalah system informasi biaya untuk segala macam organisasi.

*Activity Based Costing System* menyajikan aktivitas sebagai titik pusat kegiatan, informasi tentang aktivitas diukur, dicatat, dan disediakan dalam *shared databased* melalui ABC system. Oleh karena itu aktivitas dapat dijumpai baik diperusahaan manufaktur, jasa, dagang, serta organisasi sektor publik, dan organisasi nirlaba. Dengan ABC system ini, untuk pertama kalinya perusahaan jasa dan perusahaan dagang serta organisasi nirlaba dapat memanfaatkan sistem informasi biaya yang sangat bermanfaat untuk mengurangi biaya dan penentuan secara akurat kos fitur produk dan jasa. Perusahaan manufaktur, jasa, dan dagang serta organisasi *public* dan organisasi nirlaba berkepentingan untuk mengurangi biaya melalui pengelolaan aktivitas, sehingga perusahaan dan organisasi tersebut membutuhkan system informasi biaya yang mampu menyediakan informasi berlimpah tentang aktivitas.

3. *Activity Based Costing system* Mencakup Seluruh Biaya.

*Activity Based Costing System* didesain untuk semua jenis organisasi dan menggunakan aktivitas sebagai basis untuk mengukur, mengklasifikasikan, mencatat dan menyediakan data biaya. ABC system berfokus pada pengurangan biaya dan tidak hanya terhadap biaya yang terjadi produk, sejak tahap desain hingga tahap purna jual.

4. *Activity Based Costing System* Berfokus ke Pengurangan Biaya.

*Activity Based Costing System* berfokus ke pengurangan biaya, dimana biaya hanya dapat berkurang jika personil melakukan tindakan terhadap sesuatu yang menjadi penyebab timbulnya biaya yaitu aktivitas. *Activity Based Costing System* menyediakan informasi tentang aktivitas, sehingga pengurangan biaya menjadi terwujud.

5. *Activity Based Costing System* Menyediakan Informasi bagi Seluruh Personil Organisasi.

*Activity Based Costing System* didesain dalam era teknologi informasi, dengan teknologi ini data biaya dan data operasi dicatat dan diklasifikasikan dalam *shared databased*. Dari *shared databased* ini informasi biaya dapat di akses oleh personil organisasi yang diberikan wewenang untuk itu, kemudian informasi yang dihasilkan oleh *Activity Based Costing System* bersifat multidimensi dan berupa informasi keuangan dan non keuangan.

6. *Activity Based Costing System* adalah sistem informasi biaya di era Teknologi informasi.

*Activity Based Costing System* didesain untuk diolah dengan teknologi informasi, oleh karena itu *Activity Based Costing System* memiliki karakteristik sebagai berikut:

- Data biaya dan operasi dicatat dalam akun multidimensi, paling tidak ada empat dimensi yang dicakup dalam catatan yaitu, pusat pertanggung jawaban, aktivitas, jenis biaya, dan biaya produk dan jasa.
- Data biaya dan data operasi disediakan dalam *shared databased* yang dapat diakses oleh karyawan dan manager.
- Informasi yang dihasilkan tidak terbatas pada informasi keuangan, namun mencakup pula informasi operasi.
- Informasi yang dihasilkan bersifat multidimensi.

7. *Activity Based Costing System* Mengubah Cara Melaksanakan Bisnis.

*Activity Based Costing System* merupakan sistem informasi biaya yang mengubah cara yang digunakan oleh manajemen dalam pengelolaan proses bisnis, jika dalam manajemen tradisional, pengelolaan proses bisnis di pecah-pecah dalam fungsi, dengan *Activity Based Costing System* pengelolaan bisnis dilaksanakan secara terpadu berbasis aktivitas. Pengelolaan berbasis aktivitas ini menyebabkan dua perubahan radikal yang lain, yaitu:

- Personil mengubah orientasi pengelolaan yang semula tertuju pada pencapaian tujuan fungsinya berubah ke pemuasan kebutuhan customer.
- *Improvement* berkelanjutan terhadap aktivitas menjadi motivasi personil dalam pengelolaan bisnis.

Dengan demikian *Activity Based Costing System* sebenarnya bukan masalah akuntansi biaya saja, namun jauh lebih luas dari itu. *Activity Based Costing System* merupakan sistem baru dalam pengelolaan proses bisnis. Keberhasilan implementasi *Activity Based Costing System* dapat diukur dari perubahan orientasi pengelolaan ke pemuasan kebutuhan customer dan pengelolaan ke *improvement* terhadap aktivitas yang digunakan untuk melayani customer.

**C. HASIL PENELITIAN PEMBAHASAN**

Berikut ini akan diilustrasikan bagaimana cara menghitung atau menganalisis *Activity Based Costing* (ABC), PT. Jaya Abadi, menjual 2 produk yaitu Piring dan Gelas, datanya akan disajikan sebagai berikut:

Keterangan	Produk	
	Piring	Gelas
Volume produksi	20.000	80.000
Harga Jual	Rp 24.000	Rp 12.000
Biaya Utama	Rp 12.000	Rp 6.000
Jam Kerja Langsung	7.500	15.000

Akuntan manajemen PT Jaya Abadi mengidentifikasi aktivitas *cost* yang dianggarkan, datanya sebagai berikut:

Aktivitas	Anggaran Cost
Rekayasa	Rp 600.000
Set up	Rp 2.000.000
Perputaran mesin	Rp 6.000.000
Pengemasan	Rp 400.000
<b>Total</b>	<b>Rp 9.000.000</b>

Aktivitas sesungguhnya produk Piring dan Gelas, disajikan data sebagai berikut:

Aktivitas	Konsumsi/Realisasi		Total
	Piring	Gelas	
Rekayasa (jam)	12.000	18.000	30.000
Set up (jam)	800	1.200	2.000
Perputaran mesin (jam)	100.000	200.000	300.000
Pegemasan	10.000	40.000	50.000

Dari data biaya diatas, kita akan menghitung atau menganalisis biaya perusahaan dengan menggunakan metode tradisional (Konvensional) dan metode ABC (*Activity Based Costing*)

**a. Menghitung biaya per unit menggunakan metode tradisional**

Total Jam kerja langsung = Jam kerja langsung Piring + Jam kerja langsung Gelas  
= 7.500 + 15.000 = 22.500

Tarif Overhead Pabrik : Jam Kerja Langsung  
= Rp. 9.000.000 : 22.500 = Rp. 400/JKL

Biaya Overhead yang di bebaskan

Produk	Total (Biaya JKL per unit X jam kerja langsung)	Unit	Overhead/Unit (Total:Unit)
Piring	Rp 3.000.000 (Rp 400 X 7.500)	15.000	Rp 200
Gelas	Rp 6.000.000 (Rp 400 X 15.000)	60.000	Rp 100

Menghitung biaya per unit produk

Keterangan	Piring	Gelas
Biaya Utama	Rp 180.000.000 (Rp 12.000 X 15.000)	Rp 360.000.000 (Rp 6.000 X 60.000)
Biaya Overhead	Rp 6.000.000 (Rp 400 X 15.000)	Rp 24.000.000 (Rp 400 X 60.000)
Total Biaya	Rp 186.000.000	Rp 384.000.000
Unit Produksi	20.000	80.000
<b>Biaya/Unit</b>	<b>Rp 9.300</b>	<b>Rp 4.800</b>

**b. Menghitung biaya per unit menggunakan metode ABC (*activity based costing*)**

Menghitung Tarif Aktivitas

Aktivitas Piring	Total Biaya	Konsumsi Aktivitas	Tarif Aktifitas
Rekayasa (jam)	Rp 600.000	30.000	Rp 20
Set up (jam)	Rp 2.000.000	2.000	Rp 1.000
Perputaran mesin (jam)	Rp 6.000.000	300.000	Rp 20
Pegemasan	Rp 400.000	50.000	Rp 8
<b>Total</b>	<b>Rp 9.000.000</b>	<b>382.000</b>	<b>Rp 1.048</b>

Biaya Overhead yang dibebankan

Produk Piring

Aktivitas	Tarif	Konsumsi	Total BOP	BOP/Unit
Rekayasa (jam)	Rp 20	12.000	Rp 240.000	Rp 20
Set up (jam)	Rp 1.000	800	Rp 800.000	Rp 1.000
Perputaran mesin (jam)	Rp 20	100.000	Rp 2.000.000	Rp 20
Pegemasan	Rp 8	10.000	Rp 80.000	Rp 8
<b>Total</b>	<b>Rp 1.048</b>	<b>122.800</b>	<b>Rp 3.120.000</b>	<b>Rp 1.048</b>

## Produk Gelas

Aktivitas Piring	Tarif	Konsumsi	Total BOP	BOP/Unit
Rekayasa (jam)	Rp 20	18.000	Rp 180.000	Rp 20
Set up (jam)	Rp 1.000	1.200	Rp 600.000	Rp 1.000
Perputaran mesin (jam)	Rp 20	200.000	Rp 2.000.000	Rp 20
Pegemasan	Rp 8	40.000	Rp 160.000	Rp 8
<b>Total</b>	<b>Rp 1.048</b>	<b>249.200</b>	<b>Rp 2.940.000</b>	<b>Rp 1.048</b>

## Menghitung biaya per unit produk

Keterangan	Piring	Gelas
Biaya Utama	Rp 180.000.000	Rp 360.000.000
Biaya Overhead	Rp 20.960.000	Rp 83.840.000
Total Biaya	Rp 200.960.000	Rp 403.840.000
Unit Produksi	20.000	80.000
<b>Biaya/Unit</b>	<b>Rp 10.048</b>	<b>Rp 5.048</b>

Terjadinya selisih harga dikarenakan pada metode *Activity Based Costing*, terdapat pada pembebanan biaya *overhead* pada masing-masing produk. Pada metode akuntansi biaya tradisional biaya *overhead* pada masing-masing produk hanya dibebankan pada satu *cost driver* saja. Akibatnya cenderung terjadi distorsi pada pembebanan biaya *overhead*. Sedangkan pada metode ABC, biaya *overhead* pada masing-masing produk dibebankan pada banyak *cost driver*. Sehingga dalam metode ABC, telah mampu mengalokasikan biaya aktivitas ke produk secara tepat berdasarkan konsumsi masing-masing aktivitas.

Kelemahan dari metode tradisional yang digunakan adalah perhitungannya kurang akurat dalam pembebanan biaya, sehingga mengakibatkan kesalahan penentuan biaya, pembuat keputusan, perencanaan dan pengendalian.

Untuk mengatasi kelemahan tersebut sebaiknya Perusahaan menggunakan metode *activity based costing* karena dengan menggunakan *activity based costing* akan diperoleh informasi biaya produk yang lebih akurat. Selain itu, perusahaan juga dapat mengetahui kontribusi laba dari masing-masing kelas kamar, sehingga hal ini dapat memberikan informasi yang akurat bagi kebijakan manajemen dalam rangka pengembangan perusahaan.

#### D. KESIMPULAN

- a. ABC umumnya diaplikasikan pada perusahaan-perusahaan manufaktur, dan dapat juga digunakan untuk organisasi jasa dan non-profit. Banyak perusahaan telah mengembangkan dan mengimplementasikan sistem ABC, Organisasi jasa dan non-profit memiliki karakteristik khusus yang membedakan mereka dengan perusahaan manufaktur. Hasil keluaran seringkali sukar untuk didefinisikan, permintaan untuk produk jasa lebih sulit untuk diprediksi, dan biaya overhead serta biaya tak langsungnya sulit untuk dihubungkan dengan produk ataupun hasil keluaran jasanya.
- b. ABC amat erat dihubungkan dengan manajemen biaya strategis. ABC mengalokasikan biaya terhadap produk atau pelanggan sesuai dengan sumber daya yang mereka konsumsi. Hal ini menunjukkan kegiatan mengkonsumsi

sumber daya dan bagaimana produk atau pelanggan memicu terjadinya kegiatan. ABC menjelaskan sebuah perusahaan sebagai suatu rangkaian kegiatan yang mana kinerjanya didesain untuk dapat memenuhi kebutuhan pelanggan. Ia menyediakan informasi bagi para manajer untuk dapat mengatur kegiatan yang dapat meningkatkan tingkat kompetitif perusahaan dan untuk meraih sasaran strategisnya.

- c. Kegiatan ditentukan berdasarkan pilihan strategis. Perusahaan yang sukses meletakkan sumber dayanya pada kegiatan yang bisa menghasilkan keuntungan strategis terbesar. ABC membantu manajer untuk memahami hubungan antara strategi perusahaan dengan aktivitas dan sumber daya yang diperlukan untuk dapat menjalankan strategi. Keunggulan dalam hal biaya adalah strategi bisnis untuk menghasilkan keunggulan kompetitif.

### DAFTAR PUSTAKA

Firdaus, A. Dunia, Wasilah, Abdullah, 2012, *Akuntansi Biaya*, Salemba Empat, Jakarta.

Riwayadi, 2014, *Akuntansi Biaya*, Salemba Empat, Jakarta.

Tunggal, Amin Widjaya. 2011. *Dasar-Dasar Akuntansi Biaya dan Manajemen*, Jakarta : Harvindo.

V. Wiratna, Sujarweni, 2015, *Akuntansi Biaya*, Pustaka Baru Press, Yogyakarta.