

ABSTRAK

Nama : Jasmine Theresia Susuli

Program Studi : Ekonomi Akuntansi

Judul : Pengusulan Implementasi *Activity Based Costing* : Studi Kasus PT Golden Tempo Clock Industry

Skripsi ini membahas mengenai pengusulan metode *Activity Based Costing* dalam perhitungan biaya perusahaan, khususnya biaya tidak langsung. Perusahaan yang digunakan sebagai sampel adalah PT Golden Tempo Clock Industry yang bergerak dalam industri perakitan jam dinding. Sebelumnya, perusahaan menggunakan *simple costing* dalam perhitungan biaya, dan menggunakan harga jual berbasis harga pasar sehingga perusahaan tidak pernah mengetahui secara akurat *net profit* yang dihasilkan dari setiap produk yang dihasilkan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apa saja aktivitas-aktivitas dalam perusahaan yang terjadi untuk memproduksi jam dinding, bagaimana struktur biaya perusahaan, metode perhitungan biaya produk dan penentuan harga jual yang selama ini digunakan perusahaan, dan apakah metode ABC cocok diterapkan dalam perhitungan biaya tidak langsung.

Penelitian ini menggunakan metode wawancara langsung dengan pemilik perusahaan, observasi ke pabrik jam dinding, dan juga studi kepustakaan dan literatur terkait dengan *Activity Based Costing*. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa perhitungan biaya dengan *Activity Based Costing*, hasilnya cukup berbeda dengan perhitungan biaya dengan *simple costing*, dimana untuk produk yang *high volume* dan *simple* mengalami *overcosting*, sedangkan produk yang *low volume* dan *complex* mengalami *undercosting*. Sehingga, dapat disarankan, bahwa perusahaan akan lebih baik menggunakan sistem ABC dalam perhitungan biaya produk untuk mencegah terjadinya distorsi biaya yang lebih besar, namun tentunya setelah mempertimbangkan *cost benefit* dari implementasi ABC ini.

Kata Kunci:

Activity Based Costing, Activity Pool, Activity Rate, Over/Undercosting

ABSTRACT

Name : Jasmine Theresia Susuli

Study Program: Economy Accountancy

Title : *The Suggestion of Implementing Activity Based Costing : Case Study
PT Golden Tempo Clock Industry*

The focus of this thesis is to suggest the implementation of Activity Based Costing in calculating organization's cost especially indirect cost. The sample company is PT Golden Tempo Clock Industry which moves in clock manufacturing industry. This company has used simple costing in calculating cost so far, and determines the selling price based on market price. Because of this method, the company never knows how much the actual and accurate net profit for each product.

The purpose of this study is to know what activities occurred in producing clock for type 925 and type M100, the cost structure of the company, product cost calculation method and selling price method which have been used by this company so far, and whether the implementation of ABC is the best method to be used in calculating indirect cost.

This research uses primary data with interview and observation, also secondary data including literature related with ABC. The result indicates that cost calculation using ABC differs with cost calculation using simple costing, indicated by undercosting (for low volume product and relatively complex) and overcosting (for high volume product and relatively simple) of its product cost. So, it can be suggested that this company can use ABC costing in calculating cost to overcome with cost distortion problem after considering cost benefit analysis related with the implementation of ABC.

Keywords :

Activity Based Costing, Activity Pool, Activity Rate, Over/Undercosting