



UNIVERSITAS INDONESIA

**PENGUSULAN IMPLEMENTASI *ACTIVITY BASED COSTING*
STUDI KASUS PT GOLDEN TEMPO CLOCK INDUSTRY**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

JASMINE THERESIA SUSULI

0605003288

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
DEPOK
MARET 2009**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

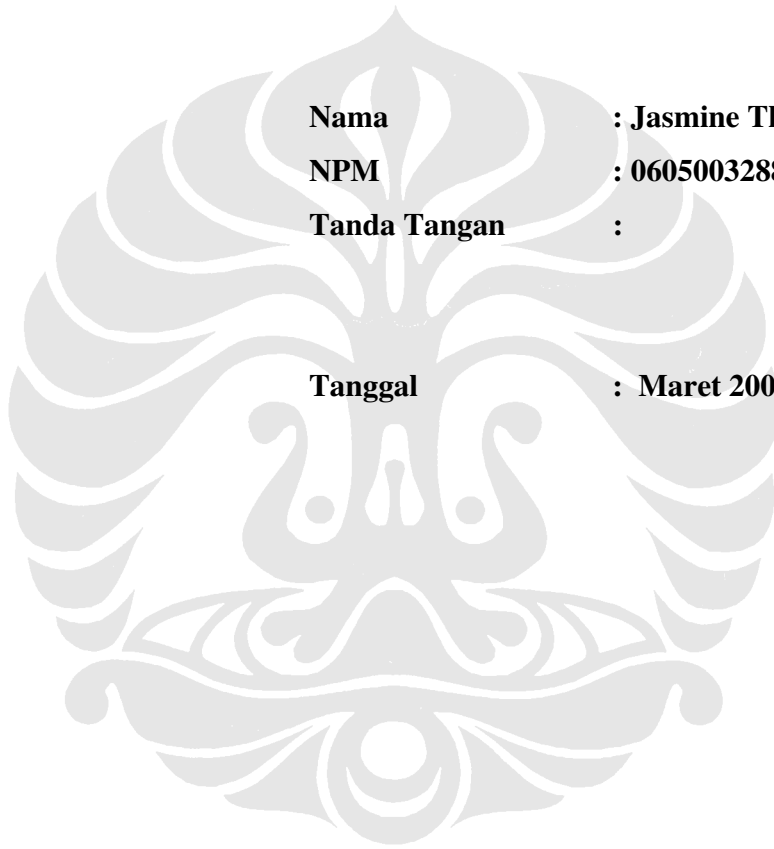
**Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Jasmine Theresia Susuli

NPM : 0605003288

Tanda Tangan :

Tanggal : Maret 2009



HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh

Nama : Jasmine Theresia Susuli

NPM : 06050023288

Program Studi : S1

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

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : (.....)

Penguji : (.....)

Penguji : (.....)

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : Maret 2009

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan anugerah-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengusulan Implementasi *Activity Based Costing*: Studi Kasus PT Golden Tempo Clock Industry” Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Saya menyadari, bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, saya ingin mengucapkan terima kasih sebesar – besarnya kepada:

1. Ibu Christine selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, masukan dan bimbingannya selama pengerjaan skripsi ini hingga selesai.
2. Ibu Dyah Setyaningrum dan Ibu Sri Nurhayati, selaku dosen penguji yang telah bersedia menguji kelayakan skripsi saya.
3. Mama, Kak Fifi, Angel, Kenny, Bom- bom, Kitty, dan seluruh keluarga yang sudah setia mendoakan saya dan selalu memberikan dukungan baik moral maupun spiritual selama penyusunan skripsi ini. Deep down inside my heart, I’ ll always love you all ...
4. Kak Ridwan dan Kak Hadi, sebagai pemilik perusahaan PT Golden Tempo Clock Industry yang telah membantu saya dalam memberikan informasi serta data yang sangat diperlukan untuk pembuatan skripsi ini.
5. Irvan, for being such a great bestfriend with me and being one of the best thing happened in my life
6. KK Nuts (Gladys, Wita, Eva, Krista, Juwita, Itha) dan KK Melati (Gene, Achin, Ferry, Dinand, Ekky, Frans, Vandes, Adi), all my children in Christ, trima kasih atas waktu- waktu dimana kita sama- sama boleh menikmati pertumbuhan dan kesehatan dalam Krsitus.

7. Semua sahabat yang setia menemani saya selama ini, Hanna, Windy, Grace, Ronald, Ina, Reza, Kak Evans, Thomas dan seluruh saudara dalam Kristus yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu Terima kasih atas tahun penuh anugerah yang dapat saya rasakan bersama kalian semua
8. Dan kepada semua orang yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, atas seluruh dukungannya dalam bentuk apapun.

Semoga Tuhan Yang Maha Pengasih dan Penyayang selalu melimpahkan rahmat-Nya kepada semua pihak yang telah banyak berperan dalam proses penyusunan skripsi ini dan juga Studi selama di Fakultas Ekonomis Universitas Indonesia.

Akhir kata, besar harapan saya agar skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca. Skripsi ini tidaklah sempurna, oleh karena itu saya mengharapkan agar laporan ini dapat membawa kepada sebuah penulisan skripsi yang lebih baik ke depannya.



Jakarta, Maret 2009

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jasmine Theresia Susuli
NPM : 0605003288
Program Studi : S1
Departemen : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Jenis karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

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

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : Maret 2009

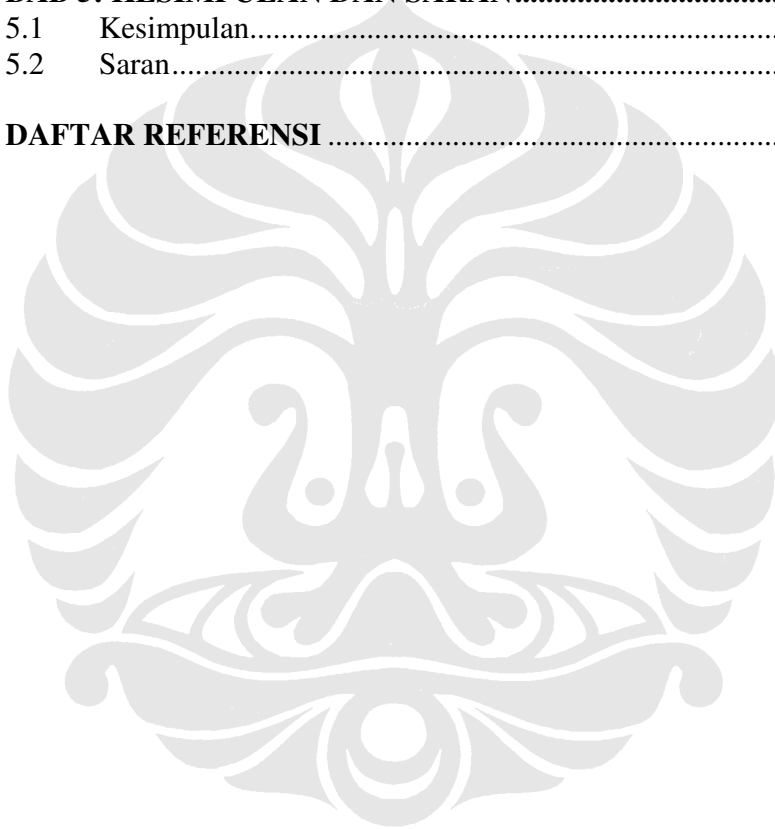
Yang menyatakan

(Jasmine Theresia Susuli)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1: PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Metodologi Penelitian.....	4
1.5. Pembatasan Masalah.....	5
1.6. Kerangka Penelitian.....	5
BAB 2: LANDASAN TEORI.....	7
2.1. Biaya.....	7
2.2. <i>Traditional Costing</i>	9
2.3. <i>Activity Based Costing</i>	13
2.3.1 Perbedaan ABC dengan <i>Traditional Costing</i>	14
2.3.2 Tahap- tahap Implementasi <i>Activity Based Costing</i>	17
2.3.3 Pengapdosian dan Keunggulan Sistem ABC.....	23
2.3.4 Indikasi Diperlukannya Sistem ABC.....	28
2.3.5 Permasalahan dalam Implementasi ABC.....	29
2.3.6 Kunci Keberhasilan Implementasi ABC.....	30
BAB 3: GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	31
3.1. Latar Belakang Perusahaan.....	31
3.1.1 Organisasi.....	31
3.1.2 Proses Produksi.....	31
3.2. Struktur Biaya dan Metode Perhitungan Biaya.....	37
3.2.1 Perhitungan Biaya dan Harga Jual Tipe 925.....	38
3.2.2 Perhitungan Biaya dan Harga Jual Tipe M100.....	40
BAB 4: USULAN IMPLEMENTASI ABC.....	42
4.1. Identifikasi Aktivitas dan Atribut- Atributnya.....	42
4.1.1 Penentuan <i>Cost Object</i> dan Penggolongan Aktivitas.....	42

4.1.2	Identifikasi Aktivitas yang Berkaitan dengan Tipe 925 dan M100.....	42
4.1.3	<i>Homogeneous Pools of Activities</i>	43
4.2	Alokasi Biaya ke Masing- Masing Aktivitas	51
4.3	Alokasi Biaya Aktivitas ke Masing – Masing Produk	59
4.3.1	Penentuan <i>Pool/ Activity Rate</i>	59
4.3.2	Alokasi Biaya Aktivitas ke Tipe Jam Dinding 925	62
4.3.3	Alokasi Biaya Aktivitas ke Tipe Jam Dinding M100	64
4.4	Perhitungan Total Biaya Produk	67
4.4.1	Perhitungan Total Biaya Produk Tipe 925	67
4.4.2	Perhitungan Total Biaya Produk Tipe M100	68
4.5	Perbandingan Sistem ABC dengan Sistem Pehitungan Biaya Sederhana	70
BAB 5: KESIMPULAN DAN SARAN.....		73
5.1	Kesimpulan.....	73
5.2	Saran.....	75
DAFTAR REFERENSI		77

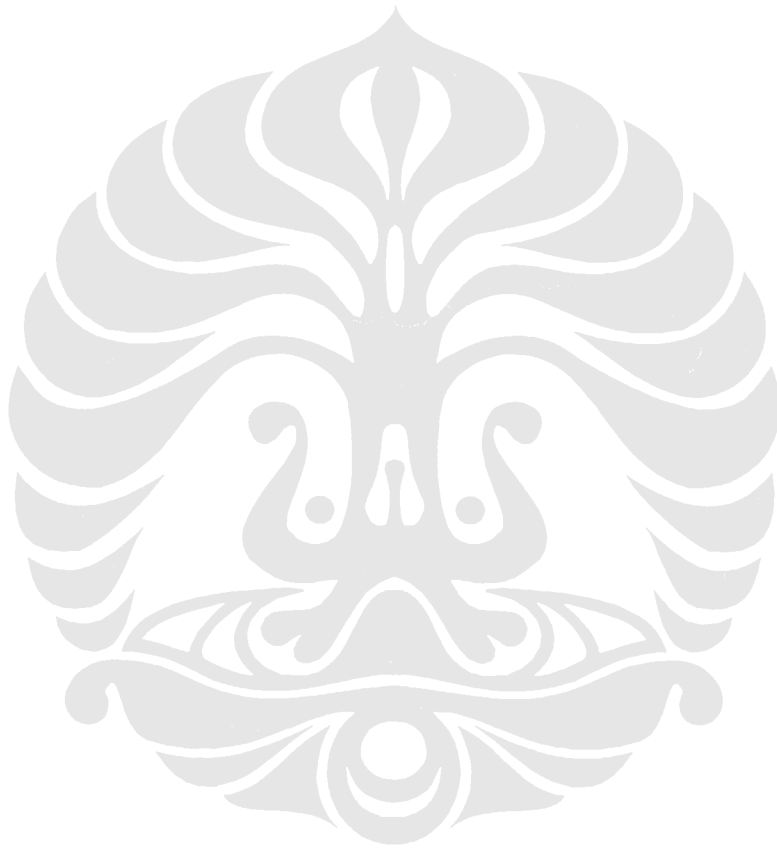


DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Economic Growth In Indonesia Third Quarter 2008</i>	1
Tabel 1.2 <i>Structure of GDP By Industrial Origin Second and Third Quarter</i> 2007-2008.....	2
Tabel 3.1 Biaya Bahan 925	38
Tabel 3.1 Biaya Bahan M100.....	40
Tabel 4.1 Kategori Aktivitas dalam Level Aktivitas.....	44
Tabel 4.2 <i>Consumption Ratio for Each Activity</i>	49
Tabel 4.3 <i>Homogeneous Set of Activities</i>	51
Tabel 4.4 <i>Activity Cost Pool</i>	58
Tabel 4.5 <i>Pool Rate</i>	61
Tabel 4.6 Alokasi Biaya Aktivitas ke Tipe 925	63
Tabel 4.7 Alokasi Biaya Aktivitas ke Tipe M100.....	66
Tabel 4.8 <i>Direct Material</i> Tipe 925	67
Tabel 4.9 <i>Direct Material</i> Tipe M100.....	69
Tabel 4.10 Perbandingan Biaya Produk per Unit Tipe 925	70
Tabel 4.11 Perbandingan Biaya Produk per Unit Tipe M100.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Proses Alokasi Biaya ke <i>Cost Object</i>	9
Gambar 2.2 Perbandingan <i>Traditional</i> dan <i>ABC Costing</i>	14
Gambar 2.3 <i>ABC Two Stage Assignment</i>	20
Gambar 2.4 <i>Two Dimensional Activity Based Management Model</i>	26
Gambar 3.1 Proses Produksi Jam Dinding sampai Distribusi.....	33
Gambar 3.2 Ilustrasi Proses Injeksi.....	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Perhitungan Biaya Bahan Satuan Tipe 925 dan Tipe M100

Lampiran 2 : *Activity Cost Pool*

Lampiran 3 : Total Penjualan 2007

Lampiran 4 : Laporan Keuangan 2007

