

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan oleh penulis di UKM Putra Kusuma Gorontalo, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Perhitungan Harga Pokok Produksi pada UKM Putra Kusuma masih menggunakan sistem tradisional. Dalam menentukan tarif tersebut Putra Kusuma mempunyai beberapa pertimbangan yaitu segmen pasar atau daya beli konsumen. Perhitungan Harga Pokok Produksi Putra Kusuma adalah dengan cara menjumlahkan semua biaya tetap dan biaya variabel. Sistem Tradisional menggunakan jumlah unit yang diproduksi sebagai dasar dalam perhitungan Harga Pokok Produksi UKM Putra Kusuma. Dengan sistem tradisional, diperoleh hasil perhitungan Harga Pokok Produksi UKM Putra Kusuma untuk Pia Coklat Rp. 16.858 dan untuk Pia keju sebesar Rp. 17.379.
2. Perhitungan Harga Pokok Produksi pada UKM Putra Kusuma dengan menggunakan *Activity-Based Costing (ABC)* dilakukan dengan beberapa tahap. Tahap pertama adalah menelusuri biaya dari sumber daya ke aktivitas yang mengkonsumsinya. Tahap kedua adalah membebankan tarif kelompok berdasarkan *Cost Driver*. Biaya Overhead Pabrik ditentukan berdasarkan tarif kelompok dan *Cost Driver* yang digunakan. Hasil perhitungan Harga Pokok Produksi per unit pada bulan Februari tahun 2020 menggunakan *Activity-Based*

Costing (ABC) diperoleh hasil Harga Pokok Produksi UKM Putra Kusuma untuk Pia Coklat Rp.12.841 dan untuk Pia Keju sebesar Rp.13.055.

3. Perbandingan Harga Pokok Produksi pada UKM Putra Kusuma dengan menggunakan Sistem Tradisional dan *Activity-Based Costing (ABC)* adalah sebagai berikut:
 - a. Perhitungan Harga Pokok Produksi dua produk UKM Putra Kusuma yaitu Pia Coklat dan Pia Keju dengan menggunakan *Activity-Based Costing (ABC)* memberikan hasil yang lebih rendah dari Sistem Tradisional.
 - b. *Activity-Based Costing (ABC)* memberikan hasil lebih kecil dari Sistem Tradisional dengan selisihnya pada Pia Coklat sebesar Rp.4.017 dan pada Pia Keju sebesar Rp.4.324.
 - c. Perbedaan yang terjadi antara Harga Pokok Produksi dengan menggunakan Sistem Tradisional dengan *Activity-Based Costing (ABC)* disebabkan karena pembebanan Biaya Overhead Pabrik pada masing-masing produk. Pada Sistem Tradisional biaya pada masing-masing produk hanya dibebankan pada satu *Cost Driver* saja yaitu pada jumlah unit produknya. Akibatnya cenderung terjadi distorsi pada pembebanan Biaya *Overhead* Pabrik. Pada metode *Activity-Based Costing (ABC)*, Biaya *Overhead* Pabrik pada masing-masing produk dibebankan pada banyak *Cost Driver*, sehingga *Activity-Based Costing (ABC)* mampu mengalokasikan biaya aktivitas ke setiap jenis produk secara tepat berdasarkan konsumsi masing-masing aktivitas.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dikemukakan di atas, maka saran yang dapat diberikan penulis sebagai bahan pertimbangan adalah sebagai berikut:

1. Harga Pokok Produksi pada UKM Putra Kusuma dengan *Activity-Based Costing (ABC)* menunjukkan hasil yang lebih rendah daripada Harga Pokok Produksi dengan Sistem Tradisional. Maka sebaiknya UKM Putra Kusuma dapat mengevaluasi kembali sistem pembebanan biayanya dalam menentukan Harga Pokok Produksi.
2. Pihak manajemen sebaiknya mulai mempertimbangkan perhitungan Harga Pokok Produksi dengan menggunakan *Activity-Based Costing (ABC)* dengan tetap mempertimbangkan faktor-faktor eksternal yang lain seperti harga pesaing.

DAFTAR PUSTAKA

- A., Almeida, Cunha J. (2017). The Implementation of an Activity-Based Costing (ABC) System in a Manufacturing Company. *Procedia Manufacturing*, 932-939.
- Agustina. (2007). *Kemungkinan Penerapan Activity Based-Costing System terhadap Biaya Overhead (Pada CV. Rangka Yuda Kalimantan Timur)*. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta.
- Blocher, Edward J., Kung H. Chen, dan Thomas W. Lin. (2000). *Manajemen Biaya dengan Tekanan Strategik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Bustami, Bastian, & Nurlela. (2013). *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Carter, & Usry. (2002). *Akuntansi Biaya Jilid 1 (Edisi 13)*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Dunia, Firdaus, A., & Wasilah. (2018). *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, Mowen, & Maryanne M. (2013). *Akuntansi Manajerial (Managerial Accounting)*. Diterjemahkan oleh Deny Arnos Kwary (Edisi 8 Buku 1). Jakarta: Salemba Empat.
- Harnanto. (2017). *Akuntansi Biaya: Sistem Biaya Historis*. Yogyakarta: BPFE.
- Hartati, Neneng. (2017). *Akuntansi Biaya*, Bandung: CV Pustaka Setia.
- Islahuzzaman. (2011). *Activity Based Costing Teori dan Aplikasi*. Alfabeta, Bandung.

- Keel, George. et al. (2017). Time-driven Activity-Based Costing in Health Care: a Systematic Review of The Literature. *Health Policy* 121 (7), 755-763.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Rahayu, Dwi Inggarwati dan Afif Fitriyani. (2017). Analisis Penerapan Sistem Activity Based Costing Dalam Penentuan Harga Pokok Produksi Pada Usaha Kecil Menengah -UKM - Studi Kasus Pada UD. Tahu Sutra. *Jurnal Fakultas Ekonomi*, Volume 06 Nomor 02: 138-155.
- Raiborn, Cecily, A., & Michael R. Kinney. (2011). *Akuntansi Biaya: Dasar dan Perkembangan* (Edisi ke tujuh). Diterjemahkan oleh Hilman Rahmat. Jakarta: Salemba Empat
- Riwayadi. (2014). *Akuntansi Biaya: Pendekatan Tradisional dan Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rizki Yudhitia Nufus. (2007). *ABC System sebagai Alternatif Penentuan Tarif Kamar di Hotel Bahari Tegal*. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta.
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta : Erlangga
- Salman, Kautsar, R. (2013). *Akuntansi Biaya* (Cetakan Pertama). Jakarta: Akademia Permata.
- Siregar, Baldric, Bambang Suripto, Dodi Hapsori. dkk. (2014). *Akuntansi Biaya* (Edisi kedua). Jakarta: Salemba Empat

- Supriyadi. (2009). *Penerapan Activity-Based Costing System untuk Menentukan Harga Pokok Produk (Studi Kasus pada CV. Berkat Abadi Yogyakarta)*. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Supriyono. (2002). *Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen untuk Teknologi Maju dan Globalisasi*. Yogyakarta: BPF.
- Tika, Elisa Rohma Hendar. (2015). *Penentuan Harga Pokok Produksi pada UKM Anugrah Alam Surabaya*. Artikel Ilmiah. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas.