



**IMPLEMENTASI TIME DRIVEN ACTIVITY BASED  
COSTING (TDABC) PADA USAHA KECIL MENENGAH  
(UKM)**

**(Studi kasus pada UKM Pia DC jenggawah)**

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan memperoleh gelar Sarjana  
Ekonomi

Oleh :

**Erwin Setiawan**

**NIM. 13.1042.1089**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

**2018**



**IMPLEMENTASI TIME DRIVEN ACTIVITY BASED  
COSTING (TDABC) PADA USAHA KECIL MENENGAH  
(UKM)**

**(Studi kasus pada UKM Pia DC jenggawah)**

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan memperoleh gelar Sarjana

Ekonomi

Oleh :

**Erwin Setiawan**

**NIM. 13.1042.1089**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2018**

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Implementasi Time Driven Activity Based Costing (TDABC) pada Usaha Kecil Menengah (UKM) (Studi kasus pada UKM Pia DC Jenggawah)

Hari :

Tanggal :

Tempat Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji

Mohammad Halim, SE, M.SA

NPK. 10 09 558

Anggota 1

Anggota 2

Norita Citra Y, SE, MM

NPK. 11 03 580

Ibna Kamilia, SE, MM

NIP. 19870228.1.1703797

Mengesahkan,

Dekan

Ketua Program Studi

Dr. Arik Susbiyani. M.Si

NIP. 01 09 289

Diyah Probowulan, SE. MM

NPK 05 03 524

## KATA PENGANTAR

**Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh**

Dengan mengucap rasa syukur Alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat limpahan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Implementasi Time Driven Activity Based Costing (TDABC) pada Usaha Kecil Menengah (UKM) (Studi kasus pada UKM Pia DC Jenggawah)”**

Maksud dan tujuan dari penulis skripsi ini untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna memperoleh gelar kesarjanaan dalam bidang ilmu ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati diperkenankan penulis menyampaikan ucapan terimakasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada yang terhormat :

1. Dr. Arik Susbiyani, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan ijin penelitian kepada penulis.
2. Diah Probowulan, SE, MM, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan ijin penelitian kepada penulis.
3. Norita Citra Y, SE, MM selaku dosen pembimbing I dan Ibna Kamilia ,SE ,MM selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran bantuan dan pengarahan hingga tersusun skripsi ini.
4. Mohammad Halim, SE, M.SA selaku dosen penguji skripsi yang bersedia memberi saran, bimbingan, dan arahan yang bermanfaat demi kesempurnaan skripsi ini.
5. Seluruh Staff Pengajaran / Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis, khususnya Staf Pengajaran Jurusan Akuntansi.
6. Pihak Fakultas Ekonomi

7. Semua pihak tidak dapat disebut satu-persatu, terima kasih bantuannya sampai terselasaikannya skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca dan akan memberikan suatu sumbangsih bagi universitas muhammadiyah jember.



Jember, Maret 2018  
Penulis

Erwin Setiawan  
NIM 13.1042.1089

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBING .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACK .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penilitan.....	3
<b>BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>5</b>
2.1 Definisi dan kriteria Usaha kecil menengah.....	5
2.2 Konsep Biaya.....	7
2.3 Metode tradisional dan metode kontemporer .....	15
2.4 Activity Based Costing (ABC).....	17
2.5 Time Driven Activity Based Costing (TDABC) .....	22
2.6 Penelitian terdahulu .....	28

2.7 Kerangka Pemecahan Masalah .....	29
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	30
3.2 Lokasi dan Objek Penelitian .....	30
3.3 Jenis Dan Sumber data.....	31
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5 Analisis Data.....	32
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>33</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	33
4.2 Sistem Akuntansi Pada UKM Pia DC Jenggawah.....	36
4.3 Biaya Produksi UKM Pia DC .....	37
4.4 Proses Pembuatan .....	38
4.5 Pehitungan Biaya Produksi .....	40
4.6 Proses Pengerjaan Pia DC .....	47
4.7 Perhitungan Cost Produk .....	52
4.8 Perbandingan Biaya Tradisional TDABC .....	57
4.9 Pembahasan .....	61
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
5.1 Kesimpulan .....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	65
5.3 Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>xi</b>
Lampiran .....	<b>69</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Perbedaan Antara sistem ABC dan Sistem biaya tradisional.....</b>	<b>22</b>
<b>Tabel 2.2 Perbandingan Metode ABC dan TDABC .....</b>	<b>26</b>
<b>Tabel 2.3 Ringkasan temuan Tentang Penerapan Praktik Metode TDABC</b>	<b>27</b>
<b>Tabel 4.1Biaya Produksi Pia DC Jenggawah .....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4.2 Harga jual untuk masing-masing produk.....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 4.3 Laba Kotor Yang diperoleh Pia DC Jenggawah .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 4.4 Informasi Tambahan Pada Pia DC Jenggawah .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4.5 Perhitungan laba Rugi Perusahaan.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.6 Perhitungan aktivitas transport.....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4.7 Hasil Perhitungan Alokasi Beban listrik.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Perhitungan Alokasi Biaya Telepon .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Perhitungan Alokasi Tenaga Kerja .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.10 Beban Penyusutan .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4.11 Perbandingan perhitungan Tradisional dan TDABC .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4.12 Perhitungan Selisih Per Produk.....</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4.13 Laba Perusahaan.....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.14 Profit Margin kotor dengan .....</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.15 Profit Margin .....</b>	<b>62</b>



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Pembebanan Biaya Overhead Dengan Menggunakan Metode ABC .....</b>	<b>15</b>
<b>Gambar 2.2 Model Activity Based Costing .....</b>	<b>21</b>
<b>Gambar 4.1 Struktur Organisasi Pia DC Jenggawah 2017 .....</b>	<b>35</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1 Perhitungan Tradisional.....	70
Lampiran-2 Perhitungan TD ABC.....	71
Lampiran-3 Laba Setelah Perhitungan Tradisional.....	73
Lampiran-4 Laba TD ABC .....	74
Lampiran-5 Profit Margin .....	74
Lampiran-6 Dokumentasi .....	75
Lampiran-7 Daftar Wawancara .....	83



## DAFTAR PUSTAKA

- Adkins, T. 2008. *Activity Based Costing Under Fire Five Myths About Time-Driven Activity Based Costing*. Beye Network, <http://www.b-eye-network.com/view/7050>.
- Arliena Nadya, 2012. *Implementasi Time-Driven Activity Based Costing pada Usaha Kecil dan Menengah*. Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Gajah Madja
- Bastian Bustami dan Nurlela, 2006. *Akuntansi Biaya Teori dan Aplikasi*, Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Brugmann, W. 2005. *Modeling Logistic Cost Using TD-ABC: A Case In a Distribution Company*. University Ghent, Faculty of Economic and Business Administration, <http://ideas.repec.org/p/rug/rugwps/05-332.html>
- Carter Wiliam K dan Usry Milton F, 2002. *Akuntansi Biaya Edisi 13*, Jakarta: Salemba Empat
- Christoper, M, 1998. *Logistic and Supply Chain Management: Strategic for Reduting Cost and Improving Service Financial Time Prentice–Hall*. Great Britai
- Cooper, R., and Kaplan, R.S, 1998. *Cost and Effect ; Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance*, Boston: Harvard Business School Press
- Cotton, B. 2005. *Relevance Redux–Management Accounting today*. Chartered Accounting Journal.
- Garrison, Ray H dkk, 2006. *Akuntansi Manajerial Edisi 11*, Jakarta: Salemba Empat..
- Hansen Don R dan Mowen Maryanne M, 2004. *Akuntansi Manajemen*, Jakarta: Erlangga.
- Indiantoro, Nur & Bambang Supomo, 2006. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen, Edisi Pertama*, Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.

- Jeanifer, 2014. *Penerapan Time-Driven Activity Based Costing untuk Perhitungan Cost Produk yang Lebih Akurat*. Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Kaplan, A., Anderson, S. R. 2007. *Time Driven Activity Based Costing*. Harvard Business Review. [www.hbr.org](http://www.hbr.org)
- Kaplan, R., Narayna, V.G, 2001. *Costumer Profitability Measurement and Management*, Boston: Harvard Business School Press
- Marcurova, P. 2003. *Ekonomika Logistiky. In Bazala, J. et al. Logistika v praxi. Prakticka drirucka Manazera Logistiky* , Czech Republic: Verlog Dashofer.
- Oktavia Deni, 2013. *Implementasi Time-Driven Activity Based Costing pada Usaha Kecil dan Menengah*. Skripsi Sarjana Akuntansi Universitas Jember.
- Ray H. Garrison, 2000. *Cross Cultural Research in Management Control System Design: A Review of the Current State. Accounting, Organizations and Society*.
- Robert S. Kaplan and Steven R. Anderson, 2007. *Time Driven Activity Based Costing: A Simpler and More Powerfull Path To Higher Profits*, Boston, Mass: Harvard Business Publishing.
- Silalahi, Ulber. 2006. *Metode Penelitian Sosial*. Unpar Press, Bandung.
- Simamora, Henry, 1995. *Akuntansi Manajemen*, Jakarta: Salemba Empat.