



**IMPLEMENTASI TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING
PADA MEBEL UD FORTUNA JEMBER**

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

Oleh :

Wardhatul Hasanah

NIM. 14.1042.1077

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
MEI, 2018**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Wardhatul Hasanah

NIM : 1410421077

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul : *IMPLEMENTASI TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING PADA MEBEL UD FORTUNA*; adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada instansi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 24 Mei 2018

Yang menyatakan,

Wardhatul Hasanah

NIM. 14.1042.1077

SKRIPSI

IMPLEMENTASI TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING PADA MEBEL UD FORTUNA



Pembimbing :

Dosen Pembimbing Utama : Norita Citra Y, SE. MM

Dosen Pembimbing Pendamping : Elok Fitriyah, SE. MSA, Ak

PENGESAHAN

Skripsi berjudul; *Implementasi Time Driven Activity Based Costing Pada Mebel UD Fortuna*, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari : Kamis

Tanggal : 24 Mei 2018

Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Pengaji,

Dr. Arik Susbiyani, Msi

NPK. 01 09 289

Anggota 1,

Anggota 2

Norita Citra Y, SE, MM

NPK. 11 03 580

Elok Fitriyah, SE, MSA, Ak

NPK. 16 09 771

Mengesahkan :

Dekan,

Ketua Progam Studi,

Dr. Arik Susbiyani, M. Si

NPK. 01 09 289

Diyah Probowulan, SE, MM

NPK. 05 03 524

MOTTO

الَّذِينَ آمَنُوا اسْتَعِدُوا بِالصَّابَرْ وَالصَّلَاةِ إِنَّ اللَّهَ مَعَ الصَّابِرِينَ إِنَّهَا

Jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar

(Al-Baqarah: 153)

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah kendaknya kamu berharap

(Qs. Al-Insyirah: 6-8)

“Doa dan Restu kedua orang tua adalah Doa dan Restu-Nya”

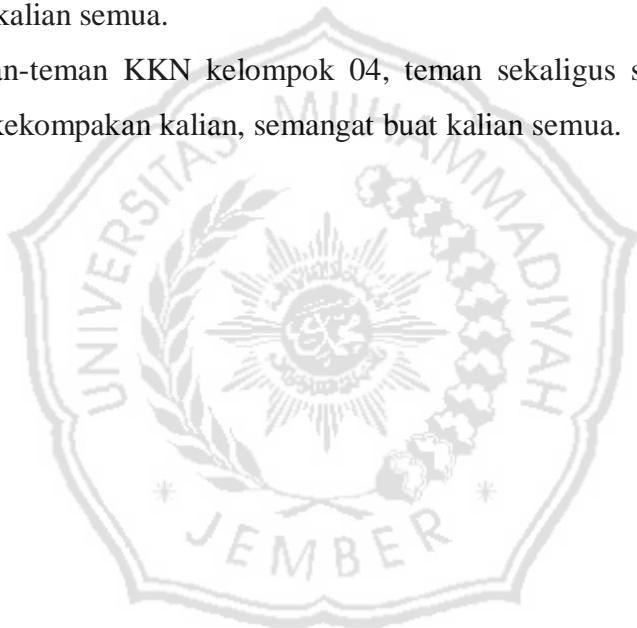
Jatuh berdiri lagi, kalah mencoba lagi, gagal bangkit lagi, sampai Allah SWT berkata “waktunya pulang”.

PERSEMBAHAN

Sujud syukur ku persembahkan pada Allah yang maha kuasa, dengan kerendahan hati ku ucapan rasa syukurku kepada Allah SWT, atas limpahan rahmat dan hidayahnya hingga saat ini saya dapat mempersembahkan skripsi ini pada orang-orang tersayang :

1. Kedua orang tuaku Ibuku Sufiyati dan Bapakku Aswir Yanto yang sangat aku sayangi, terimakasih atas doa dan kasih sayang yang teramat besar yang tak mungkin bisa aku balas dengan apapun, yang tak pernah lelah membesarkanku dengan penuh kasih sayang sejak kecil sampai bisa meraih pendidikan tinggi, serta memberi dukungan, perjuangan, motivasi dan pengorbanan dalam hidup ini.
2. Hoirul Basaryang selalu menyemangatiku, mendampingiku, memberikan dukungan, doa serta kasih sayang terimakasih untuk semuanya.
3. Kepada kelurga besar pemilik UD Fortuna, khususnya Bapak Hj Hasan Karyadi/Hasan Musen beserta istrinya, Bapak F. Agus Sulistyono, Mbak Askillah dan adek reni yang telah bersedia meluangkan waktu ditengah kesibukannya dalam membantu menyediakan semua data yang diperlukan peneliti hingga penelitian ini dapat dilakukan. Peneliti mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya serta beruntung telah diperbolehkan melakukan penelitian di UD Fortuna.
4. Dosen pembimbingku Ibu Norita Citra Y, SE. MM dan ibu Elok Fitriyah, SE. MSA, Ak. Selaku dosem pembimbing yang telah banyak membantu dan membimbing saya dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Mbakku tercinta Robiatul Hilmiah terimakasih sudah selalu menemaniku dalam penyelesaian skripsi ini, adek Aping (Davina Amalia Putri) yang aku sayangi.

6. Sahabat Nho2ghiskha Phizieyouwell (Mami, Lempher, Donat,Gelap, Pinyok, zhi-zhi, Eding) terimakasih buat kalian yang selalu memberikan dukungan, selalu menjadi sahabat mulai dari SMA.
7. Sahabat konco kentilku Jauharatul Maknun dan kesayanganku Shelvy, Bella, Cahyanti, Mamik, Mbk Rika, terimakasih sudah saling memberikan semangat dan dukungan yang tiada henti.
8. Teman-teman seperjuangan Anggik, Rizky khususnya akuntansi B 2014 yang tidak bisa aku sebutkan satu persatu, Terimakasih suka duka kita lewati bersama semasa kuliah, Dunia kerja sudah menanti kalian semangat buat kalian semua.
9. Teman-teman KKN kelompok 04, teman sekaligus saudara terimakasih atas kekompakan kalian, semangat buat kalian semua.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan kasih dan sayang-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul “*Implementasi Time Driven Activity Based Costing Pada Mebel UD Fortuna*”

Tujuan dari penulisan skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan S1 pada Fakultas Ekonomi Progam Studi akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember

Dalam pengerjaan skripsi ini telah melibatkan banyak pihak yang sangat membantu dalam banyak hal. Oleh karena itu, penulis menyampaikan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Muhammad Hazmi, DEES selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Ibu Dr. Arik Susbiyani, SE., Msi Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember Sekaligus Dosen Pengaji
3. Ibu Diyah Probowlulan, SE. MM selaku Ketua Jurusan ProgamStudi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember
4. Ibu Nina Martiana, SE., M.Com., Ak,CA Selaku Wakil Ketua Jurusan Progam Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember
5. Ibu Norita Citra Yuliarti, SE. MM Selaku dosen pembimbing utama yang telah meluangkan waktunya dalam penyelesaian skripsi ini sekaligus Dosen Pembimbing Akademik
6. Ibu Elok Fitriya. SE. MSA, Ak selaku dosen pembimbing pendamping yang telah sangat membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah membaikan ilmunya selama masa kuliah
8. Bapak Hj. Hasan Karyadi dan Bapak F. Agus Sulistyono beserta keluarga besarnya Selaku pemilik UD Fortuna yang telah mengijinkan peneliti untuk melakukan penelitian pada UD Fortuna
9. Ibu dan Bapakku beserta keluarga besarku yang telah memberikan do'a sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

10. Teman teman sekaligus sahabat seperjuangan S1 Prodi Akuntansi 2014
11. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dukungan serta do'a dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini masih jauh dari kata sempurna, baik dalam keterbatasan ilmu yang dimiliki maupun kesalahan dari pihak penulis, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak, demikian skripsi ini semoga bermanfaat bagi universitas muhammadiyah jember khusunya bagi semua pihak yang membaca.

Jember, 24 Mei 2018

Penulis

Wardhatul Hasanah

NIM. 14.1042.1077



DAFTAR ISI

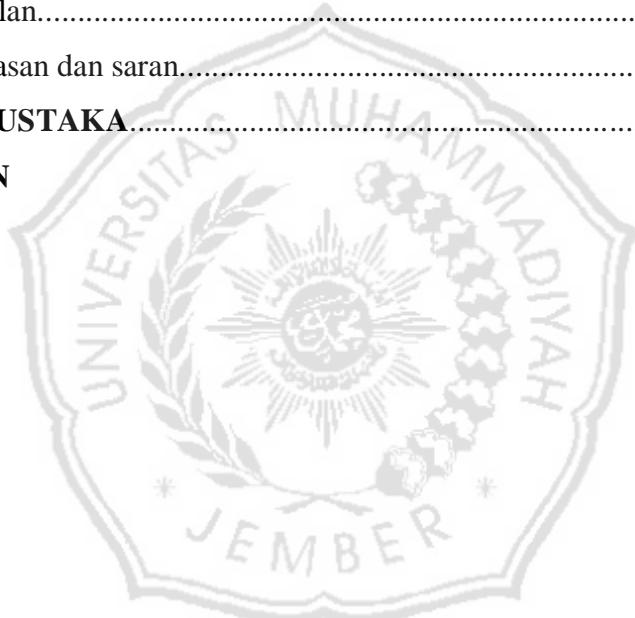
Halaman Judul	i
Halaman Pernyataan	ii
Halaman Pembimbingan	iii
Halaman Pengesahan	iv
Halaman Motto.....	v
Halaman Persembahan	vi
Abstrak	viii
<i>Abstract</i>	ix
Kata Pengantar.....	x
Daftar Isi.....	xii
Daftar Tabel.....	xv
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Lampiran.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan masalah.....	3
1.3 Tujuan penelitian.....	3
1.4 Manfaat penelitian.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Konsep biaya.....	6
2.1.1 Klasifikasi biaya.....	7
2.1.2 Biaya bahan baku.....	8
2.1.3 Biaya tenaga kerja langsung.....	10
2.1.4 Pengertian biaya <i>overhead</i> pabrik.....	12
2.1.5 Pembebanan biaya <i>overhead</i> pada <i>activity based costing</i>	15
2.2 Metode tradisional dan metode kontemporer.....	16
2.2.1 Metode tradisional.....	16
2.2.2 Metode kontemporer.....	19
2.3 <i>Activity based costing</i>	20

2.3.1 Tujuan dan peranan <i>activity based costing</i>	22
2.3.2 Kelebihan dan kelemahan <i>activity based costing</i>	22
2.3.3 Syarat penerapan sistem <i>activity based costing</i>	24
2.3.4 Perbedaan sistem ABC dan sistem biaya tradisional.....	24
2.4 <i>Time Driven Activity Based Costing</i> (TDABC).....	26
2.4.1 Model matematika yang digunakan TDABC.....	28
2.4.2 Kelebihan <i>time driven activity based costing</i>	28
2.4.3 Perbandingan metode ABC dengan TDABC.....	30
2.4.4 Ringkasan penelitian terdahulu.....	31
2.5 Kerangka pemecahan masalah.....	32
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis penelitian.....	33
3.2 Objek penelitian.....	33
3.3 Jenis dan sumber data.....	33
3.4 Teknik pengumpulan data.....	34
3.5 Teknik analisis data.....	35
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran umum perusahaan.....	38
4.2 Struktur organisasi.....	39
4.3 Kegiatan produksi.....	40
4.4 Proses Produksi.....	40
4.5 Analisis data.....	41
4.5.1 Perhitungan biaya produksi perusahaan UD Fortuna.....	41
4.5.2 Perhitungan harga pokok produksi dengan sistem tradisional UD Fortuna.....	45
4.5.3 Analisis menggunakan <i>Time Driven Activity Based Costing</i> perusahaan UD Fortuna.....	47
4.5.4 Membandingkan sistem tradisional dengan <i>Time Driven Activity Based Costing</i>	61
4.6 Pembahasan.....	63

4.6.1 Biaya produksi dengan sistem tradisional pada perusahaan UD Fortuna.....	63
4.6.2 Biaya produksi dengan <i>Time Driven Activity Based Costing</i> perusahaan UD. Fortuna.....	63
4.6.3 Perbandingan harga pokok produksi sistem tradisional dengan <i>Time Driven Activity Based Costing</i> Perusahaan UD Fortuna.....	64

BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Keterbatasan dan saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan Metode ABC dan TDABC.....	31
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 4.1 Jumlah Pekerja pada UD Fortuna Setiap Bulan.....	43
Tabel 4.2 Kos Tenaga Kerja Langsung UD Fortuna.....	43
Tabel 4.3 Perhitungan Almari Gantung dengan Metode Perusahaan UDFortuna.....	44
Tabel 4.4 Perhitungan Almari Kos Denan Metode Perusahaan UD Fortuna.....	44
Tabel 4.5 Perhitungan Kursi L Minimalis Dengan Metode Perusahaan UD Fortuna.....	44
Tabel 4.6 Perhitungan Dipan dengan Metode Perusahaan UD Fortuna.....	45
Tabel 4.7 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	45
Tabel 4.8 Perhitungan Harga Pokok Produksi Perusahaan UD Fortuna dengan Sistem Tradisional.....	46
Tabel 4.9 Biaya Overhead Pabrik UD Fortuna.....	47
Tabel 4.10 Aktifitas Dan Sumber Daya Yang Dikonsumsi.....	48
Tabel 4.11 Aktivitas UD Fortuna.....	50
Tabel 4.12 Konsumsi Waktu untuk masing-masing Aktivitas Sumber Daya.....	53
Tabel 4.13Perhitungan Aktivitas Listrik.....	54
Tabel 4.14Perhitungan Aktivitas Penggunaan Bahan Penolong.....	55
Tabel 4.15Perhitungan Aktivitas Biaya Pemakaian Bangunan.....	56
Tabel 4.16Perhitungan Aktivitas Biaya Pemakaian Mesin.....	57
Tabel 4.17 Perhitungan Aktivitas Pemeliharaan Mesin.....	57
Tabel 4.18 Perhitungan Aktivitas Biaya Pemakaian Peralatan.....	58
Tabel 4.19 Perhitungan Aktivitas Karyawan Perakitan.....	59
Tabel 4.20 Perhitungan Aktivitas Karyawan Politer/Finishing.....	60
Tabel 4.21 Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan TDABC Pada Perusahaan UD Fortuna Bulan Februari.....	61
Tabel 4.22 Perbandingan Harga Pokok Produksi Sistem Tradisional Dengan <i>Time Driven Activity Based Costing</i> Pada Perusahaan UD Fortuna.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penjualan UD Fortuna.....	3
Gambar2.1 Kerangka Pemecahan Masalah.....	33
Gambar4.1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	39



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 2. Pemakaian Bahan Baku
- Lampiran 3. Biaya Tenaga Kerja Langsung
- Lampiran 4. Biaya *Overhead* Pabrik
- Lampiran 5. Aktivitas dan Waktu Dalam Melakukan Proyek UD Fortuna
- Lampiran 6. Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian
- Lampiran 7. Surat Tanda Daftar Perusahaan
- Lampiran 8. Surat Ijin Usaha Perdagangan
- Lampiran 9. Dokumentasi Penelitian



DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, W. dan Dunia, Firdaus A. 2012. *Akuntansi Biaya*. Edisi 3, Salemba Empat, Jakarta Selatan.
- Amin Widjaja Tunggal, 2009. *Akuntansi Manajemen*. Harvindo, Jakarta
- Anggadini, Sri D dkk, 2012. *Akuntansi Biaya*. Edisi 1, Graha Ilmu, Yogyakarta.
- Brugemann, W., Everaert, P., Steven, S. R., Levant, Y. 2005. Modeling Logistic Costs using TDABC: A case in a Distribution Company. University Ghent, Faculty of Economics and Business Administration, <http://ideas.repec.org/p/rug/rugwps/05-332.html>.
- Carter, W. K. Dan Usry, M. F. 2004. *Akuntansi Biaya*. Edisi 13, Salemba Empat, Jakarta.
- Christoper, M.1998. *Logistic and Supply Chain Management: Strategic for Reduting Cost and Improving Service Financial Time* Prentice – Hall. Great Britain.
- Indriantoro & Supomo, 2013. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi & Manajemen*. Edisi pertama, BPFE-Yogyakarta, Yogyakarta.
- Kaplan, A. dan Anderson, S. R. 2003. *Time Driven Activity Based Costing*. Boston: Harvard Business school press. www.hbr.org
- Kaplan, A. dan Anderson, S. R. 2007. *Time Driven Activity Based Costing: a simpler and more powerfull path to higher profil*. Boston, MA: Harvard Business school press. www.hbr.org
- Mulyadi, 2016. *Akuntansi Biaya*. Edisi ke lima, UPP STIM YKPN, Yogyakarta
- Mulyadi, 2003. *Sistem Akuntansi*. STIE YKPN, Yogyakarta
- Mulyadi, 1993. *Akuntansi Manajemen, Konsep, Manfaat dan Rekayasa*. Edisi Kedua, BP STIE YKPN, YK.
- Oktavia, D. 2013. *Implementasi Time-Driven Activity Based Costing pada Usaha Kecil Menengah Tape Handayani 82 Bondowoso*