

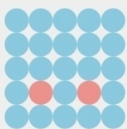


## DAFTAR ISI

	Hal
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>I. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Perumusan masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
1.5. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
<b>II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>	
2.1. Pengertian dan Klasifikasi Biaya .....	7
2.1.1. Pengertian Biaya .....	7
2.1.2. Tujuan dan Fungsi Biaya .....	8
2.1.3. Klasifikasi Biaya.....	9
2.2. <i>Cost Reduction</i> .....	12
2.2.1. Pengertian <i>Cost Reduction</i> .....	12
2.2.2. Pelaksanaan <i>Cost Reduction</i> .....	13
2.2.3. <i>Total Quality Management Mindset</i> sebagai Landasan <i>Strategic Cost of Reduction</i> .....	14
2.2.4. <i>Strategic Cost Reduction</i> yang Banyak Ditempuh .....	16
2.2.5. Berbagai Sistem Informasi Biaya Untuk Menunjang <i>Strategic Cost Reduction</i> .....	18
2.3. Metode Penentuan Harga pokok .....	21
2.4. Konsep Activity-Based Costing.....	23
2.4.1. Pengertian <i>Activity-Based Costing</i> .....	23
2.4.2. Manfaat <i>Activity-Based Costing</i> .....	24
2.4.3. Penerapan <i>Activity-Based Costing</i> .....	26
2.4.4. Perbedaan Metode <i>Activity-Based Costing</i> dengan Metode Konvensional .....	27
2.4.5. Kendala Terhadap Penggunaan Activity-Based Costing	31
2.4.6. Analisis Aktivitas.....	31
2.4.7. Pemacu Biaya .....	34
2.4.8. Kelompok Biaya ( <i>Cost Pool</i> ).....	35
2.4.9. Tarif Kelompok Biaya ( <i>Pool Rate</i> ).....	35
2.5. Keputusan Harga Jual.....	35
2.5.1. Penentuan Harga Jual Normal .....	37
2.5.2. Penentuan Harga Jual dalam <i>Cost Type of Contract</i> ..	37
2.5.3. Penentuan Harga Jual Pesanan Khusus .....	38
2.5.4. Penentuan Harga Jual Produk/Jasa yang Dihasilkan oleh Perusahaan yang Diatur oleh Pemerintah .....	39
2.6. Strategi bersaing .....	40
2.6.1. Keunggulan Biaya.....	42
2.6.2. Differensial .....	43

Hak cipta dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB, tahun 2011



MB-IPB  
Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Hak cipta dilindungi Undang-Undang

2.6.3. Fokus.....	44
2.7. Kajian Terdahulu.....	46
2.8. Kerangka Pemikiran.....	51

### III. METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	54
3.2. Metode Penelitian.....	54
3.3. Sumber dan Jenis Data.....	54
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.5. Teknik Pengolahan Data.....	56
3.6. Model Pengurangan Biaya.....	60
3.7. Perbandingan Harga Pokok Produksi dan Metode <i>Activity-Based Costing</i> .....	61

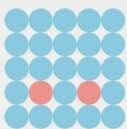
### IV. Profil Perusahaan

4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	63
4.1.1. Sejarah dan Perkembangan PT XYZ.....	63
4.1.2. Struktur Organisasi PT XYZ.....	64
4.1.3. Bidang Usaha dan Kegiatan PT XYZ.....	67

### V. Hasil Penelitian dan Pembahasan

5.1. Hasil Penelitian.....	68
5.1.1. Proses Produksi.....	68
5.1.2. Proses Pembelian Bahan Baku.....	71
5.1.3. Penetapan Harga Pokok Prododuksi menurut Perusahaan.....	72
5.1.3.1. Biaya Langsung.....	72
5.1.3.2. Biaya Tidak Langsung.....	73
5.2. Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode <i>Activity-Based Costing</i> .....	75
5.2.1. Identifikasi Aktifasi dan Biaya.....	76
5.2.2. Pengelompokan Aktivitas dan Biaya.....	79
5.2.3. Kelompok Biaya Yang Berkaitan Dengan Mesin dan Peralatan.....	80
5.2.4. Kelompok Biaya Yang Berkaitan Penggunaan Fasilitas .. Bangunan Produksi.....	81
5.2.5. Kelompok Biaya Yang Berkaitan Dengan Solar .. Genset.....	81
5.2.6. Kelompok Biaya Yang Berkaitan Dengan Tenaga Kerja .. Tidak Langsung.....	82
5.2.7. Jam Kerja Mesin.....	83
5.2.8. Jam Kerja Karyawan.....	85
5.2.9. Luas Bangunan.....	85
5.2.10. Liter Solar.....	86
5.2.11. Perhitungan Tarif Kelompok ( <i>Pool Rate</i> ).....	87
5.2.11.1. Kelompok Biaya Penggunaan Mesin .. Dan Peralatan.....	88
5.2.11.2. Kelompok Biaya Penggunaan Jam Karyawan.....	89
5.2.11.3. Kelompok Biaya Penggunaan Fasilitas .. Bangunan Produksi.....	90
5.2.11.4. Kelompok Biaya Penggunaan Solar Genset.....	92

© Hak cipta milik IPB, tahun 2011



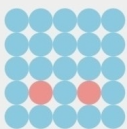
MB-IPB  
Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Hak cipta dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IPB, tahun 2011



Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

**MB-IPB**

5.2.11.5. Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode <i>Activity-based Costing</i>	93
5.3. Perbandingan Harga Pokok Produksi Perusahaan Dengan Metode <i>Activity-Based Costing</i>	95
5.4. Analisis <i>Cost Reduction</i>	99
5.4.1. Harga Pokok Biaya Dengan Metode .. <i>Activity-Based Costing</i> Setelah <i>Cost Reduction</i>	101
5.4.2. Dampak penetapan harga pokok produksi .. berdasarkan metode <i>Activity-Based Costing</i> .. terhadap strategi penjualan	103
5.4.3. Strategi Bersaing Perusahaan	108
5.5. Implikasi Manajerial	112
<b>VI. Kesimpulan dan Saran</b>	
6.1. Kesimpulan	114
6.2. Metode Penelitian	115

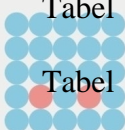
**DAFTAR PUSTAKA  
DAFTAR TABEL  
DAFTAR GAMBAR  
LAMPIRAN**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Hak cipta dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB, tahun 2011



Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

VBB-IPB

## DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 1: Perbedaan Sistem Akuntansi Kontemporer dengan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional dalam Pengurangan Biaya .....	20
Tabel 2: Perbedaan Conventional Costing Method dengan Activity-Based Costing Method .....	30
Tabel 3 : Tiga Strategi Generik.....	41
Tabel 4 : Daftar data primer dan sekunder yang dibutuhkan dalam penelitian	54
Tabel 5 : Biaya Langsung Produksi .....	73
Tabel 6 : Biaya Overhead .....	74
Tabel 7 : Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut Perusahaan .....	75
Tabel 8 : Biaya-Biaya <i>Overhead</i> .....	79
Tabel 9 : <i>Cost Pools</i> .....	80
Tabel 10 : Kelompok Biaya Yang Berkaitan Dengan Luas Bangunan .....	81
Tabel 11 : Biaya Yang Dikeluarkan Setiap Aktifitas Dalam Penggunaan Genset	82
Tabel 12 : Kelompok Biaya Dengan Tenaga Kerja Tidak Langsung .....	83
Tabel 13 : Konsumsi Pemacu Biaya Jam Kerja Mesin Pada Setiap Unit Proses Produksi.....	84
Tabel 14 : Konsumsi Pemacu Biaya Jam Kerja Karyawan Pada Setiap Unit Proses Produksi.....	85
Tabel 15 : Konsumsi Pemacu Biaya Luas Bangunan Pada Setiap Unit Proses Produksi.....	86
Tabel 16 : Konsumsi Pemacu Biaya Solar Pada Setiap Unit Proses Produksi	87
Tabel 17 : Perhitungan Biaya <i>Cost Driver</i> Kelompok.....	88
Tabel 18 : Perhitungan Tarif Kelompok .....	88
Tabel 19 : Biaya Penggunaan Mesin .....	89
Tabel 20 : Pembebanan Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung Kepada Masing-Masing jenis produk .....	90

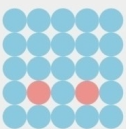
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Hak cipta dilindungi Undang-Undang

Tabel 21 : Pembebanan Biaya Penggunaan Fasilitas Bangunan Produksi Pada Setiap Masing-Masing Produk.....	91
Tabel 22 : Pembebanan Biaya Penggunaan Litter Solar Kepada Masing-Masing Produk.....	93
Tabel 23 : Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Masing-Masing Produk Berdasarkan Metode <i>Activity-Based Costing</i> .....	94
Tabel 24 : Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Activity-Based Costing</i> .....	94
Tabel 25 : Perbandingan Harga Pokok Produksi Perusahaan Dengan <i>Activity-Based Costing</i> .....	95
Tabel 26 : Perubahan Biaya Tenaga Kerja Langsung Setelah <i>Reduce Cost</i> ....	101
Tabel 27 : Biaya <i>Overhead</i> setelah <i>Cost Reduction</i> .....	102
Tabel 28 : Harga Pokok Produksi setelah <i>Cost Reduction</i> .....	102
Tabel 29 : Perkiraan Jumlah Pengurangan Biaya Akibat Pengurangan Aktifitas Penambah Nilai .....	106

Hak cipta milik IPB, tahun 2011



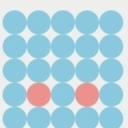
MB-IPB  
Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



*Hak cipta dilindungi Undang-Undang*

© Hak cipta milik IPB, tahun 2011



**MB-IPB**  
Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

## DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 1: Kerangka Pemikiran.....	53
Gambar 2: Proses Produksi.....	69
Gambar 3: Uji T.....	98

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

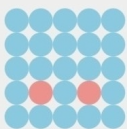
## LAMPIRAN

	Hal
Lampiran 1: Jumlah Produksi .....	119
Lampiran 2: Biaya Bahan Baku .....	119
Lampiran 3: Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	120
Lampiran 4: Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Menurut Perusahaan .....	120
Lampiran 5: Proses Aktifitas Jam Kerja Mesin .....	121
Lampiran 6: Proses Aktifitas Jam Kerja Mesin .....	121
Lampiran 7: Proses Aktifitas Luas Bangunan .....	122
Lampiran 8: Proses Aktifitas Per Litter Solar .....	122
Lampiran 9: Pemakaian Solar Setelah Adanya <i>Reduce Cost</i> .....	123
Lampiran 10: Rata-Rata Harga Bahan Baku Karet.....	123
Lampiran 11: Rata-Rata Harga Bahan Baku Setelah <i>Reduce Cost</i> .....	124
Lampiran 12: Biaya Aktifitas Jam Kerja Karyawan Setelah <i>Reduce Cost</i> .....	124



Hak cipta dilindungi Undang-Undang

Hak cipta dilindungi IPB, tahun 2011



MB-IPB  
Program Pascasarjana Manajemen dan Bisnis  
Institut Pertanian Bogor

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.