



Analisis Perbandingan Metode Tradisional Dengan Metode *Activity Based Costing* Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi (Studi Kasus Akbar Jaya Bakery)

Muhammad Joni Barus¹, Chairunisa Wiguna², Shofwan Andri³,

^{1,2,3}Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Sumatera Utara

Corresponding author: chairunisaawiguna@gmail.com

ARTICLE INFO

Article history

Received :

Accepted :

Published :

Kata Kunci:

*Metode Tradisional;
Activity Based Costing;
Harga Pokok Produksi.*

Keyword:

*Traditional Methods;
Activity Based Costing;
Cost of Production.*

A B S T R A K

Penelitian yang dilakukan penulis bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis penentuan harga pokok produksi berdasarkan metode Activity Based Costing (ABC) pada Akbar Jaya Bakery dan untuk mengetahui apakah manajemen pada Akbar Jaya Bakery dapat melakukan analisis yang lebih akurat mengenai volume penjualan yang diperlukan untuk pengambilan keputusan dengan metode Activity Based Costing (ABC). Hasil penelitian menunjukkan bahwa Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Activity Based Costing lebih akurat dan menguntungkan dibandingkan dengan metode tradisional, karena Metode Activity Based Costing memberikan hasil yang lebih kecil dibandingkan Metode Tradisional sehingga pihak perusahaan bisa menimbang kembali metode yang dipakai dalam menentukan Harga Pokok Produksi nya.

A B S T R A C T

The research conducted by the author aims to find out and analyze the determination of the cost of production based on the Activity Based Costing (ABC) method at Akbar Jaya Bakery and to find out whether the management at Akbar Jaya Bakery can carry out a more accurate analysis of the volume of sales required for decision making using the method Activity Based Costing (ABC). The results showed that the calculation of the Cost of Production Using the Activity Based Costing Method was more accurate and profitable compared to the traditional method, because the Activity Based Costing Method yielded smaller results compared to the Traditional Method so that the company could reconsider the method used in determining its Cost of Production.

PENDAHULUAN

Ketidakesesuaian dalam menentukan harga pokok produksi bisa menimbulkan masalah yang akan merugikan perusahaan itu sendiri, karena dengan adanya harga pokok produksi, perusahaan mampu menentukan harga jual yang tidak merugikan perusahaan tersebut. Dalam menentukan harga pokok produksi, metode tradisional hanya menghitung biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik. Jadi, perusahaan harus benar-benar dalam menghitung biaya produksi suatu produk. Tetapi, masih banyak perusahaan yang menentukan harga pokok produksi menggunakan metode tradisional, sehingga hal tersebut bisa menyebabkan kurang akuratnya dalam menentukan harga jual yang sesuai.

Metode tradisional merupakan sebuah metode dalam menentukan harga pokok produksi dimana perhitungan biaya dibebankan pada biaya *overhead* berdasarkan produk yang dibuat. Pada penelitian ini penulis menggunakan metode *Activity Based Costing* karena menurut penulis dengan menggunakan metode ini, harga pokok produksi yang dihasilkan lebih akurat karena perhitungannya mencakup semua kegiatan yang dilakukan dalam pembuatan produk.

Metode *Activity Based Costing* (ABC) merupakan salah satu metode yang digunakan dalam menghitung biaya berdasarkan biaya berdasarkan aktivitas. Perhitungan dengan metode ini sangat bermanfaat bagi perusahaan untuk mengetahui tentang aktivitas apa saja yang diperlukan dan yang tidak diperlukan perusahaan dalam proses produksi. Pemilihan Akbar Jaya Bakery karena perusahaan ini masih menggunakan metode tradisional dalam menghitung harga pokok produksi. Hal ini dapat menjadi sebuah masalah karena kurangnya informasi akuntansi yang tepat dan akurat.

Tabel 1. Biaya Produksi Akbar Jaya Bakery Periode 2020-2022

Keterangan	2020	2021	2022
Biaya Bahan Baku	11.715.000	11.780.900	11.844.600
Biaya Tenaga Kerja Langsung	9.000.000	9.000.000	9.000.000
Biaya <i>Overhead</i> Pabrik	5.710.000	5.788.500	5.892.000

Sumber: Akbar Jaya Bakery Medan

Hasil diatas merupakan data produksi tiga jenis roti yaitu Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, Roti Pisang Coklat pada tahun 2020-2022.

KAJIAN LITERATUR

Harga Pokok Produksi

Menurut Mursyidi (2010:14) dalam (Pomalingo et al., 2019) menyatakan bahwa “harga pokok ialah biaya yang telah terjadi (*expired cost*) yang dibebankan/dikurangkan dari penghasilan. Penentuan harga pokok produksi yaitu pembebanan unsur biaya produksi terhadap produk yang dihasilkan dari suatu proses produksi, artinya penentuan biaya yang melekat pada produk jadi dan persediaan barang dalam proses.”

Metode Tradisional

Menurut Hansen & Mowen (2009:162) dalam (Suparyanto dan Rosad (2015, 2020) menjelaskan bahwa “biaya tradisional merupakan menghitung biaya produk dengan memberatkan biaya bahan baku dan biaya kerja langsung ke produk dan di atasnya ditentukan oleh fungsi unit.”

Metode *Activity Based Costing*

Menurut Mulyadi (1993) dalam (Hanimah, 2020) menyatakan bahwa “Metode *Activity Based Costing* yaitu metode penentuan HPP (*product costing*) yang ditujukan untuk menyediakan data biaya-biaya yang dapat diandalkan untuk manajemen produk dengan memantau penggunaan sumber daya alam di setiap langkah proses produksi”. *Activity based costing* merupakan sistem perhitungan biaya yang pertama kali menelusuri biaya mulai dari kegiatan sampai ke produk. Akuntansi aktivitas merupakan suatu cara pengumpulan dan kalkulasi biaya dan kegiatan terhadap suatu cara pengumpulan kalkulasi biaya ke aktivitas perusahaan dan memberikan *feedback* dari hasil aktual terhadap biaya yang direncanakan untuk melakukan tindakan perbaikan apabila dibutuhkan.

METODOLOGI PENELITIAN

Dalam penelitian ini penulis menggunakan dua teknik pengumpulan data yaitu dengan wawancara dan dokumentasi. Data yang dikumpulkan dalam penelitian ini merupakan data biaya-biaya yang berpengaruh dalam penentuan harga pokok produksi dan mewawancarai pemilik Akbar Jaya Bakery.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Metode ABC yang digunakan dalam penelitian ini didasarkan pada perhitungan:

1. Biaya bahan baku pembuatan tiga jenis roti yaitu Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat.
2. Biaya tenaga kerja langsung dalam pembuatan ketiga jenis roti tersebut.
3. Biaya *Overhead* Pabrik yang dihitung dengan menggolongkan biaya aktivitasnya dan menentukan *cost driver, pool rate*.

Tabel 2. Biaya Pembelian Bahan Baku Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, Roti Pisang Coklat Akbar Jaya Bakery 2020-2022

Bahan Baku	2020	2021	2022
Tepung	Rp. 3.228.000	Rp. 3.233.000	Rp. 3.244.200
Ragi	Rp. 135.000	Rp. 135.000	Rp. 135.000
Gula	Rp. 1.950.000	Rp. 1.961.100	Rp. 1.962.900
Susu	Rp. 1.671.000	Rp. 1.684.800	Rp. 1.689.000
Margarin	Rp. 1.222.500	Rp. 1.231.000	Rp. 1.260.000
Kelapa	Rp. 250.000	Rp. 250.000	Rp. 250.000
Garam	Rp. 375.000	Rp. 375.000	Rp. 375.000
Telur	Rp. 741.000	Rp. 745.000	Rp. 747.000
Seres	Rp. 671.500	Rp. 673.000	Rp. 675.300
Keju	Rp. 500.000	Rp. 515.000	Rp. 520.000
Pisang	Rp. 300.000	Rp. 304.000	Rp. 308.500
Total	Rp. 11.044.000	Rp. 11.112.900	Rp. 11.166.900

Sumber : Data Akbar Jaya Bakery

Total biaya bahan baku yang dikeluarkan untuk memproduksi Roti Kelapa, Roti Coklat Keju dan Roti Pisang Coklat pada tahun 2020 sebesar Rp 11.044.000, tahun 2021 sebesar Rp 11.112.900, tahun 2022 sebesar Rp 11.166.900

Tabel 3. Biaya Tenaga Kerja Langsung Pada Akbar Jaya Bakery Medan

Keterangan	2020	2021	2022
Pembuatan Adonan	Rp. 1.000.000	Rp. 1.000.000	Rp. 1.000.000
Penggorengan	Rp. 1.000.000	Rp. 1.000.000	Rp. 1.000.000
Pengemasan	Rp. 1.000.000	Rp. 1.000.000	Rp. 1.000.000
Total	Rp. 3.000.000	Rp. 3.000.000	Rp. 3.000.000

Sumber : Data Akbar Jaya Bakery

Total biaya tenaga kerja langsung untuk tiga jenis roti yaitu Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, serta Roti Pisang Coklat, pada tahun 2020 sebesar Rp 3.000.000, tahun 2021 sebesar Rp 3.000.000, tahun 2022 sebesar Rp 3.000.000.

Tabel 4. Biaya Overhead Pabrik Akbar Jaya Bakery Medan Tahun 2020-2022

Keterangan	2020	2021	2022
Biaya Bahan Baku Penolong	Rp. 2.850.000	Rp. 2.901.000	Rp. 2.973.000
Biaya Listrik	Rp. 615.000	Rp. 639.000	Rp. 667.000
Gas	Rp. 420.000	Rp. 423.500	Rp. 427.000
Biaya Penyusutan Mesin	Rp. 300.000	Rp. 300.000	Rp. 300.000
Biaya Penyusutan Mixer	Rp. 125.000	Rp. 125.000	Rp. 125.000
Biaya Penyusutan Peralatan	Rp. 100.000	Rp. 100.000	Rp. 100.000
Biaya Tenaga Tidak Kerja Langsung	Rp. 650.000	Rp. 650.000	Rp. 650.000
Biaya Pemasaran	Rp. 100.000	Rp. 100.000	Rp. 100.000
Biaya Administrasi	Rp. 50.000	Rp. 50.000	Rp. 50.000
Biaya Penyusutan Bangunan	Rp. 500.000	Rp. 500.000	Rp. 500.000
Total	Rp. 5.710.000	Rp. 5.788.500	Rp. 5.892.000

Sumber : Data Akbar Jaya Bakery

Total biaya overhead pabrik yang dikeluarkan Akbar Jaya Bakery untuk memproduksi roti pada tahun 2020 sebesar Rp 5.710.000, tahun 2021 sebesar Rp 5.788.500, tahun 2022 sebesar Rp 5.892.000.

Tabel 5. Biaya Overhead Pabrik Berdasarkan Klasifikasi Biaya ke dalam Aktivitas Akbar Jaya Bakery Medan Tahun 2021

Komponen BOP	Aktivitas Biaya (Rp)			Level Aktivitas	Cost Driver
	2020	2021	2022		
Biaya Bahan Penolong	2.850.000	2.901.000	2.973.000		Jumlah Unit

Biaya Listrik	615.000	639.000	667.000	Aktivitas Level Unit	Jumlah KWH
Gas	420.000	423.500	427.000		Jumlah Kg
Biaya Penyusutan Mesin	300.000	300.000	300.000		Jumlah Unit
Biaya Penyusutan Mixer	125.000	125.000	125.000		Jumlah Unit
Biaya Penyusutan Peralatan	100.000	100.000	100.000		Jumlah Unit
Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung	650.000	650.000	650.000	Aktivitas Level <i>Batch</i>	Jumlah Jam Kerja
Biaya Pemasaran	100.000	100.000	100.000	Aktivitas Level Produk	Jumlah Unit
Biaya Administrasi	50.000	50.000	50.000		Jumlah Unit
Biaya Penyusutan Bangunan	500.000	500.000	500.000	Aktivitas Level Fasilitas	Luas Area

Sumber : Data Telah Diolah

Tabel diatas menjelaskan Biaya *Overhead* Pabrik berdasarkan Klasifikasi Biaya ke dalam aktivitas pada pembuatan produk Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat, dimana Biaya Bahan Penolong sebesar Rp. 2.850.000 tahun 2020, Rp. 2.901.000 tahun 2021, Rp. 2.973.000 tahun 2022, Biaya Listrik sebesar Rp. 615.000 tahun 2020, Rp. 639.000 tahun 2021, Rp. 667.000 tahun 2022, Gas sebesar Rp. 420.000 tahun 2020, Rp. 423.500 tahun 2021, Rp. 427.000 tahun 2022, pada Biaya Penyusutan Mesin tahun 2020 sampai 2022 totalnya sama yaitu sebesar Rp. 300.000, pada Biaya Penyusutan Mixer tahun 2020 sampai 2022 totalnya sama yaitu sebesar Rp. 125.000, serta Biaya Penyusutan Peralatan tahun 2020 sampai 2022 totalnya sama yaitu Rp. 100.000 masuk ke dalam aktivitas level unit, Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung tahun 2020 sampai 2022 totalnya sama yaitu sebesar Rp. 650.000 masuk ke dalam aktivitas level *batch*, Biaya Pemasaran tahun 2020 sampai tahun 2022 totalnya sama yaitu sebesar Rp. 100.000 dan Biaya Administrasi Rp. 50.000 masuk ke dalam aktivitas level produk, serta Biaya Penyusutan Bangunan tahun 2020 sampai tahun 2022 totalnya sama yaitu sebesar Rp 500.000 masuk ke dalam aktivitas level fasilitas.

Menentukan *Cost Driver*

Cost Driver yang digunakan untuk seluruh produk yaitu jumlah unit, jumlah KWH, jumlah kg gas elpiji yang sudah digunakan, jumlah jam kerja dan jumlah luas area untuk memproduksi Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat pada Akbar Jaya Bakery Medan.

Tabel 6. Daftar Cost Driver Akbar Jaya Bakery Tahun 2020-2022

Keterangan	Roti Kelapa			Roti Coklat Keju			Roti Pisang Coklat			Jumlah
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	
Jumlah Unit	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	86.400
Jumlah Kwh	345	347	347	335	336	337	304	308	310	2.068
Jumlah Kg	638	640	642	643	641	644	647	644	646	5.785
Jumlah Jam Kerja	120	120	120	120	120	120	120	120	120	1.080
Luas Area	13	13	13	13	13	13	13	13	13	117

Tabel diatas menjelaskan daftar *Cost Driver* pada produksi Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat. Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat pada tahun 2020 sampai 2022 memiliki jumlah unit yang sama yaitu 9.600 roti sehingga jika dijumlahkan ketiganya, total jumlah unit ketiga produk roti tersebut dari tahun 2020 sampai 2022 sebesar 86.400 unit roti. Jumlah Kwh pada Roti Kelapa tahun 2020 sebesar 345 Kwh, tahun 2021 dan 2022 masing-masing sebesar 347 Kwh, pada Roti Coklat Keju tahun 2020 sebesar 335 Kwh, tahun 2021 sebesar 336 Kwh, tahun 2022 sebesar 337 Kwh, pada Roti Pisang Coklat tahun 2020 sebesar 304 Kwh, tahun 2021 sebesar 308 Kwh, tahun 2022 sebesar 310 Kwh, sehingga total jumlah Kwh pada ketiga jenis roti tersebut dari tahun 2020 sampai 2022 sebesar 2.068 Kwh. Jumlah Kg pada Roti Kelapa tahun 2020 sebesar 638 Kg, tahun 2021 sebesar 640 Kg, tahun 2022 sebesar 642 Kg, pada Roti Coklat Keju tahun 2020 sebesar 643 Kg, tahun 2021 sebesar 641 Kg, tahun 2022 sebesar 644 Kg, pada Roti Pisang

Coklat tahun 2020 sebesar 647 Kg, tahun 2021 sebesar 644 Kg, tahun 2022 sebesar 646 Kg, sehingga total jumlah Kg pada ketiga jenis roti tersebut dari tahun 2020 sampai 2022 sebesar 5.785 Kg. Pada Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat dari tahun 2020 sampai 2022 memiliki jumlah jam kerja yang sama yaitu 120 jam, sehingga jika dijumlahkan ketiganya, total jumlah jam kerja pembuatan ketiga produk roti tersebut pada tahun 2020 sampai 2022 sebesar 1.080 jam. Pada Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat memiliki luas area yang sama yaitu 13 meter, sehingga jika dijumlahkan ketiganya, total jumlah luas area ketiga produk roti tersebut dari tahun 2020 sampai 2022 sebesar 117 meter.

Menentukan *Pool Rate*

Biaya *overhead* pabrik per unit pemicu biaya, sering dikenal sebagai "tarif kelompok" atau "*pool rate*", ditentukan untuk sekumpulan operasi. Formula tersebut digunakan untuk menghitung tarif grup. Dibagi dengan basis pengukuran aktivitas, total biaya *overhead* pabrik untuk kelompok aktivitas tertentu.

Tabel 7. Perhitungan Tarif Kelompok (Pool Rate) Akbar Jaya Bakery Medan Tahun 2020 - 2022
Level Unit

<i>Cost Pool I</i>	Total Biaya 2020	Total Biaya 2021	Total Biaya 2022
Biaya Bahan Penolong	Rp. 2.850.000	Rp. 2.901.000	Rp. 2.973.000
Biaya Penyusutan Mesin	Rp. 300.000	Rp. 300.000	Rp. 300.000
Biaya Penyusutan Mixer	Rp. 125.000	Rp. 125.000	Rp. 125.000
Biaya Penyusutan Peralatan	Rp. 100.000	Rp. 100.000	Rp. 100.000
Jumlah Biaya	Rp. 3.375.000	Rp. 3.426.000	Rp. 3.498.000
Jumlah Unit Terproduksi	28.800	28.800	28.800
<i>Pool Rate I</i>	Rp. 117	Rp. 119	Rp. 122
<i>Cost Pool II</i>	Total Biaya 2020	Total Biaya 2021	Total Biaya 2022
Biaya Listrik	Rp. 615.000	Rp. 639.000	Rp. 667.000
Jumlah Biaya	Rp. 615.000	Rp. 639.000	Rp. 667.000
Jumlah KWH	984	991	994
<i>Pool Rate II</i>	Rp. 625	Rp. 645	Rp. 671
<i>Cost Pool III</i>	Total Biaya 2020	Total Biaya 2021	Total Biaya 2022
Gas	Rp. 420.000	Rp. 423.000	Rp. 427.000
Jumlah Biaya	Rp. 420.000	Rp. 423.000	Rp. 427.000
Jumlah Kg	1.928	1.925	1.932
<i>Pool Rate III</i>	Rp. 218	Rp. 220	Rp. 221
Level Batch			
<i>Cost Pool IV</i>	Total Biaya 2020	Total Biaya 2021	Total Biaya 2022
Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung	Rp. 650.000	Rp. 650.000	Rp. 650.000
Jumlah Biaya	Rp. 650.000	Rp. 650.000	Rp. 650.000
Jam Kerja	360	360	360
<i>Pool Rate IV</i>	Rp. 1.806	Rp. 1.806	Rp. 1.806
Level Produk			
<i>Cost Pool V</i>	Total Biaya 2020	Total Biaya 2021	Total Biaya 2022
Biaya Pemasaran	Rp. 100.000	Rp. 100.000	Rp. 100.000
Biaya Administrasi	Rp. 50.000	Rp. 50.000	Rp. 50.000
Jumlah Biaya	Rp. 150.000	Rp. 150.000	Rp. 150.000
Jumlah Unit Terproduksi	28.800	28.800	28.800
<i>Pool Rate V</i>	Rp. 5.20	Rp. 5.20	Rp. 5.20
Level Fasilitas			
<i>Cost Pool VI</i>	Total Biaya 2020	Total Biaya 2021	Total Biaya 2022
Biaya Penyusutan	Rp. 500.000	Rp. 500.000	Rp. 500.000
Jumlah Luas Area	39	39	39
<i>Pool Rate VI</i>	Rp. 12.820	Rp. 12.820	Rp. 12.820

Sumber : Data diolah

Tabel diatas menjelaskan perhitungan tarif kelompok (*pool rate*) dalam memproduksi Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat pada tahun 2020 sampai 2022. Pada level unit tahun 2020, *Cost Pool I*, jumlah biaya sebesar Rp. 3.375.000 dibagi dengan jumlah unit terproduksi yaitu sebesar 28.000 unit roti, sehingga

total biaya *Pool Rate* I sebesar Rp. 117, tahun 2021 *Cost Pool* I, jumlah biaya sebesar Rp. 3.426.000 dibagi dengan jumlah unit terproduksi yaitu sebesar 28.000 unit roti, sehingga total biaya *Pool Rate* I sebesar Rp. 119, tahun 2022, *Cost Pool* I, jumlah biaya sebesar Rp. 3.49.000 dibagi dengan jumlah unit terproduksi yaitu sebesar 28.000 unit roti, sehingga total biaya *Pool Rate* I sebesar Rp. 122. Pada tahun 2020 *Cost Pool* II, jumlah biaya sebesar Rp. 615.000 dibagi dengan jumlah Kwh sebesar 984 Kwh, sehingga total biaya *Pool Rate* II sebesar Rp. 625, tahun 2021 *Cost Pool* II, jumlah biaya sebesar Rp. 639.000 dibagi dengan jumlah Kwh sebesar 991 Kwh, sehingga total biaya *Pool Rate* II sebesar Rp. 645, tahun 2022 *Cost Pool* II, jumlah biaya sebesar Rp. 667.000 dibagi dengan jumlah Kwh sebesar 994 Kwh, sehingga total biaya *Pool Rate* II sebesar Rp. 671. Pada tahun 2020 *Cost Pool* III, jumlah biaya sebesar Rp. 420.000 dibagi dengan jumlah Kg sebesar 1.928 Kg, sehingga total biaya *Pool Rate* III sebesar Rp. 218, tahun 2021 *Cost Pool* III, jumlah biaya sebesar Rp. 423.000 dibagi dengan jumlah Kg sebesar 1.925 Kg, sehingga total biaya *Pool Rate* III sebesar Rp. 220, tahun 2022 *Cost Pool* III, jumlah biaya sebesar Rp. 427.000 dibagi dengan jumlah Kg sebesar 1.932 Kg, sehingga total biaya *Pool Rate* III sebesar Rp. 221. Pada level *batch* tahun 2020 sampai tahun 2022 totalnya sama, *Cost Pool* IV, jumlah biaya sebesar Rp. 650.000 dibagi dengan jam kerja sebesar 360 jam, sehingga total biaya *Pool Rate* IV sebesar Rp. 1.806. Pada level Produk tahun 2020 sampai 2022 jumlahnya sama, *Cost Pool* V, jumlah biaya sebesar Rp. 150.000 dibagi dengan jumlah unit terproduksi yaitu sebesar 28.800 unit produk, sehingga total biaya *Pool Rate* V sebesar Rp. 5.20. Pada level fasilitas tahun 2020 sampai 2022 jumlahnya sama, *Cost Pool* VI, jumlah biaya sebesar Rp. 500.000 dibagi dengan jumlah luas area yaitu sebesar 39 meter, sehingga jumlah total biaya *Pool Rate* VI sebesar Rp. 12.820.

Menghitung Pool Rate

Tabel 8. Pembebanan Biaya Overhead Pabrik dengan Metode Activity Based Costing Pada Akbar Jaya Bakery Medan Tahun 2020

Level Aktivitas	Cost Driver	Proses Pembebanan (Rp)	Roti Kelapa (Rp)	Roti Coklat Keju (Rp)	Roti Pisang Coklat (Rp)	Jumlah	
Unit	Unit	117 x 9.600	1.123.200				
	Produ	117 x 9.600		1.123.200			
	k	117 x 9.600			1.123.200	3.369.600	
	KWH		625 x 345	215.625			
			625 x 335		209.375		
			625 x 304			190.000	615.000
	Kg		218 x 638	139.084			
		218 x 643		140.174			
		218 x 647			141.046	420.304	
Total Aktivitas Level Unit						4.404.904	
Batch	Jam Kerja	1.806 x 120	216.720				
		1.806 x 120		216.720			
		1.806 x 120			216.720	650.160	
Total Aktivitas Level Batch						650.160	
Produk	Unit Produ	5.20 x 9.600	49.920				
		5.20 x 9.600		49.920			
		5.20 x 9.600			49.920	149.760	
Total Aktivitas Level Produk						149.760	
Fasilitas	Luas Area	12.820 x 13	166.660				
		12.820 x 13		166.660			
		12.820 x 13			166.660	499.980	
Total Aktivitas Level Fasilitas						499.980	
Total BOP			1.911.209	1.906.049	1.887.546	5.704.804	

Sumber : Data diolah

Tabel diatas menjelaskan pembebanan Biaya *Overhead* Pabrik dengan menggunakan Metode *Activity Based Costing* pada tahun 2020. Total biaya aktivitas level unit sebesar Rp. 4.404.904, total biaya aktivitas level *batch* sebesar Rp. 650.160, total biaya level produk sebesar Rp. 149.760, total biaya aktivitas level fasilitas

sebesar Rp. 499.980. sehingga total Biaya *Overhead* Pabrik untuk Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 5.704.804.

Tabel 9. Pembebanan Biaya Overhead Pabrik dengan Metode Activity Based Costing Pada Akbar Jaya Bakery Medan Tahun 2021

Level Aktivitas	Cost Driver	Proses Pembebanan (Rp)	Roti Kelapa (Rp)	Roti Coklat Keju (Rp)	Roti Pisang Coklat (Rp)	Jumlah	
Unit	Unit	119 x 9.600	1.142.400				
	Produ	119 x 9.600		1.142.400			
	k	119 x 9.600			1.142.400	3.427.200	
	KWH		645 x 347	223.815			
			645 x 336		216.720		
			645 x 308			198.660	639.195
	Kg		220 x 640	140.800			
			220 x 641		141.020		
			220 x 644			141.680	423.500
	Total Aktivitas Level Unit						4.489.895
Batch	Jam	1.806 x 120	216.720				
	Kerja	1.806 x 120		216.720			
		1.806 x 120			216.720	650.160	
Total Aktivitas Level Batch						650.160	
Produk	Unit	5.20 x 9.600	49.920				
	Produ	5.20 x 9.600		49.920			
	k	5.20 x 9.600			49.920	149.760	
Total Aktivitas Level Produk						149.760	
Fasilitas	Luas	12.820 x 13	166.660				
	Area	12.820 x 13		166.660			
		12.820 x 13			166.660	499.980	
Total Aktivitas Level Fasilitas						499.980	
Total BOP			1.940.315	1.933.440	1.916.040	5.789.795	

Sumber : Data diolah

Tabel diatas menjelaskan pembebanan Biaya *Overhead* Pabrik dengan menggunakan Metode *Activity Based Costing* pada tahun 2021. Total biaya aktivitas level unit sebesar Rp. 4.489.895, total biaya aktivitas level *batch* sebesar Rp. 650.160, total biaya level produk sebesar Rp. 149.760, total biaya aktivitas level fasilitas sebesar Rp. 499.980. Sehingga total Biaya *Overhead* Pabrik untuk Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 5.789.795.

Tabel 10. Pembebanan Biaya Overhead Pabrik dengan Metode Activity Based Costing Pada Akbar Jaya Bakery Medan Tahun 2022

Level Aktivitas	Cost Driver	Proses Pembebanan (Rp)	Roti Kelapa (Rp)	Roti Coklat Keju (Rp)	Roti Pisang Coklat (Rp)	Jumlah	
Unit	Unit	122 x 9.600	1.142.400				
	Produ	122 x 9.600		1.142.400			
	k	122 x 9.600			1.142.400	3.427.200	
	KWH		671 x 347	223.815			
			671 x 337		217.365		
			671 x 310			199.950	641.130
	Kg		221 x 642	141.882			
			221 x 644		142.324		
			221 x 646			142.766	426.972
	Total Aktivitas Level Unit						4.495.302

<i>Batch</i>	Jam	1.806 x 120	216.720			
	Kerja	1.806 x 120		216.720		
		1.806 x 120			216.720	650.160
Total Aktivitas Level <i>Batch</i>					650.160	
Produk	Unit	5.20 x 9.600	49.920			
	Produ k	5.20 x 9.600		49.920		
		5.20 x 9.600			49.920	149.760
Total Aktivitas Level Produk					149.760	
Fasilitas	Luas	12.820 x 13	166.660			
	Area	12.820 x 13		166.660		
		12.820 x 13			166.660	499.980
Total Aktivitas Level Fasilitas					499.980	
Total BOP			1.941.397	1.935.389	1.918.416	5.795.202

Sumber: Data diolah

Tabel diatas menjelaskan pembebanan Biaya *Overhead* Pabrik dengan menggunakan Metode *Activity Based Costing* pada tahun 2022. Total biaya aktivitas level unit sebesar Rp. 4.495.302, total biaya aktivitas level *batch* sebesar Rp. 650.160, total biaya level produk sebesar Rp. 149.760, total biaya aktivitas level fasilitas sebesar Rp. 499.980. Sehingga total Biaya *Overhead* Pabrik untuk Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, dan Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 5.795.202.

Menghitung Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Tradisional

Tabel 11. Perhitungan Harga Pokok Produksi Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, Roti Pisang Coklat Menggunakan Metode Tradisional Pada Akbar Jaya Bakery Tahun 2020-2022
(dalam ribuan rupiah)

Keterangan	Roti Kelapa			Roti Coklat Keju			Roti Pisang Coklat		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Biaya Bahan Baku	3.357	3.357	3.393	4.279	4.306	4.331	4.079	4.098	4.120
Biaya Tenaga Kerja	3.000.	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Biaya Overhead Pabrik	5.710.	5.788	5.892	5.710	5.788	5.892	5.710	5.788	5.892
HPP	12.067	12.164	12.285	12.989	13.095	13.223	12.789	12.886	13.012
Unit Produk	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600
HPP Per Unit	1.257	1.267	1.279	1.353	1.364	1.377	1.332	1.342	1.355

Tabel diatas menjelaskan bahwa pada produksi Roti Kelapa terjadi kenaikan Harga Pokok Produksi, pada tahun 2020 sebesar Rp 12.067.500, tahun 2021 sebesar Rp 12.164.300 dan pada tahun 2021 sebesar Rp 12.285.000 dengan jumlah unit produk yang sama yaitu 9.600 roti, sehingga Harga Pokok Produksi Per Unit pada Roti Kelapa tahun 2020 sebesar Rp 1.257, tahun 2021 sebesar Rp 1.267, dan tahun 2022 sebesar Rp 1.279. Pada produksi Roti Coklat Keju terjadi kenaikan Harga Pokok Produksi, pada tahun 2020 sebesar Rp 12.989.000, tahun 2021 sebesar Rp 13.095.300 dan pada tahun 2021 sebesar Rp 13.223.600 dengan jumlah unit produk yang sama yaitu 9.600 roti, sehingga Harga Pokok Produksi Per Unit pada Roti Coklat Keju tahun 2020 sebesar Rp 1.353, tahun 2021 sebesar Rp 1.364, dan tahun 2022 sebesar Rp 1.377. Pada produksi Roti Pisang Coklat terjadi kenaikan Harga Pokok Produksi, pada tahun 2020 sebesar Rp 12.789.000, tahun 2021 sebesar Rp 12.88.800 dan pada tahun 2021 sebesar Rp 13.012.000 dengan jumlah unit produk yang sama yaitu 9.600 roti, sehingga Harga Pokok Produksi Per Unit pada Roti Pisang Coklat tahun 2020 sebesar Rp 1.332, tahun 2021 sebesar Rp 1.342, dan tahun 2022 sebesar Rp 1.355.

Tabel 12. Perhitungan Harga Pokok Produksi Roti Kelapa, Roti Coklat Keju, Roti Pisang Coklat Menggunakan Metode Activity Based Costing Pada Akbar Jaya Bakery Tahun 2020-2022 (dalam ribuan rupiah)

Keterangan	Roti Kelapa			Roti Coklat Keju			Roti Pisang Coklat		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Biaya Bahan Baku	3.357	3.357	3.393	4.279	4.306	4.331	4.079	4.098	4.120
Biaya Tenaga Kerja	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Biaya Overhead Pabrik	1.911	1.940	1.941	1.906	1.933	1.935	1.887	1.916	1.918
HPP	8.268	8.316	8.334	9.185	9.240	9.266	8.966	9.014	9.038
Unit Produk	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600	9.600
HPP Per Unit	861	866	868	957	963	965	934	939	942

Sumber: Akbar Jaya Bakery (Data Diolah 2023)

Tabel diatas menjelaskan Harga Pokok Produksi dengan menggunakan Metode *Activity Based Costing* pada tahun 2020. Untuk Roti Kelapa total Harga Pokok Produk sebesar Rp. 8.268.709 untuk 9.600 unit produk Roti Kelapa, sehingga Harga Pokok Produk per unit untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 861. Untuk Roti Coklat Keju total Harga Pokok Produk sebesar Rp. 9.185.049 untuk 9.600 unit produk Roti Kelapa, sehingga Harga Pokok Produk per unit untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 957. Untuk Roti Pisang Coklat total Harga Pokok Produk sebesar Rp. 8.966.546 untuk 9.600 unit produk Roti Kelapa, sehingga Harga Pokok Produk per unit untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 934. Tahun 2021, untuk Roti Kelapa total Harga Pokok Produk sebesar Rp. 8.316.115 untuk 9.600 unit produk Roti Kelapa, sehingga Harga Pokok Produk per unit untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 866. Untuk Roti Coklat Keju total Harga Pokok Produk sebesar Rp. 9.240.240 untuk 9.600 unit produk Roti Coklat Keju, sehingga Harga Pokok Produk per unit untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 963. Untuk Roti Pisang Coklat total Harga Pokok Produk sebesar Rp. 9.014.340 untuk 9.600 unit produk Roti Pisang Coklat, sehingga Harga Pokok Produk per unit untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 939. Tahun 2022, untuk Roti Kelapa total Harga Pokok Produk sebesar Rp. 8.334.397 untuk 9.600 unit produk Roti Kelapa, sehingga Harga Pokok Produk per unit untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 868. Untuk Roti Coklat Keju total Harga Pokok Produk sebesar Rp. 9.266.989 untuk 9.600 unit produk Roti Coklat Keju, sehingga Harga Pokok Produk per unit untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 965. Untuk Roti Pisang Coklat total Harga Pokok Produk sebesar Rp. 9.038.516 untuk 9.600 unit produk Roti Pisang Coklat, sehingga Harga Pokok Produk per unit untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 942.

Perbandingan Metode Tradisional Dengan Metode Activity Based Costing Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi pada Akbar Jaya Bakery

Tabel 13. Perbandingan Metode Tradisional Dengan Metode Activity Based Costing Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada Akbar Jaya Bakery Medan Tahun 2020

Jenis Produk	Metode Tradisional (Rp)			Metode Activity Based Costing (Rp)			Selisih (Rp)			Nilai Kondisi
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	
Kelapa	1.257	1.267	1.279	861	866	868	396	401	411	<i>Overcosting</i>
Coklat Keju	1.353	1.364	1337	957	963	965	396	401	312	<i>Overcosting</i>
Pisang Coklat	1.332	1.342	1.355	934	939	942	398	403	413	<i>Overcosting</i>

Sumber: Data yang telah diolah

Tabel diatas menunjukkan bahwa menggunakan metode tradisional diperoleh hasil perhitungan harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 1.257, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 1.353, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 1.332, harga pokok produksi tersebut adalah harga pokok produksi pada tahun 2020.

Untuk tahun 2021, dihitung berdasarkan metode tradisional, harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 1.267, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 1.364, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 1.342. Sedangkan di tahun 2022, dihitung berdasarkan metode tradisional, harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 1.279, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 1.377, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 1.355. Menggunakan metode *Activity Based Costing* diperoleh hasil perhitungan harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 861, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 957, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 934, harga pokok produksi tersebut adalah harga pokok produksi pada tahun 2020. Untuk tahun 2021, dihitung berdasarkan metode *Activity Based Costing*, harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 866, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 963, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 939. Sedangkan di tahun 2022, dihitung berdasarkan metode *Activity Based Costing*, harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 868, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 965, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 942.

KESIMPULAN

Dengan menggunakan metode tradisional diperoleh hasil perhitungan harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 1.257, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 1.353, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 1.332, harga pokok produksi tersebut ialah harga pokok produksi pada tahun 2020. Untuk tahun 2021, dihitung berdasarkan metode tradisional, harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 1.267, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 1.364, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 1.342. Di tahun 2022, dihitung berdasarkan metode tradisional, harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 1.279, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 1.377, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 1.355. Sedangkan dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* diperoleh hasil perhitungan harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 861, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 957, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 934, harga pokok produksi tersebut ialah harga pokok produksi pada tahun 2020. Untuk tahun 2021, dihitung berdasarkan metode *Activity Based Costing*, harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 866, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 963, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 939. Di tahun 2022, dihitung berdasarkan metode *Activity Based Costing*, harga pokok produksi untuk Roti Kelapa sebesar Rp. 868, untuk Roti Coklat Keju sebesar Rp. 965, dan untuk Roti Pisang Coklat sebesar Rp. 942. Dari penjelasan diatas dapat bahwa dengan menggunakan metode *activity based costing*, harga pokok produksi lebih kecil dibandingkan dengan metode tradisional. dengan menggunakan metode *activity based costing*, Akbar Jaya Bakery dapat menghemat penggunaan biaya produksi, dan sangat tepat digunakan dalam menghitung harga pokok produksi oleh perusahaan. Karena metode *activity based costing* sudah terbukti akurat dalam menghitung harga pokok produksi.

DAFTAR PUSTAKA

- Aningsih, R.F., & Diyani, L. A. 2018. Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Tradisional Costing dan Activity Based Costing. *Jurnal On Line Insan Akuntan*, 3(1), 1-10.
- Darise, T. Saerang, D. P. E, Dan Wangkar, A. 2016. Analisis Penerapan Variable Costing Sebagai Alat Untuk Menghitung Harga Pokok Produksi Pada Aksan Bakery Di Manado. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 11(3), 22-30. <https://doi.org/10.32400/gc.11.3.13091.2016>
- Dewi, I. Puspita. 2014. Penerapan Sistem Tradisional dan Activity Based Costing Untuk Menentukan Ketetapan Harga Pokok Produksi Meubel CV. Jawadipa Margokerto Jepara. *Paper Knowledge, Toward A Media History Of Document*, 3 (April), 49-58.
- Eka Putri, N, Syahfira, M. N. Nabillah D, & Akhmad, I. 2021. Implementation Of Activity Based Costing In Micro Small Medium Business Rumah Makan Coba Rasa. *Research In Accounting Journal* 1 (2), 227-238.
- Hanimah, N. (2020). Analisis Penerapan Metode Activity Based Costing Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi (Studi Kasus Raihan Bakery dan Cake Shop Medan). *Molecules*, 2(1), 1–12. <http://clik.dva.gov.au/rehabilitation-library/I-introduction>
- Iqbal, M., Setiawan, D., & Rahmawati, R. 2022. Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Kualitas Terhadap Harga Pokok Produksi Pada CV. Tri Montain Pangalengan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 13, 12-22

- Oviana, D., Amnur, D., Rahmadhani, Y., & Suryanti, L. H. 2021. Analisis Perbandingan Metode Biaya Tradisional dan Metode Activity Based Costing Dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Perusahaan Sakrajaya Rotan. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 5(2), 3138-3143.
- Pomalingo, S., Morasa, J., & Tirayoh, V. Z. (2019). Alokasi Biaya Bersama Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada UD.Martabak Mas Narto. *Jurnal EMBA*, 2(2), 1141–1150.
- Relina, M., Yulianty, F., & Aristy, M. D. 2020. Analisis Menentukan Harga Pokok Produksi Menggunakan Activity Based Costing Pada Warung Bunda. *Research In Accounting Journal*, 1(1), 108-122.
- Suparyanto dan Rosad (2015). (2020). Analisis Perbandingan Metode Tradisional dengan Metode Activity Based Costing dalam Menentukan Harga Pokok Produksi. *Suparyanto Dan Rosad (2015, 5(3), 248–253.*