

**ANALISIS PERBANDINGAN PENGHITUNGAN HARGA  
POKOK PENJUALAN MENGGUNAKAN METODE  
TRADISIONAL DAN METODE ACTIVITY BASED COSTING  
TERHADAP LABA PERUSAHAAN DALAM PERSPEKTIF  
EKONOMI ISLAM  
(Studi pada PT. Viktorindo Kimiatama)**

**Skripsi**

**MALVIANA OKTASARI**

**NPM. 1851030119**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
1444 H / 2022 M**

**ANALISIS PERBANDINGAN PENGHITUNGAN HARGA  
POKOK PENJUALAN MENGGUNAKAN METODE  
TRADISIONAL DAN METODE ACTIVITY BASED COSTING  
TERHADAP LABA PERUSAHAAN DALAM PERSPEKTIF  
EKONOMI ISLAM**

**(Studi pada PT. Viktorindo Kimiatama)**

**Skripsi**

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-  
Syarat Guna Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)  
dalam Ilmu Ekonomi dan Bisnis Islam**

**Oleh :**

**MALVIANA OKTASARI**

**NPM. 1851030119**

**Program Studi : Akuntansi Syariah**

**Pembimbing I : H. Supaijo, S.H., M.H.**

**Pembimbing II : Liya Ermawati, S.E., M.S.Ak.**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI**

**RADEN INTAN LAMPUNG**

**1444 H / 2022 M**

## ABSTRAK

Perkembangan ekonomi yang semakin mengglobal, membuat persaingan di dunia bisnis semakin tinggi yang mengharuskan perusahaan harus mampu bersaing dan mendapatkan laba yang tinggi. Untuk itu, diperlukan perhitungan harga pokok produk dalam menentukan harga jual yang layak dan kompetitif. Metode Tradisional dapat mengukur secara akurat proporsi sumber daya yang dikonsumsi oleh masing-masing produk tetapi ada biaya-biaya yang timbul dari aktivitas dan transaksi yang tidak berkaitan dengan volume unit yang diproduksi secara fisik, hal ini dapat menyebabkan pengalokasian biaya overhead pabrik yang kurang tepat. Activity Based Costing merupakan metode penentuan harga pokok produk yang dapat mengukur secara cermat konsumsi sumber daya dalam setiap aktivitas yang digunakan dalam menghasilkan produk. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk membandingkan perhitungan harga pokok penjualan berdasarkan perhitungan metode ABC dan metode Tradisional yang diterapkan PT. Viktorindo Kimiatama.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Jenis Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian komparatif atau perbandingan yang artinya dalam penelitian ini penulis membandingkan penghitungan harga pokok penjualan menurut metode tradisional dan metode ABC.

Berdasarkan hasil pembahasan, penghitungan harga pokok penjualan dengan metode Activity Based Costing dinilai lebih memberikan manfaat yang berarti yaitu penghitungan harga pokok penjualan dengan menggunakan metode activity based costing lebih kecil dibandingkan dengan metode tradisional. Serta, metode ABC lebih baik menurut perspektif Islam karena hasil penghitungan lebih akurat, sehingga penghitungan penggunaan bahan baku untuk produksi lebih tepat.

**Kata Kunci : Harga Pokok Penjualan, Metode Tradisional, Metode Activity Based Costing**

## ABSTRACT

*The increasingly globalized economic development makes competition in the business world higher, which requires companies to be able to compete and earn high profits. For this reason, it is necessary to calculate the cost of the product in determining a reasonable and competitive selling price. Traditional methods can accurately measure the proportion of resources consumed by each product but some costs arise from activities and transactions that are not related to the volume of units produced physically, this can lead to an inaccurate allocation of factory overhead costs. Activity based costing is a method of determining the cost of a product that can accurately measure the consumption of resources in every activity used to produce a product. The purpose of this study was to compare the calculation of the cost of goods sold based on the calculation of the ABC method and the traditional method applied by PT. Viktorindo Kimiatama.*

*The research method used in this study is a quantitative method. The type of research used in this research is comparative research, which means that in this study the authors compare the calculation of the cost of goods sold according to the traditional method and the ABC method.*

*Based on the results of the discussion, the calculation of the cost of goods sold using the Activity Based Costing method is considered to provide more significant benefits, namely the calculation of the cost of goods sold using the ABC method is smaller than the traditional method. Also, the ABC method is good from an Islamic perspective because the calculation of the results is more accurate so that the calculation of the use of raw materials for production is more precise*

**Keywords: Cost of Goods Sold, Traditional Methods, Activity Based Costing Method**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

---

*Alamat : Jl. Letkol H. Endo Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289*

---

**SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Malviana Oktasari  
NPM : 1851030119  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul **“ANALISIS PERBANDINGAN PENGHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN MENGGUNAKAN METODE TRADISIONAL DAN METODE ACTIVITY BASED COSTING TERHADAP LABA PERUSAHAAN DALAM PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM (Studi pada PT. Viktorindo Kimiatama)”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun tiruan dari hasil karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *footnote* atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya adapada penyusun.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Bandar Lampung, November 2022



Malviana Oktasari  
NPM. 185103011





**KEMENTERIAN AGAMA**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)**  
**RADEN INTAN LAMPUNG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**Alamat : Jl. Letkol H. Endo Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289**

**PERSETUJUAN**

**Judul Skripsi** : Analisis Perbandingan Penghitungan Harga Pokok Penjualan Menggunakan Metode Tradisional dan Metode Activity Based Costing Terhadap Laba Perusahaan Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Pada PT. Viktorindo Kimiatama)  
**Nama** : Malviana Oktasari  
**NPM** : 1851030119  
**Jurusan** : Akuntansi Syariah  
**Fakultas** : Ekonomi dan Bisnis Islam

**MENYETUJUI**

Untuk dimunaqsyahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqosah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung

**Pembimbing I**

H. Supajo, S.H., M.H.  
NIP.196503121994031002

**Pembimbing II**

Liya Ermawati, M.S.Ak  
NIP.198903072019032020

**Mengetahui**

**Ketua Jurusan Akuntansi Syariah**

A. Zuliansyah, M.M.  
NIP.198302222009121003





**KEMENTERIAN AGAMA**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)**  
**RADEN INTAN LAMPUNG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

**Alamat : Jl. Letkol H. Endo Suratmin Sukarame Bandar Lampung, Telp. (0721) 703289**

**PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul penulis maksudkan. Adapun judul dari penelitian ini adalah “ANALISIS PERBANDINGAN PENGHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN MENGGUNAKAN METODE TRADISIONAL DAN METODE ACTIVITY BASED COSTING TERHADAP LABA PERUSAHAAN DALAM PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM (Studi pada PT. Viktorindo Kimiatama)” disusun oleh Malviana Oktasari, NPM:1851030119, Program Studi Akuntansi Syariah, telah diujikan dalam sidang Munaqasyah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada hari/tanggal; Rabu, 18 Oktober 2022.

**Tim Penguji**



**Ketua : Dr. Ali Abdul Wakhid, M.Si.**

**Sekretaris : Raizky Reinaldy Pramasha, M.E.**

**Penguji I : Dimas Pratomo, M.E.**

**Penguji II : H. Supaijo, S.H., M.H.**

**Penguji III : Liya Ermawati, M.S.Ak.**

  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

**Mengetahui.**

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam**

**Tulus Suryanto, S.E., M.M., Akt., CA**  
**NIP. 197009262008011008**



## MOTTO

*Dari Abi Sa'id, dari Nabi Muhammad SAW bersabda: “Pedagang yang jujur dan terpercaya bersama para Nabi, orang-orang yang jujur dan syuhada,”*

(HR Tirmidzi)





## RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama Malviana Oktasari dilahirkan pada 18 Oktober 2000, merupakan anak pertama dari tiga bersaudara, dari pasangan Bapak Ricko Malvin dan Ibu Puji Santi Rahayu

Penulis mengawali pendidikan pada jenjang Sekolah Dasar Negeri 2 Palapa Bandar Lampung dan lulus pada tahun 2012. Kemudian melanjutkan ke Sekolah Menengah Pertama Negeri 23 Bandar Lampung dan lulus pada tahun 2015. Penulis menempuh pendidikan di Sekolah Menengah Atas Al-Azhar 3 Bandar Lampung dan lulus pada tahun 2018. Kemudian penulis melanjutkan pendidikan ke perguruan tinggi di UIN Raden Intan Lampung jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam tahun akademik 2018/2019.



Bandar Lampung,      November 2022  
Penulis,

Malviana Oktasari  
NPM. 1851030119

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirahiim*

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT atas segala kemudahan, pertolongan, kasih sayang, serta anugerah yang tak terhingga kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini, shalawat beserta salam kepada Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan contoh *akhlakul karimah* bagi setiap muslim di seluruh dunia.

Terwujudnya skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi dalam Program Studi Akuntansi Syariah S1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung, dengan judul “Analisis Perbandingan Penghitungan Harga Pokok Penjualan Menggunakan Metode Tradisional Dan Metode Activity Based Costing Terhadap Laba Perusahaan Dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Kasus Pada Pt. Viktorindo Kimiatama)”. Sebagai salah satu syarat, penulisan skripsi terkesan formalitas. Namun di balik itu, sangat banyak manfaat yang diperoleh penulis dalam penyusunan skripsi ini, yaitu sikap disiplin, responsif, dan tertib dalam mengerjakan sesuatu, memegang peranan yang sangat penting selain daya nalar yang kritis dan pengetahuan serta penguasaan bidang ilmu tertentu yang merefleksikan keserjanaan seseorang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tidak sedikit menerima kesulitan baik bersifat konsep skripsi maupun teknis penyusunan skripsi. Namun semua itu dapat diatasi dengan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terimakasih yang setulus-tulusnya kepada:

1. Prof. Wan Jamaluddin Z, M.Ag., Ph.D. selaku Rektor Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung
2. Prof. Dr. Tulus Suyanto, M.M, Akt, C.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung beserta Wakil Dekan I, II, dan III

3. A. Zuliansyah, M.M. selaku ketua jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung beserta jajarannya
4. H. Supaijo, S.H., M.H. selaku Dosen pembimbing akademik I yang telah banyak meluangkan waktu dalam membimbing penulis dan juga mengarahkan serta memotivasi
5. Liya Ermawati, M.S.Ak selaku pembimbing II yang telah sabar dan penuh perhatian meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, nasehat dan bantuannya dengan baik kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan
6. Seluruh Dosen dan Staff di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung
7. Seluruh teman dan pihak lain yang telah membantu hingga selesainya skripsi ini

Akhirnya sebagai manusia biasa yang tidak luput dari kesalahan, penulis menyadari bahwa di dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu penulis mohon saran dan kritik dari pembaca. Semoga apa yang penulis sampaikan dalam penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Bandar Lampung,      November 2022  
Penulis

Malviana Oktasari  
NPM. 1851030119

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK.....	ii
PERNYATAAN.....	iv
PERSETUJUAN.....	v
MOTTO.....	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Penegasan Judul.....	1
B. Latar Belakang Masalah.....	2
C. Identifikasi atau Batasan Masalah.....	5
D. Rumusan Masalah.....	5
E. Tujuan Penelitian.....	6
F. Manfaat Penelitian.....	6
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	6
H. Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS</b>	
A. Grand Theory.....	10
1. Konsep Biaya dan Klasifikasi Biaya.....	10
2. Penjualan.....	11
3. Produksi.....	16
4. Perusahaan.....	19
5. Laba.....	22
B. Landasan Teori.....	24
1. Harga Pokok Penjualan.....	24
2. Harga Pokok Produksi.....	27
3. Perusahaan Manufaktur.....	33
4. Penghitungan Harga Pokok Penjualan Menggunakan Metode Tradisional.....	35



5. Penghitungan Harga Pokok Penjualan Menggunakan Metode ABC.....	38
6. Penentuan Harga Pokok Penjualan Dalam Perspektif Islam .....	43
C. Pengajuan Hipotesis .....	45
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	48
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	48
C. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengumpulan Data .....	49
D. Definisi Operasional Variabel .....	51
E. Teknik Analisis Data.....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Sejarah Perkembangan Perusahaan .....	55
B. Struktur Organisasi .....	56
C. Deskripsi Data.....	58
D. Pembahasan Hasil Penelitian dan Analisis .....	64
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan .....	80
B. Saran .....	80
<b>DAFTAR RUJUKAN</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Definisi Operasiol Variabel .....	51
Tabel 4.1 Biaya Overhead Pabrik Tahun 2019.....	59
Tabel 4.2 Anggaran Biaya Overhead Pabrik Tahun 2019 .....	59
Tabel 4.3 Biaya Overhead Pabrik Tahun 2020.....	60
Tabel 4.4 Anggaran Biaya Overhead Pabrik Tahun 2020 .....	61
Tabel 4.5 Biaya Overhead Pabrik Tahun 2021 .....	62
Tabel 4.6 Anggaran Biaya Overhead Pabrik Tahun 2021 .....	62
Tabel 4.8 Harga Pokok Penjualan .....	74
Tabel 4.9 Laporan Laba Rugi Tahun 2019.....	75
Tabel 4.10 Laporan Laba Rugi Tahun 2020.....	75
Tabel 4.11 Laporan Laba Rugi Tahun 2021 .....	76



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Konsep Dasar Activity Based Costing .....	39
Gambar 2 Struktur Organisasi .....	57



# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Penegasan judul

Sebelum melangkah pada pembahasan selanjutnya, penulis akan terlebih dahulu menjelaskan arti dan maksud dari istilah-istilah yang terdapat dalam judul penelitian ini guna mempertegas pokok bahasan dan diharapkan tidak akan menimbulkan pemahaman yang berbeda dengan apa yang penulis maksudkan. Adapun judul dari penelitian ini adalah “**ANALISIS PERBANDINGAN PENGHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN MENGGUNAKAN METODE TRADISIONAL DAN METODE ACTIVITY BASED COSTING TERHADAP LABA PERUSAHAAN DALAM PERSPEKTIF EKONOMI ISLAM (Studi pada PT. Viktorindo Kimiatama)**”. Adapun istilah-istilah yang perlu mendapat penjelasan, adalah sebagai berikut:

1. Analisis adalah kegiatan berpikir untuk menguraikan suatu keseluruhan menjadi komponen sehingga dapat mengenal tanda-tanda komponen, hubungannya satu sama lain dan fungsi masing - masing dalam satu keseluruhan yang terpadu.<sup>1</sup>
2. Harga Pokok Penjualan adalah biaya-biaya yang secara langsung berhubungan dengan produksi yaitu biaya bahan langsung dan tenaga kerja langsung.<sup>2</sup>
3. Metode tradisional adalah perhitungan biaya produk berdasarkan fungsi membebankan biaya dari bahanbaku langsung dan tenaga kerja langsung ke produk dengan menggunakan penelusuran langsung. Biaya overhead di lain pihak dibebankan dengan menggunakan penelusuran gerak dan alokasi.<sup>3</sup>
4. Metode *Activity Based Costing* adalah sistem akuntansi yang terfokus pada aktivitas–aktivitas yang dilakukan untuk

---

<sup>1</sup> Komaruddin, *Enslopedia Manajemen*, Edisike5, Jakarta, Bumi Aksara., 2001

<sup>2</sup> Firdaus, A. *Akuntansi Biaya*. Edisi 2. Jakarta: Salemba Empat, 2009.

<sup>3</sup> Mowen, H. *Akuntansi Manajemen* (Diterjemahkan Oleh: Dewi Fitriyani Dalam Junika Iklina) Jilid 1. Edisi 7. Jakarta: Salemba Empat, 2016.



5. menghasilkan produk atau jasa.<sup>4</sup>
6. Laba adalah kelebihan penghasilan diatas biaya selama satu periode akuntansi.<sup>5</sup>
7. Ekonomi Islam adalah suatu perilaku individu muslim dalam setiap aktivitas ekonomi syariahnya harus sesuai dengan tuntutan syariat Islam dalam rangka mewujudkan dan menjaga muqashid syariah (agama, jiwa, akal dan harta).<sup>6</sup>

Dari penjelasan-penjelasan istilah yang telah diuraikan tersebut, maka dapat ditegaskan bahwa penulis akan menganalisa bagaimana Islam memandang penggunaan metode activity based costing dalam penghitungan HPP dan apakah ada selisih penghitungan laba dari penggunaan kedua metode tersebut.

## **B. Latar Belakang Masalah**

Secara umum, tujuan suatu perusahaan didirikan adalah untuk menghasilkan laba bagi pemiliknya. Untuk dapat menghasilkan laba, suatu perusahaan harus memiliki produk yang dapat dijual kepada masyarakat. Produk tersebut dapat berupa produk-produk non-fisik, bahan mentah, atau barang jadi yang siap dikonsumsi. Terdapat banyak sekali jenis usaha dengan berbagai aktivitas serta produk-produk yang berbeda di sekitar kita. Ada perusahaan yang menjual jasa (perusahaan jasa), perusahaan yang membeli barang, kemudian menjualnya kembali (perusahaan dagang), dan perusahaan yang membeli bahan mentah, kemudian mengolahnya menjadi barang jadi lalu menjualnya (perusahaan manufaktur).

Dalam kondisi persaingan bisnis seperti ini, bagi perusahaan manufaktur seperti PT. VIKTORINDO KIMIATAMA yang merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang industri, yang sedang giat-giatnya mengadakan ekspansi baik dalam menambah aktivitya, peningkatan kemampuan teknologi, maupun

---

<sup>4</sup> Islahuzzaman.. *Activity Based Costing, Teori Dan Aplikasi*. Alfabeta, Bandung.,2011

<sup>5</sup> Harahap S Sofyan, *Analisis Kritis Laporan Keuangan*, Cetakan Ketiga,Edisi.1, Raja Grafindo Persada, Jakarta,2009.

<sup>6</sup> M. Nur Rianto Al Arif, *Teori Makro Ekonomi*, (Bandung: Penerbit Alfabeta, 2010), h.6.

perluasan pasar hasil produk-produk yang dihasilkan. Khusus untuk melakukan perluasan pasar hasil produk-produk komersial PT. Viktorindo Kimiatama harus dapat bersaing dengan produk-produk sejenis dari luar negeri yang dalam segi harga produk-produk dari luar tersebut jauh lebih rendah. Salah satu alasan mengapa biaya perusahaan tidak dapat bersaing adalah karena penggunaan sistem akuntansi biaya dengan pendekatan tradisional telah mengakibatkan distorsi pada biaya produksi dan tidak dapat memberikan gambaran mengenai kesempatan untuk mengadakan perbaikan produktivitas sehingga dapat mengakibatkan manajemen salah dalam pengambilan keputusan. Pengawasan akan biaya, khususnya biaya produksi sebagai faktor penentu besarnya harga pokok penjualan adalah sangat vital, karena pelanggan atau konsumen seringkali mempertimbangkan harga dalam membuat keputusan apakah ia akan membeli suatu produk atau tidak. Walaupun tidak jarang juga kualitas lebih diunggulkan daripada harga, namun tidak dapat dipungkiri bahwa harga sangat berperan penting dalam proses pembuatan keputusan pembelian barang konsumen. Kebijakan harga jual produk dan biaya akan selalu berubah-ubah sesuai dengan perubahan biaya produk dan kondisi pasar. Menurut Supriyono harga jual adalah jumlah moneter yang dibebankan oleh suatu unit usaha kepada pembeli atau pelanggan atas barang atau jasa yang dijual atau diserahkan.<sup>7</sup>

Perhitungan harga pokok produksi sangat mempengaruhi penetapan harga jual suatu produk sekaligus penetapan laba yang diinginkan. Penetapan harga jual yang ideal dalam perencanaan laba berdasarkan permintaan dan penawaran di pasar konsumen terkadang sulit dilakukan. Faktor-faktor yang menyebabkan kesulitan ini seperti kenaikan harga bahan baku disertai kenaikan tarif dasar listrik maupun bahan pendukung lainnya. Hal-hal tersebut mendorong perusahaan untuk mencari metode yang tepat dalam menentukan harga pokok produksi yang nantinya berpengaruh terhadap harga jual produk. Sangat penting bagi

---

<sup>7</sup> Supriyono.. *Akuntansi Manajemen, Proses Pengendalian Manajemen*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, . 2002

perusahaan untuk menerapkan metode yang tepat dalam menghitungnya. Jika penetapan harga jual produk didasarkan pada penetapan biaya produk yang tidak akurat maka perusahaan dapat mengalami permasalahan serius di dalam persaingan produknya. Karena itu, diperlukan suatu metode perhitungan biaya produk yang akurat. Metode yang paling umum digunakan oleh perusahaan adalah metode tradisional dimana pembebanan biaya produksi dalam sistem akuntansi tradisional dilakukan atas biaya langsung dan tidak langsung yang berhubungan langsung dengan produk yang dihasilkan. Pembebanan biaya atas biaya tidak langsung dilakukan dengan dasar pembebanan secara menyeluruh. Metode lain yang biasa digunakan oleh manajemen perusahaan adalah metode *Activity Based Costing* (ABC) yang merupakan salah satu sistem pendekatan penentuan biaya produk dengan hasil yang akurat dan relevan. Penghitungan berdasarkan ABC, yaitu penghitungan yang mengakomodasikan aspek teknis pelaksanaan pekerjaan atau aktivitas dengan pengumpulan, pencatatan data-data, peringkasan, analisa dan perhitungan pelaporan biaya usaha yang terjadi.<sup>8</sup> Dasar dari pendekatan penentuan biaya ini adalah bahwa produk atau jasa perusahaan dilakukan oleh aktivitas yang dibutuhkan dengan menggunakan sumber daya yang menyebabkan timbulnya biaya. Sumber daya dibebankan ke aktivitas, kemudian aktivitas dibebankan ke obyek biaya berdasarkan penggunaannya. Penetapan harga pokok produksi yang tidak menggambarkan penyerapan sumber daya secara tepat akan menyesatkan manajemen dalam mengambil keputusan. Dengan diterapkannya ABC, khususnya dalam perusahaan manufaktur, diharapkan dapat membawa pengaruh yang signifikan terhadap keakuratan dan ketepatan penetapan harga pokok produksi. Dalam konsep ekonomi islam, yang paling prinsip adalah harga ditentukan oleh keseimbangan permintaan dan penawaran. Keseimbangan ini terjadi bila antara penjual dan pembeli bersikap saling merelakan. Kerelaan ini ditentukan oleh penjual dan pembeli

---

<sup>8</sup> Mulyadi, *Akuntansi Biaya*, Edisi Kelima, Yogyakarta : Bagian Penerbitan STIE YKPN, 2000.

dalam mempertahankan kepentingannya atas barang tersebut. Jadi, harga ditentukan oleh kemampuan penjual untuk menyediakan barang yang ditawarkan kepada pembeli, dan kemampuan pembeli untuk mendapatkan harga tersebut dari penjual.

Dalam Al-Qur'an Surat an-Nisa' ayat 29:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا كُلُوا مِمَّا أَمْوَالِكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ  
مِنْكُمْ ۖ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ ۚ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا

Artinya: “Hai orang-orang yang beriman, janganlah kamu saling memakan harta sesamamu dengan jalan yang batil, kecuali dengan jalan perniagaan yang berlaku dengan suka sama suka di antara kamu. Dan janganlah kamu membunuh dirimu; sesungguhnya Allah adalah Maha Penyayang kepadamu”.

Islam sangat memperhatikan konsep harga yang adil. Harga yang adil adalah harga yang tidak menimbulkan eksploitasi atau penindasan (kezaliman) sehingga merugikan salah satu pihak dan menguntungkan pihak yang lain. Tujuan harga yang adil yaitu untuk menegakkan keadilan dalam transaksi pertukaran dan berbagai hubungan lainnya diantara anggota masyarakat. Adil bagi para pedagang berarti barang-barang dagangan mereka tidak dipaksa.

### C. Identifikasi dan Batasan Masalah

Penulis membatasi permasalahan yang akan diteliti yaitu membandingkan penggunaan metode konvensional dan metode ABC dalam penghitungan besarnya harga pokok produksi sebagai dasar penentuan harga pokok penjualan produk serta pengaruhnya terhadap laba yang diperoleh

### D. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang penulis paparkan diatas, maka penulis dapat merumuskan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana penghitungan harga pokok penjualan menggunakan metode Tradisional dan metode Activity Based Costing terhadap laba PT. Viktorindo Kimiatama?



2. Apakah penggunaan metode ABC sesuai dengan perspektif Islam dalam penghitungan harga pokok penjualan pada PT. Viktorindo Kimiatama?

### **E. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah penulis rumuskan diatas, maka tujuan penulis melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Menemukan metode mana yang lebih baik digunakan perusahaan dalam penghitungan harga pokok penjualan untuk mencapai laba maksimal
2. Menemukan metode yang sesuai dengan perspekti Islam dalam penghitungan harga pokok penjualan pada PT. Viktorindo Kimiatama

### **F. Manfaat penelitian**

Berdasarkan tujuan yang dipaparkan oleh penulis maka diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat. Manfaat penelitian ini terdiri dari dua macam yaitu :

#### **1. Secara Teoritis**

Penulis sangat berharap hasil dari penelitian yang dilakukan dapat menjadi salah satu tambahan referensi yang berguna bagi peneliti selanjutnya dan dapat menambah pemahaman mengenai penggunaan metode tradisional dan metode ABC dan pengaruhnya terhadap laba yang diperoleh.

#### **2. Secara Praktis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan serta pertimbangan PT. Viktorindo Kimiatama dalam menentukan Perhitungan Harga Pokok Penjualan dengan Metode Tradisional dan Metode Activity Based Costing.

### **G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan**

Selain untuk memenuhi kode etik penelitian yaitu menolak plagiarisme atau mencontek secara utuh hasil karya tulisan orang lain yang menjadi syarat mutlak, dalam penelitian ilmiah diperlukan eksplorasi terhadap penelitian-penelitian terdahulu yang

relevan. Tujuannya adalah untuk menegaskan penelitian, posisi penelitian, dan sebagai teori pendukung guna menyusun konsep berpikir dalam penelitian. Berdasarkan hasil eksplorasi, peneliti menemukan beberapa penelitian terdahulu yang relevan dengan penelitian ini. Meskipun terdapat keterkaitan pembahasan, penelitian ini masih sangat berbeda dengan penelitian terdahulu. Adapun beberapa penelitian terdahulu adalah sebagai berikut:

1. Evaluasi Penetapan Harga Pokok Penjualan Air Minum Dalam Kemasan pada PT X dengan Metode ABC, 2014 (Alaydrus, Anissa Hud Hardjomidjojo, Hartrisari)  
Saran untuk perusahaan sesuai dari hasil yang didapatkan adalah menaikkan volume produksi untuk mencapai analisis titik impas, menaikkan harga jual AMDK galon untuk mencapai target perusahaan, dan diharapkan menggunakan program aplikasi yang dirancang untuk memudahkan penentuan HPP berdasarkan metode ABC.
2. Perbandingan Perhitungan HPP Menggunakan Metode ABC Dan Metode Full Costing Pada Peternakan Ayam Cv. Kharis Di Kota Bitung, 2013 (Maria Sifra Rumompuk)  
Hasil penelitian menunjukkan perbedaan yang signifikan antara perhitungan dengan menggunakan metode ABC dan metode konvensional.
3. Perhitungan Harga Pokok Penjualan dengan metode ABC CV. Abillindo Pratama, 2015 (E. Fatimah)  
Pembebanan biaya overhead dengan metode konvensional dapat menyebabkan alokasi biaya overhead kurang tepat, sedangkan pada metode ABC sesuai dengan aktivitas yang dilalui dalam membuat produk
4. Pengaruh Biaya Produksi dengan Menggunakan Metode Full Costing Terhadap Laba Akhir Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia, 2015 (Rukmi Juwita, Suci Arum Budiati)  
Penelitian ini menunjukkan bahwa hasil analisis, hasil uji membuktikan adanya pengaruh antara biaya produksi dengan menggunakan metode full costing terhadap laba. Hasil uji determinasi biaya produksi dengan menggunakan metode Full Costing memiliki pengaruh yang signifikan terhadap laba bersih

5. Pengaruh Penetapan Harga Pokok Penjualan Precut Terhadap Laba Perusahaan Pada PT. Batik Dinar Hadi, 2019 (Nanda Mutiara Sidevi)

Hasil dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa berdasarkan metode perhitungan harga pokok penjualan precut pada tahun 2016 - 2017 yang akan mempengaruhi presentase laba dari perusahaan faktor lainnya yaitu volume penjualan dan manajemen waktu saat terjadi cuaca ekstrim yang akan berdampak langsung kepada laba yang telah ditetapkan oleh PT Batik Dinar Hadi. Untuk mengatasi masalah tersebut perlu adanya bahan pengganti apabila terjadi cuaca ekstrim agar biaya yang dikeluarkan tidak terus bertambah dan juga pengelolaan bagian keuangan untuk menghitung harga pokok penjualan dan juga harga jual yang lebih maksimal untuk menghasilkan laba yang sesuai dengan target yang telah ditentukan.

Penelitian terdahulu dijadikan sebagai dasar atau acuan yang berupa teori-teori atau temuan-temuan melalui berbagai penelitian sebelumnya merupakan hal yang penting untuk dijadikan data pendukung dalam penelitian yang akan dilaksanakan.

## H. Sistematika Penulisan

Pada sistematika penulisan dijelaskan garis besar keseluruhan bab yang terdapat dalam skripsi ini secara ringkas, yaitu:

### BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan secara singkat mengenai penegasan judul, latar belakang masalah, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian kajian penelitian terdahulu yang relevan, dan sistematika penulisan

### BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS

Bab ini menguraikan teori-teori tentang pengertian perusahaan manufaktur, harga pokok produksi, harga pokok penjualan, penghitungan harga pokok penjualan menggunakan metode tradisional,

penghitungan harga pokok penjualan menggunakan metode ABC, dan laba.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini akan menguraikan tentang waktu dan tempat penelitian, pendekatan dan jenis penelitian, populasi, sampel, teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel,

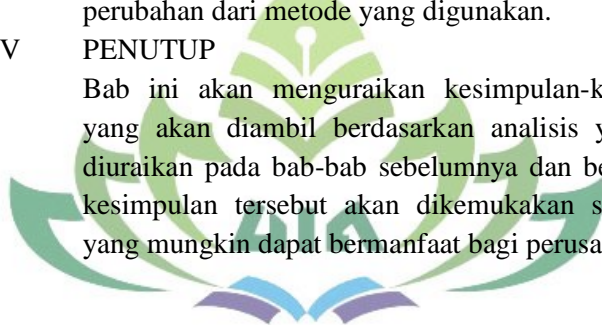
instrumen penelitian, uji validitas dan reliabilitas data, uji prasarat analisis, uji hipotesis.

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab ini akan menguraikan perbandingan penghitungan harga pokok penjualan antara metode tradisional dan metode activity based costing, pengaruhnya terhadap laba yang diperoleh dengan perubahan dari metode yang digunakan.

### **BAB V PENUTUP**

Bab ini akan menguraikan kesimpulan-kesimpulan yang akan diambil berdasarkan analisis yang telah diuraikan pada bab-bab sebelumnya dan berdasarkan kesimpulan tersebut akan dikemukakan saran-saran yang mungkin dapat bermanfaat bagi perusahaan.



## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Dari hasil pembahasan mengenai perbandingan penghitungan antara metode tradisional dan metode ABC pada PT. Viktorindo Kimiatama, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Penyebab perbedaan penghitungan antara metode tradisional dan metode ABC adalah pembebanan biaya overhead pada masing-masing produk. Pada sistem akuntansi biaya tradisional biaya overhead pada masing-masing produk hanya dibebankan pada satu cost driver saja. Hal ini cenderung mengakibatkan terjadi distorsi pada pembebanan biaya overhead. Sedangkan pada sistem ABC, biaya overhead pada masing-masing produk dibebankan pada banyak cost driver. Sehingga dalam sistem ABC, telah mampu mengalokasikan biaya aktivitas kesetiap produk secara tepat berdasarkan konsumsi masing-masing aktivitas. Dengan adanya perbedaan dalam penghitungan harga pokok penjualan maka laba perusahaan dengan menggunakan metode ABC meningkat dibandingkan menggunakan metode tradisional.
2. Penghitungan harga pokok penjualan dengan metode ABC lebih akurat, sehingga lebih baik digunakan menurut perspektif Islam dikarenakan dapat mengurangi perilaku mubazir dalam penggunaan maupun penghitungan bahan produksi, juga lebih baik dalam hal penetapan harga jual suatu produk dalam penggunaan maupun penghitungan bahan produksi.

#### **B. Saran**

Sebaiknya perusahaan menggunakan sistem ABC dalam menghitung harga pokok penjualan karena menyediakan perhitungan yang lebih akurat dan lebih mencerminkan konsumsi sumberdaya yang digunakan dalam proses produksi.

## DAFTAR RUJUKAN

- Adiwarman A Karim, Ekonomi Mikro Islam, Edisi Ketiga (Jakarta: PT Raja Grafindo Persada,2011),h.144.
- Arikunto, Suharsimi. 1998. Prosedur Penelitian Sebagai Suatu Pendekatan Praktik. Jakarta: Bumi Aksara .
- Basu Swasth dan Ibnu Sukotjo,Pengantar Bisnis Modern, ( Yogyakarta: Liberty Yogyakarta, 1999) h, 22.
- Bustomi, B. (2013). Akuntansi Biaya (4th ed.). Mitra Wacana Media.
- Carter, W. K., & Usry, M. F. (2014). Akuntansi Biaya. Diterjemahkan oleh Krista. Buku 1. Edisi 14. Jakarta: Salemba Empat.
- Carter, William K. 2009. Akuntansi Biaya buku 1 edisi 14. Terjemahan: Krista. Jakarta: PT. Salemba Empat.
- Dapartemen Pendidikan dan Kebudayaan, Kamus Besar Bahasa Indonesia (Jakarta: Balai Pustaka, 2002).
- Dedy Mulyana, 2013, Metodologi Penelitian Kualitatif. Bandung: PT Remaja Rosdakarya. h. 16.
- Ersa, J. N. E. dan T. W. (2012). Standar Akuntansi Keuangan (2nd ed.). Salemba Empat.
- Fandy Tjiptono dkk,Pemasaran startegi, (Yogyakarta: Penerbit Andi Yogyakarta, 2008), h. 604.
- Firdaus, A. (2009). Akuntansi Biaya. Edisi 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, Don R., dan Maryanne M. Mowen. 2006. Management Accounting 7th Edition. Terjemahan: Dewi Fitriasari dan Deny Arnos Kwary. Jakarta: PT Salemba Empat.
- Harahap S Sofyan, 2009. Analisis kritis Laporan keuangan , cetakan ketiga,edisi.1, Raja Grafindo Persada, Jakarta.
- Hariadi, Bambang, 2002, Akuntansi Manajemen: Sutu Sudut Pandang Edisi 1, BPF, Yogyakarta.
- Hariadi Bambang, 2002, Akuntansi Manajemen Suatu Sudut Pandang, edisi pertama, Yogyakarta: BPF.



- HR Abu Dawud Dishahihkan oleh al Tirmidzy dan Ibnu Hibban
- Horngren, Charles.T, Stratton and Sundem, 2000, Cost Accounting: A Managerial Approach Tenth edition, Prentice-Hall Publishing Company, USA.
- Islahuzzaman. 2011. Activity Based Costing, Teori dan Aplikasi. Alfabeta, Bandung.
- Kinney, C. A. R. dan M. R. (2011). Akuntansi Biaya Dalam Dasar dan Pengembangan (6th ed.). Salemba Empat.
- Komaruddin, 2001. Ensilopedia Manajemen, Edisike5, Jakarta, Bumi Aksara.
- M. Nafarin, Penganggaran Perusahaan,(Jakarta: Salemba Empat, 2009), hal. 166.
- M. Nur Rianto Al Arif, Teori Makro Ekonomi, (Bandung: Penerbit Alfabeta, 2010), h.6.
- Marismiati. (2011). Penerapan Metode Activity Based Costing System. Vol 1.
- Martono.agus harjito. (2014). Analsisi Laporan Keuangan. Ekonesia.
- Mowen, H. &. (2016). Akuntansi Manjemen (diterjemahkan oleh: Dewi Fitriasari dalam Junika Iklina) Jilid 1. Edisi 7. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2000, Akuntansi Biaya, edisi kelima, Yogyakarta : Bagian penerbitan STIE YKPN.
- Mulyadi. (2015). Akuntansi Biaya, Edisi 5. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Munawir, S. (2010). Analisis Laporan Keuangan (4th ed.). Liberty.
- Sadono, Sukirno. Pengantar Ekonomi Makro. (PT. Raja Grasindo Perseda. Jakarta, 1994). Hal 94.
- Sadono Sukirno, dkk, Pengantar Bisnis, (Jakarta: Kencana,2006) h, 151-152.
- Sadono Sukirno. Pengantar Teori Mikroekonomi. (Jakarta : Raja Grafindo Persada. 2000).
- Slat, A. H. 2013. Analisis Harga Pokok Produk Dengan Metode full costing dan Penentuan Harga Jual. Jurnal EMBA, 1(3): 110-

117.

Soemarso. (2009). Akuntansi Suatu Pengantar (5th ed.). Salemba Empat..

Sugiyono. 2012. Metode Penelitian Bisnis. Bandung: CV. Alfabeta.

Sukirno, Sadono, Mikro Ekonomi Teori Pengantar, Edisi Ketiga, (Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2005) hal 6.

Supriyono, R.A, 2002, Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen untuk Teknologi Maju dan Globalisasi, edisi pertama, Yogyakarta: BPFÉ.

Suwardjono. (2013). Teori Akuntansi dalam Perekayasaan Pelaporan Keuangan (3rd ed.). BPFÉ.

Ulber Silalahi.2012.Metode Penelitian Sosial. Bandung: PT. Refika Aditama.

William K. Carter. (2009). Akuntansi Biaya (14th ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Yamit, Zulian,Manajemen Produksi dan Operasi Edisi kedua, (Yogyakarta :Ekonesia, 2003) h, 12-13.

