

**ANALISIS PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED
COSTING DALAM PERHITUNGAN HARGA POKOK
PRODUKSI PADA WISNA FRESH FROZEN FOOD**



SKRIPSI

Nama : Meilani Nur Rosyida
NIM : 21441867
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO
2025**

**ANALISIS PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED
COSTING DALAM PERHITUNGAN HARGA POKOK
PRODUKSI PADA WISNA FRESH FROZEN FOOD**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Meilani Nur Rosyida
NIM : 21441867
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO
2025**

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Penerapan Metode Activity Based Costing Dalam
Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada UMKM Wisna
Fresh Frozen Food
Nama : Melani Nur Rosyida
NIM : 21441867
Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 06 Mei 2003
Program Studi : S1 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk menyusun
skripsi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I



Arif Hartono, S.E., M.SA
NUPTK. 5452756657130102

Ponorogo, 05 Agustus 2025
Pembimbing II



Riza Dessy Nila Ayutika, S.E., M.M
NUPTK. 2059769670230443

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Skimal Santoso, S.E., M.Si
NIK. 19701016 199904 12

Dosen Penguji
Sekretaris

Ketua



Arif Hartono, S.E., M.SA
NUPTK. 545275667130102



Iin Wijayanti, S.Pd., M.Ak
NUPTK. 8655765666230360

Anggota



Ika Farida Ulfah, S.Pd., M.Si
NUPTK. 5162761663300023

PERNYATAAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain guna memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 05 Agustus 2025



Meilani Nur Rosyida
NIM. 21441867

MOTTO

“Janganlah kamu bersikap lemah, dan janganlah (pula) kamu bersedih hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi derajatnya, jika kamu orang-orang yang beriman”

(Q.S Ali ‘Imran : 139)

“Ini hanyalah akhir dari sebuah bab, tapi awal dari seluruh kisah yang lebih bermakna”

(Penulis)



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullohi Wabarakatuh

Segala puji peneliti panjatkan kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya yang diberikan kepada penulis. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Metode *Activity-Based Costing System* Dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi pada Usaha Fresh *Frozen Food*” ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Penulisan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terimakasih kepada :

1. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Agus Joko Dwi dan Ibu Sri Nurwiyati serta seluruh keluarga yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, serta do'a sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Dr Rido Kurnianto, M.Ag selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo
3. Bapak Dr. Slamet Santoso, S.E, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo
4. Ibu Nur Sayidatul Muntiah, S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi-S1 Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi arahan selama kuliah dan terselesaikan skripsi ini.
5. Bapak Arif Hartono, S.E., M.SA, selaku dosen pembimbing I yang telah sabar membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Ibu Riza Dessy Nila Ayutika, S.E., M.M selaku dosen pembimbing II yang telah sabar membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
7. Ibu Asri Ananda S.H selaku pemilik UMKM Wisna Fresh Frozen Food yang telah memberikan kemudahan dalam proses penelitian ini
8. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo atas ilmu dan pengalaman yang diberikan serta memberikan kelancaran dalam hal administrasi.
9. Teman-temanku yang tidak bisa disebutkan namanya satu-satu yang telah memberikan peneliti semangat serta dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini
10. Seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu-satu yang telah memberikan motivasi, dan semangat hingga skripsi ini selesai.

Peneliti menyadari bahwa penelitian skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullohi Wabarakatuh

Ponorogo, 05 Agustus 2025



Meilani Nur Rosvida
NIM. 21441867

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan *metode Activity-Based Costing* dalam perhitungan harga pokok produksi pada UMKM Wisna Fresh Frozen Food yang berlokasi di Ponorogo. Metode. Jenis analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data jumlah produksi, biaya bahan baku, tenaga kerja, biaya *overhead* pabrik, dan aktivitas-aktivitas dalam proses produksi. Teknik pengumpulan data diperoleh melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan harga pokok produksi dengan metode *Activity-Based Costing* menghasilkan HPP yang lebih rendah dibandingkan metode perhitungan UMKM Wisna Fresh Frozen Food terhadap produk tahu walik ayam, udang keju dan drumstik, karena alokasi beban *overhead* dilakukan secara lebih akurat. Meskipun penerapannya lebih kompleks dan menuntut pencatatan aktivitas yang detail, pendekatan ini tetap layak diterapkan secara bertahap karena memberikan manfaat jangka panjang dalam akurasi biaya dan efisiensi. Perhitungan HPP dengan pendekatan *Activity-Based Costing* terbukti lebih akurat dibandingkan metode yang digunakan UMKM Wisna Fresh Frozen Food karena beban *overhead* dialokasikan sesuai aktivitas yang terjadi. Meskipun membutuhkan proses yang lebih rumit dan detail, manfaat akurasi dalam penetapan HPP menjadikan pendekatan ini sebanding dengan tingkat kesulitannya, terutama dalam mencegah kesalahan harga jual yang berdampak jangka panjang. Penentuan harga jual dengan pendekatan *Activity-Based Costing* menghasilkan harga yang lebih kompetitif dan tetap menguntungkan, sehingga dinilai paling tepat dan akurat untuk diterapkan oleh UMKM Wisna Fresh Frozen Food ditengah persaingan pasar.

Kata Kunci : Harga Pokok Produksi, Activity-Based Costing

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN	iii
MOTTO	iv
KATA PENGANTAR.....	v
RINGKASAN	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Harga Pokok Produksi.....	12
2.1.1 Pengertian Harga Pokok Produksi.....	12
2.1.2 Manfaat Harga Pokok Produksi.....	14
2.1.3 Unsur-Unsur Harga Pokok Produksi	16
2.1.4 Metode Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	20
2.2 Sistem <i>Activity Based Costing</i>	28
2.2.1 Pengertian <i>Activity Based Costing</i>	28
2.2.2 Konsep-Konsep Dasar <i>Activity Based Costing</i>	30
2.2.3 Tingkatan Biaya Dalam <i>Activity Based Costing</i>	32
2.2.4 Proses Perhitungan Biaya Metode <i>Activity Based Costing</i>	35
2.3 Penelitian Terdahulu.....	39
2.4 Kerangka Berpikir	42
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	45
3.2 Jenis dan Metode Pengumpulan Data	46
3.2.1 Jenis Data	46

3.2.2 Metode Pengumpulan Data	47
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	48
3.4 Metode Analisis Data.....	51
3.4.1 Analisis Data Kualitatif	51
3.4.2 Proses Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Activity Based Costing</i>	53
3.4.3 Analisis Kesesuaian Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Hasil Penelitian	57
4.1.1 Gambaran UMKM Wisna Fresh.....	57
4.1.2 Hasil Pengumpulan Data Penelitian	61
4.1.3 Analisis Data.....	76
4.2 Pembahasan	96
4.2.1 Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Activity Based Costing</i>	96
4.2.2 Perhitungan Harga Jual Menggunakan <i>Activity Based Costing</i>	102
4.2.3 Analisis Kesesuaian Pembebanan Biaya Terhadap Harga Jual.....	106
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	113
5.1 Kesimpulan	113
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	115
5.3 Saran	116
DAFTAR PUSTAKA	119

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Rincian Biaya Listrik	23
Tabel 2. 2 Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Full Costing</i>	24
Tabel 2. 3 Harga Pokok Produksi Metode <i>Variable Costing</i>	28
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 4. 1 Jumlah Produksi Bulan Maret-Mei 2025	62
Tabel 4. 2 Beban Pemakaian Bahan Baku Bulan Maret-Mei 2025.....	63
Tabel 4. 3 Klasifikasi Beban Tenaga Kerja Langsung Bulan Maret-Mei 2025 ...	65
Tabel 4. 4 Beban <i>Overhead</i> Pabrik Variabel Tahu Walik Ayam Bulan Maret-Mei 2025.....	67
Tabel 4. 5 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Variabel Udang Keju Bulan Maret-Mei 2025	69
Tabel 4. 6 Beban <i>Overhead</i> Pabrik Variabel Drumstick Bulan Maret-Mei 2025	71
Tabel 4. 7 Nilai Penyusutan Peralatan pada UMKM Wisna Fresh Ponorogo.....	72
Tabel 4. 8 Nilai Penyusutan Kendaraan UMKM Wisna Fresh	74
Tabel 4. 9 Harga Pokok Produksi UMKM Wisna Fresh	75
Tabel 4. 10 Biaya Dibebankan ke Aktivitas Tahu Walik Ayam.....	78
Tabel 4. 11 Biaya Kelompok Aktivitas Tahu Walik Ayam	79
Tabel 4. 12 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahu Walik Ayam Metode <i>Activity-Based Costing</i>	83
Tabel 4. 13 HPP Tahu Walik Ayam Metode <i>Activity-Based Costing</i>	84
Tabel 4. 14 Beban Dibebankan ke Aktivitas Udang Keju.....	85
Tabel 4. 15 beban Kelompok Aktivitas Udang Keju.....	86
Tabel 4. 16 Beban <i>Overhead</i> Pabrik Metode ABC Udang Keju.....	89
Tabel 4. 17 Harga Pokok Produksi Metode <i>ABC</i> Udang Keju.....	90
Tabel 4. 18 Beban diebebankan Ke Aktivitas Drumstick	91
Tabel 4. 19 Biaya Kelompok Aktivitas Drumstick	92
Tabel 4. 20 Beban <i>Overhead</i> Pabrik Pendekatan ABC Drumstick	95
Tabel 4. 21 Harga Pokok Produksi Metode <i>Activity-Based Costing</i> Drumstick .	95
Tabel 4. 22 Perhitungan Harga Jual Produk.....	103
Tabel 4. 23 Perhitungan Harga Jual Produk.....	103
Tabel 4. 24 Perbandingan Harga Pokok Produksi Metode UMKM Wisna Fresh Frozen Food Metode <i>Activity-Based Costing</i>	108
Tabel 4. 25 Kesesuaian Perhitungan Harga Pokok Produksi UMKM Wisna Fresh Frozen Food	112

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	42
Gambar 4. 1 Struktur UMKM Wisna Fresh Ponorogo	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Transkrip Wawancara

Lampiran 2 Data Produksi

Lampiran 3 Dokumentasi Foto Objek dan Produk

Lampiran 4 Dokumentasi Wawancara

Lampiran 5 Surat Plagiasi

Lampiran 6 Surat Izin Penelitian

Lampiran 7 Berita Acara Bimbingan

