

## ABSTRAK

### EVALUASI SISTEM PEMBEBANAN BIAYA *OVERHEAD* PABRIK BERDASARKAN METODE *ACTIVITY-BASED COSTING* (ABC) STUDI KASUS PADA PT TIRTA SIBAYAKINDO BERASTAGI-SUMATERA UTARA

ROSYANNA BR GINTING  
UNIVERSITAS SANATA DHARMA  
YOGYAKARTA  
2001

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui 1) Bagaimana pembebanan biaya *overhead* pabrik yang diterapkan oleh PT Tirta Sibayakindo, 2) Bagaimana pembebanan biaya *overhead* pabrik dengan menggunakan sistem ABC, 3) Apakah terdapat perbedaan yang signifikan antara BOP per unit yang dihitung menurut perusahaan dengan BOP per unit yang dihitung berdasarkan sistem ABC. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah interview, dokumentasi, observasi dan studi pustaka.

Teknik analisa data yang digunakan untuk menjawab permasalahan yang pertama adalah dengan analisa deskriptif. Analisa deskriptif ini dilakukan dengan langkah-langkah sebagai berikut: 1) Menyajikan data BOP tahun 2000, 2) Mendeskripsikan dasar penentuan tarif BOP, 3) Menyajikan data BOP sebelum alokasi dan sesudah alokasi, 4) Menyajikan perhitungan tarif BOP, 5) Menyajikan jumlah total dari dasar penentuan tarif, 6) Menyajikan perhitungan BOP total untuk setiap produk, dan BOP per unit untuk setiap produk. Untuk menjawab permasalahan kedua dilakukan langkah-langkah sebagai berikut: 1) Mengidentifikasi aktivitas-aktivitas, 2) Menentukan *cost pool* dan *cost driver* untuk setiap *cost pool*, 3) Menentukan *cost pool rate*, 4) Menentukan BOP per unit untuk setiap produk. Untuk menjawab permasalahan ketiga dilakukan analisa selisih untuk setiap produk dengan batas signifikan 5%.

Kesimpulan yang diperoleh adalah 1) PT Tirta Sibayakindo membebankan BOP kepada produk dengan menggunakan tarif tunggal yaitu jam tenaga kerja langsung, 2) Hasil perhitungan BOP per unit menurut perusahaan tidak sama dengan hasil perhitungan BOP per unit berdasarkan sistem ABC, 3) Dari hasil perhitungan dengan analisa selisih diketahui bahwa terdapat perbedaan yang signifikan antara BOP per unit yang dihitung perusahaan dan BOP per unit yang dihitung berdasarkan sistem ABC. Perbedaan BOP per unit menurut perusahaan dengan BOP per unit berdasarkan sistem ABC untuk masing-masing produk adalah produk AQUA Gallon sebesar -60%, produk 1500 ml sebesar -16%, produk 600 ml sebesar 5% dan produk 240 ml sebesar 7%.

## ABSTRACT

### **EVALUATION FACTORY OVERHEAD COST ASSIGNED BASED ON ACTIVITY-BASED COSTING (ABC) SYSTEM A CASE STUDY AT PT TIRTA SIBAYAKINDO BERASTAGI-SUMATERA UTARA**

**ROSYANNA BR GINTING  
SANATA DHARMA UNIVERSITY  
YOGYAKARTA  
2001**

The research paper aimed to know 1) How factory overhead cost was assigned according to PT Tirta Sibayakindo, 2) How factory overhead cost was assigned according to Activity-Based Costing (ABC) system, 3) Whether or not there was a significant difference between unit overhead costing by PT Tirta Sibayakindo and unit overhead costing by ABC system. The data had been compiled using interviews, documentation, observation and literature study.

The data analysis to answer the first problem, was done using descriptive analysis. The steps taken were: 1) Preparing data overhead cost for 2000, 2) Describing assigned of overhead cost tariff, 3) Preparing data overhead cost before and after allocation, 4) Preparing calculation overhead cost tariff 5) Prepare of total overhead cost based tariff, 5) Preparing calculation of total overhead for each product, and unit overhead cost for each product. To answer the second problem, the steps taken were: 1) Identifying activities existing in the firm, 2) Determining cost pool and cost driver of every cost pool, 3) Determining cost pool rate, 4) Determining unit overhead cost. To answer the third problem, the research used a analysis of difference for each product with 5 % significancy.

The result showed that 1) PT Tirta Sibayakindo assigned factory overhead cost to product using a single tariff, 2) There was a difference between overhead cost according by PT Tirta Sibayakindo and overhead cost according to ABC system, 3) The analysis of difference showed there was a significant difference between unit overhead cost by PT Tirta Sibayakindo and unit overhead cost to ABC system. The differences between overhead cost of the factory and based on ABC system were: product AQUA Gallon decreased by 60%, product 1500 ml decreased by 16%, product 600 ml increased by 5% and product 240 ml increase by 7%.