

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING*
(*ABC*) SEBAGAI DASAR PENETAPAN BIAYA *OVERHEAD*
PABRIK (BOP) PADA USAHA KONVEKSI BABOON *T-SHIRT*
MALANG**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi
Jurusan Manajemen
Universitas Katolik Widya Karya Malang.**



DISUSUN OLEH:

CAECILIA NINDY AYU SETYAWATI A

NIM : 201211005

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN MANAJEMEN
2016**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Caecilia Nindy Ayu Setyawati Amdassa
Nim : 201211005
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Manajemen
Judul : **ANALISIS PENERAPAN SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)* SEBAGAI DASAR PENETAPAN BOP (BIAYA OVERHEAD PABRIK) PADA USAHA KONVEKSI BABOON *T-SHIRT* MALANG.**

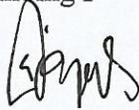
Malang, 1 Juli 2016



(Caecilia Nindy A)

DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I



Dra. Eny Yunirianti, MM

NIDN : 0728066402

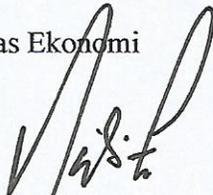
Pembimbing II



Dra. Anni Yudiastuti, MP

NIDN : 0701056401

Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. Cornelius Niwadololo, MM

NIDN : 0706055302

Mengetahui :

Ketua Jurusan Manajemen



Dra. Anni Yudiastuti, MP

NIDN : 0701056401

LEMBARAN PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul :

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)*
SEBAGAI DASAR PENETAPAN BOP (BIAYA OVERHEAD PABRIK)
PADA USAHA KONVEKSI BABOON *T-SHIRT* MALANG.**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : Caecilia Nindy Ayu Setyawati A

NIM : 201211005

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas
Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 1 Juli
2016 dan telah memenuhi syarat untuk sebagai salah satu syarat guna
memperoleh gelah Sarjana Ekonomi Strata satu (S1).

Disahkan oleh :

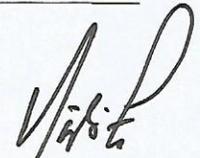
Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Widya Karya Malang

Drs. Cornelius Niwadolo, MM

Dewan Penguji

1. Dra. Anni Yudiasuti, MP
NIDN : 0701056401
2. Drs. Cornelius Niwadolo, MM
NIDN : 0706055302
3. Dewi Ratih, SE, MSM
NIDN : 0704078107



SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Dengan ini kami menyatakan bahwa mahasiswa berikut :

Nama : Caecilia Nidny Ayu S
NIM : 201211005
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Manajemen
Univeristas : Katolik Widya Karya Malang

Telah melakukan penelitian di perusahaan kami yang terletak di Jln
Bareng Kulon VI/926 dengan nama Baboon T-Shirt Malang dari bidang
usaha konveksi.

Demikian surat keterangan ini kami buat untuk dipergunakan sebagaimana
mestinya.

Malang, 14 Juli 2016

Mengetahui,



Dodik Wibowo, SE

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Kami yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)* SEBAGAI DASAR PENETAPAN BOP (BIAYA OVERHEAD PABRIK) PADA USAHA KONVEKSI BABOON *T-SHIRT* MALANG” merupakan karya asli dari:

Nama : Caecilia Nindy Ayu Setyawati Amdassa
NIM : 201211005
Jurusan : Manajemen
Fakultas : Ekonomi
Universitas : Katolik Widya Karya Malang

Dan bukan merupakan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya.

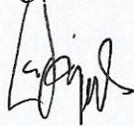
Demikian pernyataan ini kami buat dengan sebenar – benarnya dan apabila terdapat kekeliruan kami bersedia menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 1 Juli 2016


(Caecilia Nindy Ayu S)

DITERIMA DAN DISETUJUI

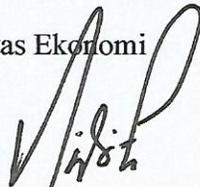
Pembimbing I



Dra. Eny Yunirianti, MM

NIDN : 0728066402

Dekan Fakultas Ekonomi



Drs. Cornelius Niwadolo, MM

NIDN : 0706055302

Mengetahui :

Pembimbing II



Dra. Anni Yudiastuti, MP

NIDN : 0701056401

Ketua Jurusan Manajemen



Dra. Anni Yudiastuti, MP

NIDN : 0701056401

DAFTAR WIRAWAT HIDUP

Nama : Caecilia Nindy Ayu Setyawati Amdassa
Nim : 201211005
Universitas : Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Manajemen
Tempat, tanggal lahir : Langgur, 20 Maret 1995
Jenis kelamin : Perempuan
Agama : Katolik
Status : Mahasiswa
Alamat : Jl. Menur Utara No 23 Malang
Nama orang tua (Ayah) : Petrus Kanisius Amdassa
(Ibu) : Trikrisnani Yoenarisasi
Riwayat pendidikan :
• : SDN 1 Saumlaki
• : SMP St. Paulus Saumlaki
• : SMAK CorJesu Malang
• : Universitas Katolik Widya Karya Malang

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang selalu menyertai dalam keadaan apapun sehingga saya dapat melaksanakan penulisan skripsi ini dengan baik.

Saya juga berterima kasih kepada orang tua karena berkat dan doa dari Mama dan Papa, serta motivasi dan dorongan dalam bentuk apapun yang diberikan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas dan tanggung jawab yang telah dipercayakan kepada saya. Dan juga tak lupa untuk Mbak Nina, Mbak Lia, Tia, Mbak Nia dan Ayku yang memberikan semangat dan dorongan yang tak pernah habis agar saya dapat menyelesaikan tugas skripsi ini. Dan untuk keluarga besar di Malang yang selalu mendorong untuk menyelesaikan tugas ini.

Untuk sahabat-sahabat mayonise Momon, Andong, Yunttit, Liphon dan Surkiss makasih ya walaupun kita jauh, jarang ketemu dan beda kota kalian tetap selalu bawel dan ngomel-ngomel biar cepet selesai skripsinya. Buat teman-teman seperjuanganku khususnya “oneng” dan “bukan teman” terimakasih untuk kenangan-kenangan selama di kampus ini dan perhatian serta dorongan kalian ily guys. An one and only yang tak terlupakan untuk keluarga baruku Anak Merdeka #AM yang super duper RUWET, makasih untuk banyak hal banyak kenangan belajar banyak yang gak pernah ada di dalam ruangan dan pasti akan mengenang kembali masa-masa itu. Dan kepada ALMAMATERku tercinta UNIKA WIDYA KARYA.

MOTTO

“Sebab itu janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok mempunyai kesusahannya sendiri. Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari”

(Matius 6:34)



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “Penerapan Sistem *Activity Based Costing* terhadap tingkat Profitabilitas pada Usaha Konveksi Baboon *T-Shirt* Malang”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Manajemen pada Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Dalam penyusunan Skripsi ini banyak bantuan yang telah diterima penulis, baik berupa bimbingan, dorongan, dan masukan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu terutama kepada :

1. Dra. Eny Yunirianti, MM selaku Dosen Pembimbing 1, yang telah memberikan bimbingan dan bantuan, serta saran-saran kepada penulis demi kesempurnaan dalam penyusunan Skripsi ini.
2. Dra. Anni Yudiastuti, MP selaku Dosen Pembimbing 2, yang telah membantu dan memberikan masukan kepada penulis serta yang telah memberikan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini.
3. Drs. Cornelius Niwadolo, MM selaku Dosen Penguji I, yang telah memberikan kritik dan saran bagi saya untuk kesempurnaan skripsi ini.

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

4. Dewiratih, SE, MSM selaku Dosen Penguji II, yang telah memberikan kritik dan saran bagi penulis untuk kesempurnaan skripsi ini.
5. Bapak Dicky Asmorodan Pak Dodik selaku Pimpinan dan Wakil Pimpinan dari Baboon *T-Shirt* Malang yang telah memberikan kesempatan untuk mengadakan penelitian guna penyusunan Skripsi ini.
6. Kepada semua pihak yang ikut membantu dan memberikan semangat dalam pembuatan tugas akhir ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa Tugas Proyek ini masih jauh dari sempurna dan masih ada kekurangan yang perlu diperbaiki. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi kesempurnaan Skripsi ini. Penulis juga berharap agar Skripsi ini dapat menambah wacana baru bagi pembaca dan bermanfaat bagi peneliti selanjutnya.

Malang, 1 Juli 2016

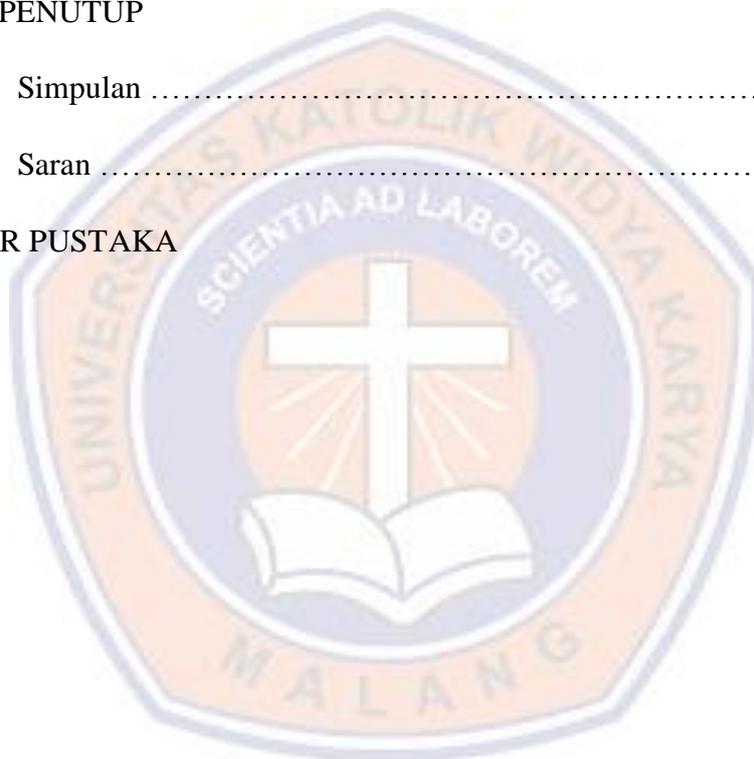
Caecilia Nindy Ayu Setyawati

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	
LEMBAR PENGESAHAN	
SURAT KETERANGAN PENELITIAN	
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	
PERSEMBAHAN	
MOTTO	
RIWAYAT HIDUP	
Kata Pengantar	i
Daftar Isi	iii
Daftar Tabel	ix
Daftar Gambar	x
Abstraksi	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Penelitian terdahulu	7
B. Landasan Teori	
1. Pengertian akuntansi manajemen	9

2.	<i>Activity Based Costing System</i>	10
3.	Tahap-tahap pembebanan biaya <i>overhead</i> pada pendekatan akuntansi <i>Activity Based Costing</i>	13
4.	Manfaat dan Keterbatasan <i>Activity Based Costing</i>	15
5.	<i>Cost Driver</i>	18
6.	Pengertian Profitabilitas	19
7.	Keterkaitan antara <i>Activity Based Costing</i> dan Profitabilitas	19
8.	Perbedaan antara ABC dan <i>Traditional Costing</i>	20
C.	Kerangka Pikir	21
BAB III METODE PENELITIAN		
A.	Jenis Penelitian	22
B.	Ruang Lingkup Penelitian	22
C.	Lokasi	22
D.	Jenis dan Sumber Data	23
E.	Definisi Operasional variable	23
F.	Metode Pengumpulan Data	24
G.	Teknik Analisis Data	25
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA		
A.	Gambaran Umum Perusahaan	26
1.	Sejarah Berdirinya Perusahaan	26
2.	Lokasi Perusahaan	27
3.	Struktur Organisasi	29
4.	Tujuan Perusahaan	33

5. Kondisi Umum Perusahaan	34
B. Penyajian Data Penelitian	42
C. Analisis dan Interpretasi Data	52
1. Permasalahan	52
2. Hasil Penelitian	52
D. Implikasi Hasil Penelitian	75
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan	77
B. Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Biaya Bahan Baku Bulan April 2016	42
Tabel 4.2 : Biaya Tenaga Kerja Langsung Bulan April 2016.....	42
Tabel 4.3 : Biaya Bahan Penolong Bulan April 2016.....	43
Tabel 4.4 : Biaya Tenaga Kerja Tak Langsung Bulan April 2016.....	43
Tabel 4.5 : Biaya Listrik dan Air Bulan April 2016.....	43
Tabel 4.6 : HPP dan BOP berdasarkan <i>job order costing</i>	53
Tabel 4.7 : Biaya <i>overhead</i> pabrik dalam tingkat aktivitas.....	54
Tabel 4.8 : Pengelompokan <i>cost pool</i> dengan <i>cost driver</i>	55
Tabel 4.9 : Data yang berhubungan dengan proses produksi yang digunakan sebagai <i>cost driver</i>	55
Tabel 4.10 : Penentuan tarif kelompok (<i>Pool Rate</i>).....	56
Tabel 4.11 : Pembebanan biaya <i>overhead</i> pabrik.....	57
Tabel 4.12 : Biaya <i>overhead</i> yang dibebankan pada tiap pesanan.....	62
Tabel 4.13 : HPP dan BOP <i>Activity Based Costing System</i>	69
Tabel 4.14 : Perbedaan HPP setiap pesanan berdasarkan <i>job order costing</i> dan <i>Activity Based Costing System</i>	69
Tabel 4.15 : Perbandingan BOP setiap pesanan berdasarkan <i>job order costing</i> dan <i>Activity Based Costing System</i>	71
Tabel 4.16 : Perbandingan tingkat profitabilitas setiap pesanan berdasarkan <i>job order costing</i> dan <i>Activity Based Costing System</i>	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1 Kerangka Pikir	21
Gambar 2 Struktur Organisasi Baboon <i>T-Shirt</i> Malang	30
Gambar 3 Tahap-tahap dalam proses produksi Baboon <i>T-Shirt</i> Malang ...	39
Gambar 4 Harga Pokok Produksi berdasarkan <i>Job Order Costing</i>	44
Gambar 5 Harga Pokok Produksi berdasarkan <i>Activity Based Costing</i> ...	63



**ANALISIS PENERAPAN SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING (ABC)*
SEBAGAI DASAR PENETAPAN BIAYA *OVERHEAD* PABRIK (BOP)
PADA USAHA KONVEKSI BABOON *T-SHIRT* MALANG.**

ABSTRAK

Tujuan penelitian yang dilakukan pada Baboon *T-Shirt* Malang untuk mengetahui besarnya biaya *overhead* yang dikeluarkan perusahaan dalam perhitungan harga pokok produksi berdasarkan *Activity Based Costing System* pada Baboon *T-Shirt* Malang. Perusahaan selama ini menggunakan metode *Job Order Costing* dan belum melakukan penggolongan biaya *overhead* sesuai dengan biaya aktivitas yang dikeluarkan pada setiap produksi sehingga harga pokok produksi serta profit yang didapat menjadi lebih rendah dari yang seharusnya.

Berdasarkan hasil perhitungan harga pokok produksi yang digunakan perusahaan dengan penghitungan harga pokok produksi menggunakan *activity based costing* menunjukkan bahwa adanya selisih. Selisih yang terjadi disebabkan karena biaya *overhead* pabrik belum dibebankan sesuai dengan jumlah biaya setiap aktivitas produksi, dengan adanya penggolongan biaya berdasarkan unit *cost driver* maka perusahaan akan mengetahui besarnya biaya *overhead* yang dibebankan kepada setiap pesanan. Selisih dari penghitungan biaya *overhead* menggunakan *activity based costing* lebih besar sehingga *overhead* yang dibebankan perusahaan juga memengaruhi harga jual yang semakin mahal tetapi memberikan perolehan laba yang sebenarnya.

Kata kunci : *Activity Based Costing*, Biaya *Overhead* Pabrik

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perkembangan dunia bisnis saat ini mengalami pertumbuhan yang sangat pesat, baik bisnis yang bergerak di bidang manufaktur maupun jasa. Pertumbuhan ini seiring dengan perkembangan perekonomian secara menyeluruh yang diimbangi dengan perkembangan teknologi dan ilmu pengetahuan, kondisi ini menciptakan sebuah persaingan yang semakin ketat dan tajam. Perusahaan dituntut untuk dapat memuaskan pelanggannya dengan menciptakan diferensiasi produk yang bernilai tambah dan dengan biaya rendah sesuai dengan keuangan konsumen.

Perusahaan dituntut untuk dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya dalam persaingan global. Kelangsungan hidup suatu perusahaan dapat ditentukan oleh berbagai strategi yang diterapkan oleh perusahaan. Salah satu strategi yang dapat digunakan perusahaan agar dapat bersaing dalam bisnis global ini adalah dengan mengurangi biaya, meningkatkan produktivitas, meningkatkan kualitas produk atau jasa dengan adanya suatu sistem informasi yang sistematis yang dapat berguna untuk menghadapi persaingan global. Perhitungan biaya produksi yang dikeluarkan perusahaan untuk menghasilkan suatu produk haruslah akurat, sehingga perusahaan dapat menentukan harga jual yang kompetitif di pasar global ini. Manajemen sering kali mengabaikan perhitungan biaya produksi secara akurat yang dapat mengakibatkan perusahaan tersebut tidak mampu bersaing di pasaran. Oleh karena itu, manajer

suatu perusahaan membutuhkan suatu informasi mengenai biaya-biaya yang harus dikeluarkan untuk memproduksi suatu produk secara akurat.

Perusahaan harus dengan cermat melakukan penghitungan harga pokok produksi yang akurat sehingga dalam penentuan biaya produksi tidak menimbulkan kelebihan atau kekurangan. Pemerataan biaya dapat menyebabkan kekurangan atau kelebihan biaya produk. Perusahaan yang produknya mengalami kekurangan biaya bisa jadi melakukan penjualan yang sebenarnya menghasilkan kerugian, meskipun perusahaan tersebut menganggap penjualan produknya tersebut menghasilkan keuntungan. Jadi penjualan yang dilakukan menghasilkan lebih sedikit pendapatan dibanding biaya sumber daya yang digunakan. Sementara perusahaan yang produknya mengalami kelebihan biaya bisa jadi menetapkan harga yang terlalu tinggi, sehingga produknya kehilangan daya saing dibanding produk sejenis yang diproduksi perusahaan lain. Perbedaan metode *Activity based costing* dengan metode tradisional adalah penetapan biaya pemicu (*cost driver*) yang digunakan untuk mengukur lebih tepat sumber daya yang digunakan untuk menghasilkan suatu produk. Kelebihan dari *ABC system* sendiri adalah biaya produk lebih akurat, *cost driver* yang timbul untuk menghasilkan suatu produk, serta dalam penentuan harga pokok penjualan yang akurat sehingga menghasilkan penghitungan profitabilitas yang akurat.

Walaupun ABC dikembangkan dari perusahaan manufaktur, ABC saat ini dapat diterapkan pada berbagai sektor industri, termasuk di bidang jasa dan sektor publik. ABC juga biasa diterapkan seiring dengan penerapan dari ABM (*activity based management*). “ABM sendiri adalah merupakan suatu metode

pengambilan keputusan dengan menggunakan informasi dari penerapan ABC untuk meningkatkan kepuasan konsumen dan tingkat profitabilitas” (Firdaus dan Wasilah, 2012:319).

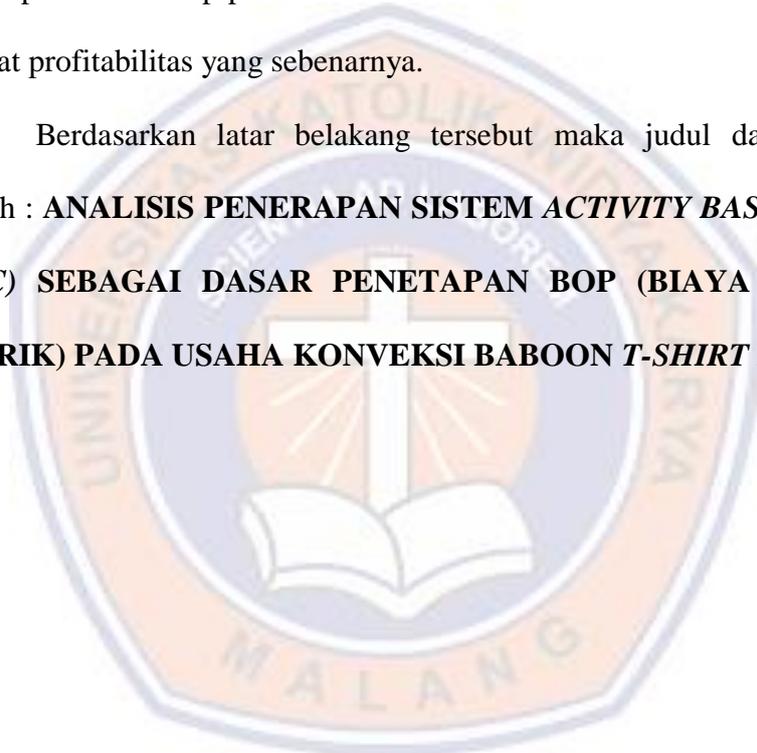
Pengukuran tingkat profitabilitas bagi perusahaan berperan penting bagi perusahaan terutama sebagai indikator bagi kemajuan perusahaan. Profitabilitas berkaitan erat dengan pembiayaan dalam perusahaan. Biaya setiap aktivitas dapat dibebankan dengan lebih akurat dan terperinci ke dalam produk atau jasa sehingga hasil penawaran produk atau jasa menjadi mudah ditelusur.

Baboon *T-Shirt* Malang merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dalam bidang konveksi. Baboon *T-Shirt* yang memproduksi baju kaos, jaket, dan berbagai aksesoris. Baboon sendiri memiliki 2 lokasi perusahaan, Baboon *T-Shirt* sebagai kantor pusat berada di jalan Bareng Kulon VI/926 Malang sedangkan kantor cabang menjalankan aktivitas produksinya di jalan Perum Dirgantara VI A6/266 Sawojajar Malang. Perusahaan juga melayani pemesanan kaos dan *design* untuk partai dan eceran. Baboon *T-Shirt* bukanlah satu-satunya perusahaan yang menawarkan kualitas yang bagus dengan harga yang terjangkau. Selama ini perusahaan menggunakan penghitungan harga pokok produksi menggunakan *job order costing* system tanpa memerhitungkan biaya-biaya tambahan yang dibebankan terhadap produknya.

Penentuan profitabilitas yang sebenarnya memerlukan penghitungan biaya yang sebenarnya agar harga jual dapat ditentukan secara sebenarnya pula. Dalam hal ini Baboon *T-shirt* menggunakan metode *job order costing* dalam menentukan harga pokok produksi dimana biaya-biaya bahan baku,

bahan penolong dan biaya lain-lain yang diperlukan dalam melakukan setiap produksi tersebut dijumlah, sehingga penentuan harga pokok produksi menjadi kurang akurat dikarenakan biaya *overhead* yang dihitung perusahaan adalah 5% dari HPP. Maka dari itu perusahaan memerlukan penghitungan biaya berbasis aktivitas agar penentuan harga pokok lebih terperinci karena perhitungannya didasarkan atas aktivitas produksi sehingga perhitungan harga pokok produksi setiap produk akan benar-benar menimbulkan biaya-biaya dan tingkat profitabilitas yang sebenarnya.

Berdasarkan latar belakang tersebut maka judul dalam penelitian adalah : **ANALISIS PENERAPAN SISTEM *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) SEBAGAI DASAR PENETAPAN BOP (BIAYA OVERHEAD PABRIK) PADA USAHA KONVEKSI BABOON *T-SHIRT* MALANG.**



B. Perumusan Masalah

Dari latar belakang yang sudah disebutkan di atas, maka peneliti merumuskan masalah yang ingin diteliti sebagai berikut :

1. Bagaimana penerapan metode *Job Order Costing* dalam menentukan Harga Pokok Produksi (HPP) pada usaha konveksi Baboon *T-Shirt* Malang?
2. Apakah metode *Activity Based Costing* dapat diterapkan untuk penetapan biaya *overhead* pabrik (BOP) pada usaha konveksi Baboon T-Shirt?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Dari rumusan masalah, maka suatu tujuan penelitian dan sebagai suatu penelitian ilmiah, penelitian ini diharapkan memiliki manfaat penelitian bagi penulis/peneliti, bagi bank yang menjadi objek penelitian, dan juga bagi perguruan tinggi.

1. Tujuan Penelitian
 - a. Untuk mengetahui penerapan metode *Job Order Costing* sebagai dasar penetapan Harga Pokok Produksi (HPP) pada usaha konveksi Baboon *T-Shirt* Malang.
 - b. Untuk menganalisis penerapan metode *activity based costing system* dalam penetapan biaya *overhead* pabrik (BOP) pada usaha konveksi Baboon T-Shirt.

2. Manfaat Penelitian

a. Bagi Peneliti

Untuk memahami serta menerapkan teori-teori yang diperoleh selama kuliah dalam praktek dunia kerja pada perusahaan khususnya bidang manajemen keuangan.

b. Bagi Peneliti selanjutnya

Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi bahan referensi dan dapat bermanfaat bagi penelitian-penelitian selanjutnya.

c. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam menetapkan perhitungan HPP berdasarkan *activity based costing system* terhadap tingkat profitabilitas perusahaan.

d. Bagi Universitas

Penelitian ini dapat memberikan tambahan referensi dalam melakukan penelitian selanjutnya serta ilmu pengetahuan khususnya tentang *activity based costing system*.