

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

1.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dijelaskan pada bagian pembahasan, kemudian dikaitkan dengan tujuan penelitian ini, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Terdapat empat aktivitas utama yang dapat memicu timbulnya biaya yaitu aktivitas produksi, aktivitas pemasaran, aktivitas pemeliharaan dan aktivitas administrasi umum; dimana biaya dari keempat aktivitas tersebut yang menentukan harga pokok produksi di UD. TIRTA AGUNG Kupang.
2. Setelah melalui satu tahap penentuan biaya bahan baku langsung, satu tahap penentuan biaya tenaga kerja langsung dan lima tahap penentuan biaya *overhead* pabrik, maka diperoleh harga pokok produksi per unit pada UD TIRTA AGUNG Kupang. Besarnya harga pokok produksi tersebut adalah Rp 10.624,57 untuk produk gallon dengan alokasi Rp 45,60 atau 0,43 % biaya bahan baku langsung, Rp 2.780,85 atau 26,17 % biaya tenaga kerja langsung dan Rp 7.798,12 atau 73,40 % biaya *overhead* pabrik. Sedangkan produk botol 330ml sebesar Rp 9.448,11 dengan alokasi Rp 25,34 atau 0,27 % biaya bahan baku langsung Rp 2.828,81 atau 29,94 % biaya tenaga kerja langsung dan Rp 6.593,95 atau 69,74 % biaya *overhead* pabrik.
3. Setelah membandingkan antara harga pokok produksi yang ditetapkan oleh perusahaan dengan harga pokok produksi menggunakan metode *ABC* hasil

penelitian, terdapat perbedaan dimana untuk produk refil gallon, HPPr perusahaan lebih rendah 32,23 % dari HPPr menggunakan metode ABC. Sedangkan untuk produk botol berbanding terbalik yakni HPPr perusahaan lebih tinggi 5,84 % dari HPPr menggunakan metode ABC. Hal ini menunjukkan bahwa adanya *under cost* dan *over cost* yang dilakukan perusahaan dalam menentukan harga pokok produksi.

1.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan dari hasil penelitian yang kemudian dikaitkan dengan kegunaan dari penelitian ini, maka dapat disarankan hal-hal sebagai berikut:

1. Perusahaan hendaknya memasukan seluruh aktivitas yang berhubungan dengan kegiatan produksi, dengan terlebih dahulu mengidentifikasi aktivitas-aktivitas tersebut yang mengandung biaya ke dalam biaya *overhead* pabrik untuk menentukan harga pokok produksi.
2. Harga pokok produksi yang sebenarnya menurut *ABC system* mencakup tiga elemen biaya, yaitu biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung dan biaya *overhead* pabrik. Oleh sebab itu, perusahaan hendaknya benar-benar mengalokasikannya secara baik terutama biaya *overhead* pabrik karena biaya ini mempunyai porsi paling besar dari pada biaya bahan baku langsung dan tenaga kerja langsung.
3. Agar tidak terjadi distorsi biaya yang tidak diinginkan dan penentuan harga pokok yang lebih akurat (*cost effective*), maka perusahaan perlu mengalokasikan

kembali secara tepat untuk masing-masing kategori biaya dari ketiga unsur biaya pembentuk harga pokok produksi tersebut di atas.

DAFTAR PUSTAKA

- Adji , Wahyu dkk, ***Ekonomi SMA untuk kelas X***, penerbit Erlangga, Jakarta, 2004
- Ahyarin , Agus, ***Manajemen Produksi dan perencanaan Sistem Produksi***, Penerbit UGM, Yogyakarta, 2007
- Gilarso , ***Pengantar ilmu ekonomi mikro***, Penerbit Kanisius, Yogyakarta, 2005
- Gunawan, Melani. 2010. ***Penerapan Activity Based costing System Dalam Menentukan Harga Pokok Produk Air Mineral Mustiqua Pada CV Timor Mustiqua TTU***, Skripsi. Manajemen Keuangan. Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
- [https :// ilmumanajemendanakuntansi.blogspot.com/files2017/01](https://ilmumanajemendanakuntansi.blogspot.com/files2017/01)
- Kartadinata, Abas, ***Akuntansi dan Analisis Biaya***, Penerbit Rineka Cipta, Jakarta, 2004
- Kunarjo, ***Glosarium Ekonomi, Keuangan dan Pembangunan***, Penerbit UI, Jakarta 2007
- Lagho, Theresia .2012. ***Penentuan Harga Pokok Produksi Air Minum Kemasan Dengan Menggunakan Metode Activity Based Costing PT. Aquamor Timorindo Kupang***. Tesis. Magister Manajemen. Universitas katolik Widya Mandira Kupang.
- Mulyadi, ***Akuntan, Akuntansi Biaya, Edisi 7***, Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta, 2006

- Sudarsono, ***Pengantar Ilmu Ekonomi Perusahaan***. Penerbit PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2005
- Sumarmi , Murty, Seprihanto, Jhon, ***Pengantar Bisnis***, Penerbit Liberty, Yogyakarta, 2004
- Supriyono, ***Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen Untuk Teknologi Maju dan globalisasi edisi 1***, Penerbit BPFE, Yogyakarta, 2006
- Umar, Husein, ***Riset Akuntansi***, Penerbit Gramedia Pustaka, Jakarta, 2003
- Widjaja , Amin, ***Akuntansi Sumber Daya Manusia***, Penerbit Harvarindo, Jakarta, 2004

