

BAB 4

SIMPULAN

Penerapan *activity based costing* akan mendatangkan kemampuan bagi perusahaan untuk menetapkan harga pokok produksi yang akurat. *Activity based costing* muncul untuk menggantikan sistem alokasi biaya dengan metode tradisional yang memungkinkan terjadinya distorsi biaya. Penggunaan *activity based costing* diharapkan membuat perusahaan menghindari kesalahan alokasi biaya seperti pada metode tradisional, sehingga ada akurasi terhadap pembebanan biaya yang menyebabkan tidak ada produk yang dijual terlalu murah sehingga perusahaan rugi dan produk yang dijual terlalu mahal sehingga tidak laku.

Perhitungan total biaya dengan menggunakan metode tradisional dan *activity based costing* adalah sama. Kesamaan terjadi sebab pada metode tradisional produk dengan harga pokok produksi yang terlalu tinggi menyerap biaya dari produk dengan harga pokok yang terlalu rendah sehingga bila dikembalikan dalam bentuk jumlah keseluruhan akan menghasilkan total biaya yang sama dengan perhitungan *activity based costing*. Keuntungan untuk mendapatkan perhitungan harga pokok produksi yang akurat sehingga ada kemampuan menetapkan harga jual yang tepat membuat *activity based costing* bermanfaat untuk meningkatkan kinerja perusahaan. Hal ini disebabkan perusahaan dapat terhindar dari kerugian penetapan harga jual yang terlalu rendah dan kemampuan bersaing dalam harga bila dibandingkan dengan perusahaan lain karena akurasi penetapan harga pokok produksi.

DAFTAR KEPUSTAKAAN

- Basuki, 1996, **Activity Based Costing: Sebuah Sistem Alternatif dalam Perkembangan Akuntansi Manajemen**, *Majalah Ekonomi*, No 14, Thn V, Hal: 36-61.
- _____, 2001, **Sistem ABC: Apakah Manfaatnya Relevan?**, *Majalah Ekonomi*, No 3, Thn 3, Desember: 177-197.
- Carter W.K. dan M.F. Usry, 2002, **Akuntansi Biaya**, Terjemahan, Salemba Empat, Jakarta.
- Ciptani, M.K., 2001, **Peningkatan Produktivitas dan Efisiensi Biaya Melalui Integrasi Time & Motion Study dan Activity Based Costing**, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol 3, No 1, Mei: 30-50.
- Garrison R.H. dan E.W. Noreen, 2000, **Akuntansi Manajerial**, Terjemahan, Salemba Empat, Jakarta.
- Hansen D.R. dan M. Mowen, 2004, **Akuntansi Manajemen**, Terjemahan, Salemba Empat, Jakarta.
- Harnanto dan Zulkifli, 2003, **Manajemen Biaya**, UPP AMP YKPN, Yogyakarta.
- Indriantoro, N., 2000, **Potensi dan Bahaya Penggunaan Activity Based Costing/Activity Based Management (ABC/ABM) sebagai Implikasi Perubahan Lingkungan Usaha**, *Kajian Bisnis*, No 20, Mei-Agustus: 45-58.
- Mulyadi, 2003, **Activity Based Cost System: Sistem Informasi Biaya untuk Pengurangan Biaya**, UPP AMP YKPN, Yogyakarta.
- Samryn, L.M., 2003, **Akuntansi Manajerial: Suatu Pengantar**, PT Raja Grafindo, Jakarta.