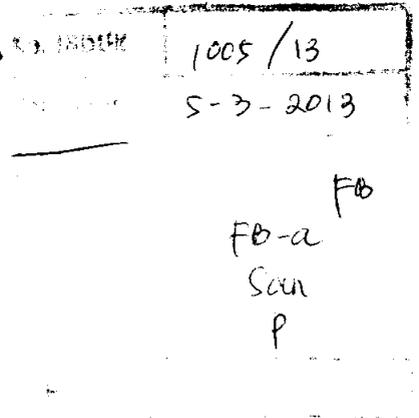


PENGARUH IMPLEMENTASI *ACTIVITY BASED-COSTING*
DAN *TIME AND MOTION STUDY* TERHADAP KINERJA
PERUSAHAAN
: Suatu Tinjauan Teoritis



OLEH :

RITA OKTAVIA SANTOSO

3203003130

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2007

PENGARUH IMPLEMENTASI *ACTIVITY BASED-COSTING* DAN *TIME AND MOTION STUDY* TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN

: Suatu Tinjauan Teoritis

TUGAS AKHIR
Diajukan kepada
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
RITA OKTAVIA SANTOSO
3203003130

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
JUNI 2007

LEMBAR PERSETUJUAN

MAKALAH TUGAS AKHIR

**PENGARUH IMPLEMENTASI *ACTIVITY BASED-COSTING* DAN *TIME*
AND MOTION STUDY TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN**

: Suatu Tinjauan Teoritis

OLEH:

RITA OKTAVIA SANTOSO

3203003130

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH



PEMBIMBING, Dian Valentina Duwar, SE., M.Comm. Tanggal, 27/06/07.

LEMBAR PENGESAHAN

Tugas akhir yang ditulis oleh Rita Oktavia Santoso

NRP 3203003130

Telah disajikan pada tanggal 20 Juli 2007 dihadapan Tim Penilai

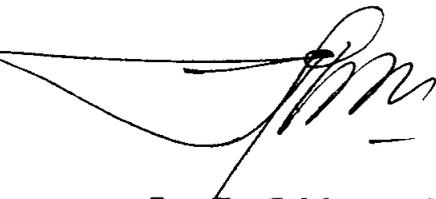
Ketua Tim Penilai:



Lindrawati, SE., S.Kom., M.Si

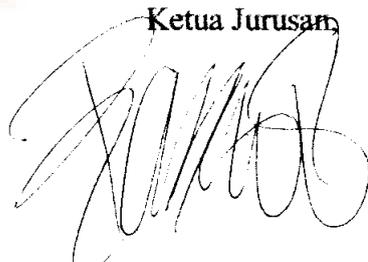
Mengetahui:

Dekan,



Drs. Ec. C. Martono, M.Si

Ketua Jurusan,



Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala kelimpahan rahmat dan karuniaNya. Akhirnya penulis dapat menyelesaikan makalah ini dengan baik. Makalah ini disusun sebagai persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala, Surabaya. Penulis menyadari bahwa makalah ini masih jauh dari sempurna, untuk itu kritik dan saran akan diterima dengan baik guna penyempurnaan.

Penulis menyadari bahwa penulisan makalah ini tidak lepas dari kerjasama, bantuan, dan dorongan pihak lain. Oleh sebab itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, kepada mereka yang telah memberikan bantuan doa, saran, kritik, bimbingan :

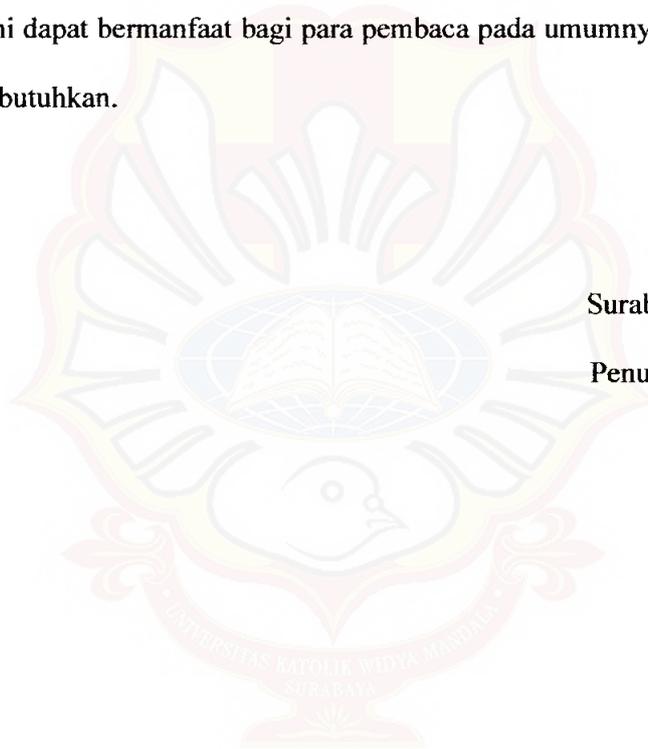
1. Bapak Drs. Ec. C. Martono, M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala, Surabaya
2. Ibu Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala, yang telah memberikan pengarahan tentang program untuk menyelesaikan makalah ini.
3. Ibu Dian Valentina Duwar, SE., M.Comm., dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberi pengarahan dan petunjuk dalam penulisan makalah ini.
4. Bapak dan ibu dosen pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala yang telah membantu selama perkuliahan dan memberikan pengetahuannya.

5. Orang tua dan adik penulis Dewi Natalia Santoso, yang telah memberikan bantuan, semangat, doa dari awal sampai selesainya makalah ini.
6. Devi, Sherli, Linda, serta teman-teman yang lain, yang telah membantu dan mendukung penulis sampai selesainya makalah ini.

Penulis mendoakan semoga Tuhan sendiri yang membalas segala bantuan yang diberikan, dengan berkat yang melimpah. Akhir kata penulis mempersembahkan makalah ini kepada semua pembaca. Semoga apa yang penulis sajikan dalam makalah ini dapat bermanfaat bagi para pembaca pada umumnya dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 24 Juni 2007

Penulis



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR LAMPIRAN.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
BAB 1: PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penentuan Pokok Bahasan.....	1
1.2 Pokok Bahasan.....	3
1.3 Tujuan Pembahasan.....	3
BAB 2: TINJAUAN KEPUSTAKAAN.....	4
2.1 Sistem <i>Activity-Based Costing</i> (ABC).....	4
a. Pengertian sistem <i>activity-based costing</i> (ABC).....	4
b. Tahap-tahap perancangan sistem ABC.....	5
c. Perbandingan metode tradisional dan metode ABC.....	7
d. Manfaat dan keterbatasan sistem ABC.....	8
e. Implementasi ABC.....	9
2.2 <i>Time and Motion Study</i>	11
a. Teknik pengukuran dengan <i>Motion study</i>	14
b. Teknik-teknik yang dikembangkan dalam <i>Time study</i>	15
2.3 Kinerja Perusahaan.....	17
BAB 3: PEMBAHASAN.....	19

3.1 Pengaruh <i>Activity Based Costing</i> dan <i>Time and Motion study</i> Terhadap Kinerja Perusahaan.....	19
3.2 Temuan dari Beberapa Hasil Riset.....	22
3.3 Faktor Kesuksesan Implementasi <i>Activity Based Costing</i> dan <i>Time and Motion study</i>	25
BAB 4: SIMPULAN.....	30
DAFTAR KEPUSTAKAAN.....	32
LAMPIRAN	



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

1. Implementasi *Activity Based Costing* Terhadap Kinerja Perusahaan.
2. Peningkatan Produktivitas dan Efisiensi Biaya Melalui Integrasi *Time & Motion Study* dan *Activity Based Costing*



ABSTRAKSI

Dunia industri berkembang dengan pesat. Globalisasi yang melanda seluruh dunia tak terkecuali Indonesia membuat industri semakin kompleks. Produk yang dihasilkan bervariasi. Hal ini membuat perusahaan kesulitan melakukan pembebanan biaya. Sistem pembebanan biaya tradisional tidak dapat memberikan informasi yang akurat. Untuk mengatasi masalah tersebut diperlukan sistem pembebanan biaya yang membebankan biaya berdasarkan aktivitas yang ada. Sistem yang dimaksud adalah *Activity-Based Costing* (ABC). ABC dapat membantu perusahaan menentukan biaya produk lebih akurat. Seiring dengan kompleksnya suatu industri aktivitas yang dilakukan oleh perusahaan semakin meningkat. Pengukuran tingkat aktivitas sulit dilakukan. Metode yang tepat untuk mengukur setiap aktivitas yang dilakukan adalah metode *Time & Motion study*. Pengimplementasian *Activity-Based Costing* dan *Time & Motion study* memberikan pengaruh terhadap kinerja perusahaan. Pengimplementasian ABC dapat memberikan pengaruh positif terhadap kinerja perusahaan. Di lain pihak ada juga perusahaan yang kurang minat untuk mengimplementasikan sistem ABC

Pengimplementasian ABC tidak selalu dapat meningkatkan kinerja perusahaan. Kinerja perusahaan akan meningkat jika sebelum mengimplementasikan sistem ABC perusahaan melakukan studi kelayakan yang matang. Kondisi *conventional wisdom* juga harus dipenuhi agar pengimplementasian sistem ABC dan *Time & Motion study* dapat meningkatkan kinerja perusahaan. Jika tidak dilakukan pengimplementasian sistem ABC dan *Time & Motion study* tidak dapat meningkatkan kinerja perusahaan. Salah satu alasan perusahaan kurang minat untuk mengimplementasikan sistem ABC adalah pengaruhnya terhadap aspek budaya, aspek politik, aspek keuangan.

Pengimplementasian sistem ABC dan *Time & Motion study* dapat mempengaruhi kinerja perusahaan. Agar kinerja perusahaan meningkat diperlukan dukungan teknologi informasi, kerja tim, mekanisme kontrol dan pengukuran kinerja yang tepat. Kondisi *conventional wisdom* dan perubahan yang akan timbul terhadap aspek budaya, aspek politik, aspek keuangan perlu diperhatikan. Oleh sebab itu sebelum mengimplementasikan sistem ABC diperlukan kesiapan dari seluruh level manajemen.