

Nomor : 0677/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN METODE *ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* DENGAN *TIME-DRIVEN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK KAMAR HOTEL
(Studi Kasus di Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi



Disusun oleh

Raden Rizka Aulya

1902684

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2024**

**ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN METODE *ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* DENGAN *TIME-DRIVEN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK KAMAR HOTEL
(Studi Kasus di Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman)**

Oleh:

Raden Rizka Aulya

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Raden Rizka Aulya

Universitas Pendidikan Indonesia

Januari 2024

Hak cipta dilindungi Undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
Dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN METODE *ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* DENGAN *TIME-DRIVEN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK KAMAR HOTEL
(Studi Kasus di Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Raden Rizka Aulya
1902684

Telah disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,



Denny Andriana, SE., PgDip., MBA., PhD., Ak., CMA., CA, CFP.

NIP. 198111012010121002

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.

NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Analisis Perbandingan Penerapan Metode *Activity-Based Costing System* dengan *Time-Driven Activity-Based Costing System* Dalam Menentukan Harga Pokok Kamar Hotel (Studi Kasus di Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman)” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Februari 2024

The image shows a handwritten signature in blue ink over a red official stamp. The stamp is circular and contains the text 'REPUBLIK INDONESIA' at the top, 'KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, DAN HIMPUNAN PERTANIAN' around the perimeter, and 'RIZKA AULYA' in the center. Below the stamp, the number '01009ALX076850561' is printed.

Raden Rizka Aulya

ABSTRAK

**ANALISIS PERBANDINGAN PENERAPAN METODE *ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* DENGAN *TIME-DRIVEN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM* DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK KAMAR HOTEL
(Studi Kasus di Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman)**

Oleh:

Raden Rizka Aulya

1902684

Dosen Pembimbing:

Denny Andriana SE., PgDip., MBA., PhD., CMA., CA, CF

Penelitian ini menyelidiki perbedaan antara metode *Activity-Based Costing System* (ABC) dan *Time-Driven Activity-Based Costing System* (TDABC) dalam menetapkan harga pokok kamar di Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman. Melalui pendekatan analisis data kualitatif dengan tujuan komparatif dan Teknik pengumpulan data telaah dokumen serta wawancara, penelitian ini membandingkan data wawancara dari kedua metode. Data dari wawancara dengan akademisi kemudian dianalisis untuk mengidentifikasi perbedaan antara kedua metode dalam menetapkan harga pokok kamar hotel. Triangulasi digunakan untuk memastikan keakuratan dan validitas data dengan mengumpulkan pendapat dari dua akademisi. Hasil perbandingan menunjukkan metode ABC mungkin menghasilkan harga pokok lebih rendah, tetapi TDABC lebih bermanfaat bagi manajemen hotel dalam mengontrol internal dan mencapai KPI staf. Pemilihan metode bergantung pada tujuan dan kebutuhan manajemen hotel yang spesifik, dengan fokus pada tujuan bisnis dan kontrol internal untuk memilih metode yang paling sesuai.

Kata Kunci: *Harga Pokok Kamar Hotel, Activity-Based Costing System, Time-Driven Activity-Based Costing System*

ABSTRACT

**COMPARATIVE ANALYSIS OF THE APPLICATION OF ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM AND TIME-DRIVEN ACTIVITY-BASED COSTING SYSTEM IN DETERMINING THE COST OF HOTEL ROOMS
(A Case Study at Mercure Bandung Nexa Supratman Hotel)**

By:

Raden Rizka Aulya

1902684

Supervisor:

Denny Andriana SE., PgDip., MBA., PhD., CMA., CA, CFP.

This research investigates the differences between the Activity-Based Costing System (ABC) and the Time-Driven Activity-Based Costing System (TDABC) in determining the cost price of hotel rooms at Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman. Through a comparative qualitative data analysis approach and data collection techniques involving document review and interviews, this study compares interview data from both methods. Data from interviews with academics were then analyzed to identify differences between the two methods in determining the cost price of hotel rooms. Triangulation was used to ensure the accuracy and validity of the data by gathering opinions from two academics. The comparison results indicate that while the ABC method may result in lower cost prices, TDABC is more beneficial for hotel management in internal control and achieving staff KPIs. The choice of method depends on the specific goals and needs of hotel management, with a focus on business objectives and internal control to select the most suitable method.

Keywords: The Cost of Hotel Room, Activity-Based Costing System, Time-Driven Activity-Based Costing System

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, yang dengan rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **"Analisis Perbandingan Penerapan Metode *Activity-Based Costing System* dengan *Time-Driven Activity-Based Costing System* dalam Menentukan Harga Pokok Kamar Hotel (Studi Kasus di Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman)."** Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Penulisan ini dilakukan sesuai dengan pedoman serta bimbingan dari dosen pembimbing. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bimbingan dari berbagai pihak.

Penulis berharap dapat memberikan kontribusi positif dan menjadi referensi yang bermanfaat. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu, masukan dan kritik yang membangun dari pembaca sangat penulis harapkan untuk perbaikan di masa depan.

Bandung, 11 Januari 2024

Penulis,

Raden Rizka Aulya

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis ingin mengungkapkan rasa syukur dan puji kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan kasih sayang-Nya. Dengan pertolongan-Nya, penulis diberikan kesehatan dan kemampuan selama proses penyusunan skripsi ini. Shalawat dan salam juga penulis sampaikan kepada Nabi Muhammad SAW kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman. Penulis menyadari bahwa kelancaran penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan motivasi yang diberikan oleh berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis ingin menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang tak terhingga kepada kedua orang tua dan keluarga yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, dan semangat sebagai support system, yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M. Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Bapak Denny Andriana SE., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA., CFP selaku dosen pembimbing skripsi yang pantas mendapatkan apresiasi atas bimbingan, arahan, dan saran yang telah diberikan kepada penulis. Berkat kontribusinya, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA, Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, ST, MM., QRMA, dan Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP selaku dosen penguji sidang yang telah memberikan berbagai masukan dan arahan berharga selama jalannya sidang.

6. Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan dan dukungan kepada penulis selama menempuh studi di Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi yang dengan kesabaran memberikan berbagai ilmu dan pengetahuan baru selama proses pembelajaran.
8. Seluruh staff Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman yang telah memberikan informasi untuk kelancaran penelitian penulis.
9. Kedua orang tua penulis yang senantiasa memberikan cinta, doa, nasihat, dan kesabaran luar biasa dalam setiap perjalanan hidup penulis, merupakan anugerah terbesar dalam kehidupan. Penulis berharap dapat menjadi anak yang menjadi kebanggaan bagi mereka.
10. Teman teman SMA yaitu Nadya, Ambariana, Dhella, Ananda, Elia, Ayu, Shafa, Mellina, Miranti, Mia. Terima kasih untuk selalu memberikan dukungan, nasehat, semangat, kesenangan, canda tawa yang membahagiakan dan menjadi keluarga baru bagi penulis
11. Rekan-rekan seangkatan di jurusan Akuntansi Angkatan 2019 yang telah memberikan semangat dan motivasi kepada penulis.
12. Husnul yang senantiasa memberikan semangat, dukungan, konsisten mengingatkan penulis untuk proaktif dalam mengerjakan skripsi, dan selalu bersedia mendengarkan keluh kesah penulis.

Peneliti menyadari bahwa ada kekurangan dan ketidaksempurnaan dalam penelitian skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti berharap mendapatkan kritik dan saran untuk peningkatan di masa mendatang. Peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan perhatian dan semangat selama proses penyelesaian skripsi.

Bandung, 11 Januari 2024

Raden Rizka Aulya

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------|
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH..... | iii |
| ABSTRAK..... | iv |
| <i>ABSTRACT</i> | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| UCAPAN TERIMA KASIH..... | vii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR TABEL..... | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xviii |
| PENDAHULUAN | xix |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 10 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 11 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 11 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis..... | 11 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis..... | 12 |
| 1.5 Sistematika Penulisan..... | 12 |
| BAB II..... | 14 |
| KAJIAN PUSTAKA..... | 14 |
| 2.1 Akuntansi Biaya | 14 |
| 2.1.1 Pengertian Akuntansi Biaya | 14 |
| 2.1.2 Tujuan Akuntansi Biaya | 15 |
| 2.1.3 Peranan Akuntansi Biaya..... | 16 |
| 2.1.4 Konsep Biaya..... | 16 |
| 2.1.5 Klasifikasi Biaya..... | 17 |

| | |
|---|----|
| 2.2 Harga Pokok Produksi..... | 20 |
| 2.2.1 Pengertian Harga Pokok Produksi | 20 |
| 2.2.2 Manfaat Harga Pokok Produksi..... | 22 |
| 2.2.3 Tujuan Harga Pokok Produksi..... | 23 |
| 2.2.4 Metode Perhitungan Harga Pokok Produksi | 23 |
| 2.3 <i>Cost Pool dan Cost Driver</i> | 25 |
| 2.3.1 <i>Cost Pool</i> | 25 |
| 2.3.2 <i>Cost Driver</i> | 26 |
| 2.4 Metode <i>Activity -Based Costing System</i> | 27 |
| 2.4.1 Pengertian Metode <i>Activity -Based Costing System</i> | 27 |
| 2.4.2 Komponen Utama yang Membentuk Metode <i>Activity-Based Costing System</i> | 28 |
| 2.4.3 Klasifikasi <i>Activity-Based Costing System</i> Pada Perusahaan | 29 |
| 2.4.4 Mekanisme <i>Activity-Based Costing System</i> | 30 |
| 2.4.5 Kelebihan dan Kekurangan <i>Activity-Based Costing System</i> | 32 |
| 2.5 Metode <i>Time Driven Activity-Based Costing System</i> | 33 |
| 2.5.1 Konsep Dasar <i>Time Driven Activity-Based Costing System</i> | 33 |
| 2.5.2 Langkah-langkah Implementasi <i>Time-Driven Activity-Based Costing System</i> | 34 |
| 2.5.3 Perbandingan Antara Sistem Biaya Tradisional, <i>Activity-Based Costing System</i> , & <i>Time-Driven Activity-Based Costing System</i> | 36 |
| 2.6 Penelitian Terdahulu | 38 |
| 2.7 Kerangka Pikir..... | 57 |
| BAB III | 58 |
| METODE PENELITIAN..... | 58 |

| | |
|---|----|
| 3.1 Objek Penelitian | 58 |
| 3.2 Tempat dan Waktu Penelitian | 58 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data | 58 |
| 3.3.1 Jenis Data..... | 58 |
| 3.3.2 Sumber Data | 59 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data | 59 |
| 3.5 Teknik Analisis Data..... | 60 |
| 3.6 Flowchart Penelitian..... | 62 |
| BAB IV | 65 |
| PEMBAHASAN | 65 |
| 4.1 Profil Perusahaan..... | 65 |
| 4.2 Sejarah Perusahaan..... | 65 |
| 4.3 Jenis Fasilitas..... | 66 |
| 4.3.1 <i>Room</i> | 66 |
| 4.3.2 <i>Meeting Room</i> | 69 |
| 4.3.3 <i>Swimming Pool</i> | 70 |
| 4.3.4 <i>Fitness Center</i> | 71 |
| 4.3.5 <i>Spa</i> | 72 |
| 4.3.6 <i>Restaurant</i> | 72 |
| 4.4 Visi, Misi, dan Tujuan Perusahaan..... | 73 |
| 4.4.1 Visi Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman | 73 |
| 4.4.2 Misi Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman | 73 |
| 4.5 Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i> Perusahaan | 74 |
| 4.5.1 Struktur Organisasi | 74 |
| 4.5.2 <i>Job Description</i> | 74 |

| | |
|--|-----|
| 4.6 Harga Pokok Kamar yang Telah Diterapkan Perusahaan | 76 |
| 4.7 Penentuan Harga Pokok Kamar dengan Metode <i>Activity-Based Costing System</i> | 81 |
| 4.7.1 Mengidentifikasi Biaya Aktivitas | 81 |
| 4.7.2 Menggolongkan Biaya dari Aktivitas ke dalam Berbagai Jenis Aktivitas . | 82 |
| 4.7.3 Menggolongkan <i>Cost Driver</i> | 83 |
| 4.7.4 Membebankan Biaya <i>Overhead</i> | 85 |
| 4.7.5 Penentuan Tarif Kelompok per Unit..... | 91 |
| 4.8 Penentuan Harga Pokok Kamar dengan Metode <i>Time-Driven Activity-Based Costing System</i> | 98 |
| 4.8.1 Mengidentifikasi Biaya Aktivitas (<i>Economic Resource</i>) | 109 |
| 4.8.2 Alokasi Biaya Resource Pada Aktivitas di Tiap Departemen | 112 |
| 4.8.3 Mengestimasi <i>Practical Capacity</i> | 116 |
| 4.8.5 Estimasi Waktu..... | 120 |
| 4.8.6 Estimasi Biaya Aktivitas | 128 |
| 4.8.7 Perhitungan Harga Pokok Kamar dengan Metode <i>Time-Driven Activity-Based Costing System</i> | 132 |
| 4.9 Perbandingan Harga Pokok Kamar Berdasarkan Metode yang Diterapkan Hotel dengan Hasil Perhitungan Metode <i>Activity-Based Costing System</i> & Metode <i>Time-Driven Activity Based Costing System</i> | 136 |
| 4.10 Pembahasan..... | 137 |
| 4.10.1 Analisis Perhitungan Harga Pokok Kamar dengan Metode <i>Activity-Based Costing System</i> | 137 |
| 4.10.2 Analisis Perhitungan Harga Pokok Kamar dengan Metode <i>Time-Driven Activity-Based Costing System</i> | 139 |

| | |
|---|-----|
| 4.10.3 Analisis Perbandingan Harga Pokok Kamar Menurut Metode <i>Activity-Based Costing System</i> Dengan Metode <i>Time-Driven Activity-Based Costing System</i> | 141 |
| 4.11 Hasil Analisis Perbandingan Menurut Akademisi | 143 |
| BAB V | 146 |
| KESIMPULAN & SARAN | 146 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 146 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | 147 |
| 5.3 Saran..... | 148 |
| LAMPIRAN..... | 154 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pikir | 57 |
| Gambar 3. 1 Flowchart Penelitian..... | 62 |
| Gambar 3. 2 Flowchart Penelitian (lanjutan) | 63 |
| Gambar 3. 3 Flowchart Penelitian (lanjutan) | 64 |
| Gambar 4. 1 Logo Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman..... | 65 |
| Gambar 4. 2 Meeting Room & Conference Room | 69 |
| Gambar 4. 3 Swimming Pool..... | 71 |
| Gambar 4. 4 Fitness Center..... | 71 |
| Gambar 4. 5 Cyber Café | 72 |
| Gambar 4. 6 Struktur Organisasi Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman | 74 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1. 1 Data Jumlah Hotel Berdasarkan Kategori Pada Tahun 2021..... | 3 |
| Tabel 1. 2 Jenis Kamar Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman | 5 |
| Tabel 2. 1 Perbandingan Sistem Biaya Tradisional, Activity-Based Costing System, & Time-Driven Activity-Based Costing System | 36 |
| Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu | 38 |
| Tabel 4. 1 Fasilitas Kamar & Tarif Tahun 2022 | 66 |
| Tabel 4. 2 Jenis Meeting Room & Kapasitas..... | 70 |
| Tabel 4. 3 Jenis Kamar Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman | 77 |
| Tabel 4. 4 Room Rate Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman Tahun 2022 | 77 |
| Tabel 4. 5 Jumlah Kamar Tersedia Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman Tahun 2022..... | 78 |
| Tabel 4. 6 Occupancy Rate Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman Tahun 2022 . | 78 |
| Tabel 4. 7 Pendapatan Penjualan Kamar Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman. | 79 |
| Tabel 4. 8 Persentase Pendapatan Penjualan Jasa Kamar Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman..... | 80 |
| Tabel 4. 9 Harga Pokok Kamar Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman | 80 |
| Tabel 4. 10 Daftar Aktivitas..... | 81 |
| Tabel 4. 11 Klasifikasi Aktivitas..... | 82 |
| Tabel 4. 12 Cost Pool & Cost Driver | 85 |
| Tabel 4. 13 Cost Pool I | 86 |
| Tabel 4. 14 Cost Pool II | 87 |
| Tabel 4. 15 Cost Pool III..... | 87 |
| Tabel 4. 16 Cost Pool IV..... | 88 |
| Tabel 4. 17 Cost Pool V..... | 88 |
| Tabel 4. 18 Pemakaian Cost Driver Tahun 2022 | 88 |
| Tabel 4. 19 Tarif Per Unit Cost Driver Kamar Tipe Deluxe..... | 91 |
| Tabel 4. 20 Tarif Per Unit Cost Driver Kamar Tipe Suite | 92 |
| Tabel 4. 21 Tarif Per Unit Cost Driver Kamar Tipe Grand Deluxe..... | 92 |
| Tabel 4. 22 Tarif Per Unit Cost Driver Kamar Tipe Superior | 93 |

| | |
|--|-----|
| Tabel 4. 23 Tarif Per Unit Cost Driver Kamar Tipe Privilege Deluxe | 93 |
| Tabel 4. 24 Tarif Per Unit Cost Driver Kamar Tipe Privilege..... | 94 |
| Tabel 4. 25 Harga Pokok Kamar Tipe Deluxe..... | 95 |
| Tabel 4. 26 Harga Pokok Kamar Tipe Suite | 95 |
| Tabel 4. 27 Harga Pokok Kamar Tipe Grand Deluxe..... | 96 |
| Tabel 4. 28 Harga Pokok Kamar Tipe Superior | 96 |
| Tabel 4. 29 Harga Pokok Kamar Tipe Privilege Deluxe | 97 |
| Tabel 4. 30 Harga Pokok Kamar Tipe Privilege..... | 97 |
| Tabel 4. 31 Aktivitas Reservasi | 98 |
| Tabel 4. 32 Aktivitas Layanan Frontdesk..... | 99 |
| Tabel 4. 33 Uraian Sub Aktivitas Pada Layanan Frontdesk | 100 |
| Tabel 4. 34 Uraian Aktivitas Mengantarkan Tamu | 102 |
| Tabel 4. 35 Aktivitas Breakfast | 103 |
| Tabel 4. 36 Uraian Sub Aktivitas Layanan Breakfast..... | 103 |
| Tabel 4. 37 Uraian Aktivitas Room Attendant | 104 |
| Tabel 4. 38 Uraian Aktivitas Layanan Kamar | 105 |
| Tabel 4. 39 Economic Resource Departemen Front Office | 110 |
| Tabel 4. 40 Economic Resource Departemen Housekeeping..... | 111 |
| Tabel 4. 41 Economic Resource Departemen Food & Beverage | 112 |
| Tabel 4. 42 Alokasi Biaya Departemen Front Office Aktivitas Reservasi..... | 113 |
| Tabel 4. 43 Alokasi Biaya Departemen Front Office Aktivitas Layanan Frontdesk | 114 |
| Tabel 4. 44 Alokasi Biaya Departemen Front Office Aktivitas Mengantarkan Tamu | 114 |
| Tabel 4. 45 Alokasi Biaya Departemen Housekeeping Aktivitas Room Attendant . | 115 |
| Tabel 4. 46 Alokasi Biaya Departemen Food & Beverage..... | 115 |
| Tabel 4. 47 Practical Capacity Pegawai..... | 117 |
| Tabel 4. 48 Practical Capacity Peralatan | 117 |
| Tabel 4. 49 Capacity Cost Rate Tenaga Kerja & Peralatan Pada Layanan Kamar... | 118 |
| Tabel 4. 50 Estimasi Waktu Reservasi Online & Via Telepon..... | 120 |
| Tabel 4. 51 Estimasi Waktu Layanan Frontdesk | 121 |

| | |
|--|-----|
| Tabel 4. 52 Estimasi Waktu Aktivitas Mengantarkan Tamu | 124 |
| Tabel 4. 53 Estimasi Waktu Layanan Breakfast | 125 |
| Tabel 4. 54 Estimasi Waktu Aktivitas Room Attendant | 127 |
| Tabel 4. 55 Estimasi Waktu Sub Aktivitas Membersihkan Lantai Tiap Tipe Kamar | 128 |
| Tabel 4. 56 Estimasi Biaya Aktivitas Reservasi Online dan Via Telepon..... | 128 |
| Tabel 4. 57 Estimasi Biaya Aktivitas Layanan Frontdesk | 129 |
| Tabel 4. 58 Estimasi Biaya Aktivitas Mengantarkan Tamu | 130 |
| Tabel 4. 59 Estimasi Biaya Aktivitas Layanan Breakfast..... | 130 |
| Tabel 4. 60 Estimasi Biaya Aktivitas Room Attendant | 131 |
| Tabel 4. 61 Perhitungan Biaya Pokok Per Kamar dengan Metode Time-Driven Activity-Based Costing System | 133 |
| Tabel 4. 62 Biaya Material Habis Pakai Untuk Setiap Tipe Kamar | 134 |
| Tabel 4. 63 Biaya Overhead Untuk Setiap Tipe Kamar | 134 |
| Tabel 4. 64 Harga Pokok dengan Metode Time-Driven Activity-Based-Costing System..... | 136 |
| Tabel 4. 65 Perbandingan Harga Pokok Kamar..... | 136 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1 Biaya Penginapan Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman Pada Tahun 2022..... | 154 |
| Lampiran 2 Biaya Overhead Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman Pada Tahun 2022..... | 154 |
| Lampiran 3 Biaya Maintenance Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman Pada Tahun 2022 | 155 |
| Lampiran 4 Biaya Penyusutan Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman Pada Tahun 2022..... | 155 |
| Lampiran 5 Sumber Daya Manusia terkait Penyediaan Jasa Sewa Kamar Hotel Mercure Bandung Nexa Supratman | 156 |
| Lampiran 6 Daftar Pertanyaan Wawancara | 156 |
| Lampiran 7 Formulir Frekuensi Bimbingan Proposal Skripsi | 158 |
| Lampiran 8 Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi..... | 159 |
| Lampiran 9 Matriks Perbaikan Ujian Sidang..... | 160 |
| Lampiran 10 Formulir Frekuensi Bimbingan Skripsi..... | 166 |

DAFTAR PUSTAKA

- Akyol, D. E., Tuncel, G., & Bayhan, G. M. (2007). A Comparative Analysis of Activity-Based Costing and Traditional Costing. 580-583.
- Aliansyah, H., & Hermawan, W. (2019). Peran Sektor Pariwisata Pada Pertumbuhan Ekonomi Kabupaten/Kota di Jawa Barat. *Jurnal Ilmiah Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan*, 39.
- Amalia, F. R., & Febrian, A. W. (2022). Comparative Analysis of Activity-Based Costing and Traditional Methods in Determining Basic Room Rates in Didu's Homestay Banyuwangi. *The International Journal of Applied Business*, 52-66.
- Amalia, N. Z. (2018). Analisis Harga Pokok Kamar Budget Hotel Menggunakan Time-Driven Activity-Based Costing (Studi Kasus pada Hotel Chiaro Sidoarjo). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*.
- Amani, T., Hudzafidah, K., & Wulandari, H. I. (2021). Utilization of the Time Driven Activity Based Costing Method in Determining the Cost of Room Rent at Hotel Tampiaro Probolinggo. *International Journal of Social Science and Business*, 543-550.
- Ardiansyah, G. B., Tjahjadi, B., & Soewarno, N. (2017). Measuring customer profitability through time-driven activitybased costing: a case study at hotel x Jogjakarta. *SHS Web of Conferences*, 14.
- Azmi, Z. (2018). Time Driven Activity Based Costing dan Implementasinya Pada Jasa Perawatan Kesehatan Time Driven Activity Based Costing and Implementation of Health Care Service. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*.
- Baviga, R. (2021). Penerapan Metode Activity Based Costing System Dalam Menentukan Besarnya Tarif Jasa Rawat Inap (Studi Kasus pada RSUD Mayjen H. A. Thalib Kerinci). *Bussman Journal : Indonesian Journal of Business and Management*, 371-401.
- Budiarta, I. K. (2016). *Akuntansi Biaya Pendekatan Tradisional dan Modern*. Bali: Pelawa Sari.

- Bustami, B., & Nurlela. (2016). *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Mitra.
- Chandra. (2019). Analisis Penerapan Metode Activity Based Costing Dalam Menentukan Harga Pokok Kamar Hotel Pada Hotel XYZ (Salah Satu Hotel di Kota Pontianak). *Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungura*, 103-124.
- David, R. J., Ilat, V., & Morasa, J. (2020). Perhitungan Tarif Kamar Hotel Menggunakan Activity-Based Costing pada Hotel Sapadia Kotamobagu. *Indonesia Journal Accounting*, 103-109.
- Dewi, S. P., Kristanto, S. B., & Dermawan, E. S. (2014). *Akuntansi Biaya Edisi 2*. Bogor: Penerbit In Media.
- Drury, C. (2018). *Management and Cost Accounting 10th Edition*. United Kingdom: Annabel Ainscow.
- Ervina, E., & Octaviany, V. (2019). Analisis SWOT Komponen Pariwisata Kota Bandung. *Jurnal Akrab Juara*, 31-39.
- Fadli, I. N., & Ramayanti, R. (2020). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode Full Costing (Studi Kasus Pada UKM Digital Printing Prabu). *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi*, 153.
- Franklin, B. (2006). *Activity-Based Costing and Management*. New York: Mc. Graw-Hill.
- Frost, W. (2005). *ABCs of Activity Based Management Crushing Competition Through Performance Improvement*. United States of America: iUniverse.
- Halim, A. (1999). *Dasar-dasar Akuntansi Biaya Edisi Keempat*. Yogyakarta: BPF-Universitas Gajah Mada.
- Hamzah, F., & Hariyanto, O. I. (2019). Harapan, Kepuasan dan Loyalitas Tamu Menginap di Hotel Berbintang Kota Bandung. *Jurnal Sain Manajemen*, 1-9.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2009). *Management Accounting (Vol. Edisi 8)*. Salemba Empat.
- Hariyani, D. S. (2018). *Akuntansi Manajemen Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: Aditya Media Publishing.

- Hartono, E. M. (2021). Analisis Cost-To-Serve dan Customer Profitability dengan Time Driven Activity-Based Costing. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 21-23.
- Hermanson, R. H., Edwards, J. D., & Maher, M. W. (2011). *Accounting Principles: A Business Perspective*. Houston, Texas, USA: BCcampus.
- Ibrahim, A., Alang, A. H., Madi, Baharuddin, Ahmad, M. A., & Darmawati. (2018). *Metodologi Penelitian*. Makassar: Gunadarma Ilmu.
- Indayani, L. Z. (2022). The Time-Driven Activity-Based Costing Than Hotel Management Methods For Determining The Cost Of Hotel Room Service?(Case In The Grand Nanggroe Hotel Banda Aceh). *Jurnal Akuntansi*.
- Islahuzzaman. (2011). *ABC Teori dan Aplikasi*. Bandung: Alfabeta.
- Kaplan, R. S., & Anderson, S. R. (2007). *Time-Driven Activity-Based Costing: a simpler and more powerful path to higher profits*. Harvard Business School Publishing.
- Khaddafi, M., Jubi, Hani, S., Isnawati, Yunita, N. A., & Kamilah. (2018). *Akuntansi Biaya Edisi 2*. Medan: Madenatera.
- Kung, M. J., Poandy, J., & Palijama, D. (2021). Penentuan Harga Pokok Kamar Hotel Dengan Menggunakan Metode Activity Based Costing Pada Guardian Family Hotel Sorong. *Jurnal SOSCIED*, 29-38.
- Manninggarjati, E. R., Sampeallo, Y. G., & Amalia, Y. N. (2019). Analisis Perhitungan Harga Pokok Kamar Hotel Dengan Menggunakan Metode Activity-Based Costing (ABC) (Studi Kasus: Swiss-Belhotel Borneo Samarinda). *Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Samarinda*, 24-33.
- Mulyadi. (1993). *Akuntansi Biaya Edisi ke-5*. Yogyakarta: BP-STIE YKPN.
- Mulyadi. (2014). *Akuntansi Manajemen Edisi Ketiga*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nganro, P. M. (2020). Pengaruh Penetapan Harga dan Promosi terhadap Tingkat Hunian Kamar Hotel Idea's Bandung. *Prosiding Manajemen*, 6, 191-194.
- Nikmah, U. (2023). Studi Komparasi Activity Based Costing & Time Driven Activity Based Costing Dalam Meningkatkan Kinerja: Sebuah Tinjauan Literatur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 153-168.

- Ninerola, A., Lara, A. B., & Rebull, M. V. (2021). Is Time-Driven Activity-Based Costing Coming out on Top? A Comparison with Activity-Based Costing in the Health Field. *Healthcare (Basel, Switzerland)*, 1113. doi:<https://doi.org/10.3390/healthcare9091113>
- Nurchayo, A. B., Pangemanan, S. S., & Pangerapan, S. (2021). Penerapan Activity Based Costing Dalam Menentukan Harga Pokok Kamar Jle's Hotel Manado. *Jurnal EMBA*, 228-234.
- Pareira, R. A., Herawan, T., & Sarwono, A. W. (2022). Comparison of Determination of Hotel Room Selling Prices Using Full Costing Methods and Activity Based Costing System: A Case Study at Hotel Budi Sun Resort Maumere. *International Journal of Tourism and Hospitality Study* .
- Pramitasari, D. A. (2021). Penerapan Time Driven Activity Based Costing Pada Biaya Rawat Inap di RS Darus Syifa Surabaya. *Jurnal Fakultas Ekonomi Gema Ekonomi*, 11-12.
- Rahma, A. A. (2020). Potensi Sumber Daya Alam dalam Mengembangkan Sektor Pariwisata di Indonesia. *Jurnal Nasional Pariwisata*, 1411-9862.
- Rahmadi. (2011). *Pengantar Metodologi Penelitian*. Banjarmasin: Antasari Press.
- Rizqi, R. (2018). Penentuan Metode Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada Home. *Festival Riset Ilmiah Manajemen dan Akuntansi*, 1091-1096.
- Ryan, J., & Faliany, L. J. (2018). Penerapan Time-Driven Activity Based Costing Pada Perhitungan Harga Pokok Kamar Penginapan Pondok Impian. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 74-89.
- Sholihah, A. N., Masiroh, E., & Nurlaela, S. (2017). Analisis Perbandingan Penentuan Harga Pokok Kamar Hotel Antara Full Costing dengan Activity Based Costing System (Studi Kasus Pada Hotel Istana Hapsari Sukoharjo). *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 18(01).
- Sinurat, M., Siahaan, A. M., Doloksaribu, A., & Sihombing, H. (2021). *Akuntansi Biaya*. Medan: LPPM UHN Press.
- Siregar, B., Suropto, B., & Hapsori, D. (2014). *Akuntansi Biaya Edisi Kedua*. Jakarta: Salemba mpat.

- Sujarweni, V. W. (2015). *Akuntansi Biaya Teori dan Penerapannya*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sulistyo, D. S., Sakinah, & Yuniaristanto. (2021). Analisis Perbandingan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Activity Based Costing (ABC) dan Time Driven Activity Based Costing (TDABC) di CV. Supernova Marketindo. *Jurnal Integrasi Sistem Industri*, 77-88.
- Syazili, W. I., Ruliana, T., & Haryadi, R. M. (2019). Analisis Penerapan Metode Activity Based Costing (ABC) Dalam Menentukan Harga Pokok Kamar Pada Hotel Aston Samarinda. *Ekonomia*, 54-67.
- Utami, S. (2021). *Tingkat Penghunian Kamar Hotel Provinsi Jawa Barat 2021*. Badan Pusat Statistik Provinsi Jawa Barat.
- Walther, L. M., & Skousen, C. J. (2010). *Process and Activity Based Costing Managerial and Cost Accounting*. Bookboon.
- Wibowo, S., & Meilani, Y. (2009). *Akuntansi Biaya*. Bandung: Politeknik Telkom Bandung.
- Yook, K. H., Yi, S. W., & Kim, I. W. (2019). A Comparative Study of Traditional Activity-based Costing and Time-driven Activity-based Costing at a University Hospital in South Korea. *Research Journal of Finance and Accounting*, 1-14.
- Zamrud, N. F., & Abu, M. Y. (2020). Comparative Study: Activity Based Costing and Time Driven Activity Based Costing in Electronic Industry. *Journal of Modern Manufacturing Systems and Technology*, 68-81.