

**No. Daftar FPEB : 219/UN40.A7.D1/PI/2019**

**PENERAPAN MODEL *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) UNTUK  
MENENTUKAN BIAYA SATUAN (*UNIT COST*) DI SMK NEGERI 15  
KOTA BANDUNG TAHUN PELAJARAN 2015-2016**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana  
Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



**RIKI IMAM HIMAWAN**

**NIM. 1205498**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2019**

**PENERAPAN MODEL *ACTIVITY BASED COSTING* UNTUK  
MENENTUKAN BIAYA SATUAN (*UNIT COST*) DI SMK NEGERI  
15 KOTA BANDUNG TAHUN PELAJARAN 2015-2016**

Oleh :  
Riki Imam Himawan

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi  
dan Bisnis

© Riki Imam Himawan 2019  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Agustus 2019

**LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN MENGIKUTI UJIAN  
SIDANG**

**PENERAPAN MODEL *ACTIVITY BASED COSTING* UNTUK  
MENENTUKAN BIAYA SATUAN (*UNIT COST*) DI SMK NEGERI 15  
KOTA BANDUNG TAHUN PELAJARAN 2015-2016**

Oleh :

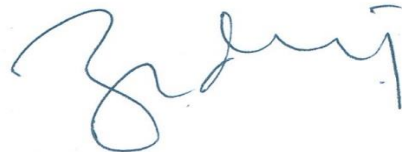
**RIKI IMAM HIMAWAN  
NIM. 1205498**

Pembimbing I,

Pembimbing II,



**Dr. Heni Mulyani, S.Pd, M.Pd  
NIP. 19770727 200112 2 001**



**Badria Muntashofi, S.Pd, M.Si  
NIP. 19800628 200501 2 001**

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi**



**Dr. H. Nugraha, SE., M.Si, Akt, CA, CTA  
NIP. 19661226 199001 1 002**

**Penerapan Model *Activity Based Costing* (ABC) Untuk Menentukan Biaya Satuan (*Unit Cost*) Di Sekolah Menengah Kejuruan Negeri 15 Kota Bandung Tahun Pelajaran 2015-2016**

**Riki Imam Himawan**

**Pembimbing : Dr. Heni Mulyani, S.Pd, M.Pd**

**Badria Muntashofi, S.Pd, M.Si**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi biaya satuan pendidikan dengan menggunakan model *Activity Based Costing*, dan mengetahui besaran biaya satuan yang terjadi di SMK Negeri 15 Kota Bandung. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif, dipilih dengan tujuan untuk menggambarkan data mengenai objek penelitian yang telah dikumpulkan baik dari observasi, dokumentasi dan wawancara. Untuk mengidentifikasi biaya satuan dengan menggunakan model *activity based costing* melalui 6 langkah yakni 1.) Identifikasi proses bisnis SMK Negeri 15 Kota Bandung; 2.) Review data keuangan SMK Negeri 15 Kota Bandung meliputi laporan keuangan, RKAS, data realisasi RKAS, DPPA 2015; 3.) Mengidentifikasi dan membuat definisi aktivitas-aktivitas utama yang dilakukan oleh sekolah ke dalam *activity dictionary* yang mendefinisikan keseluruhan aktivitas; 4.) Mengidentifikasi dan menetapkan *Cost Object*, *Direct Labour Cost*, *Direct Manajerial Cost* dan *Overhead Cost*; 5.) Identifikasi *Expense Category*, *Cost Driver* dan *Cost Component*; 6.) Penyusunan hirarki alokasi *Activity Overhead Cost* pada setiap program keahlian. Berdasarkan hasil penelitian SMK Negeri 15 Kota Bandung memiliki 2 jenis program keahlian yaitu Akomodasi Perhotelan dan Pekerjaan Sosial. Adapun biaya yang dikeluarkan program keahlian Pekerjaan Sosial sebesar cost per unit program keahlian Pekerja Sosial sebesar Rp 7.173.703,- per siswa per tahun atau Rp 597.809,- per siswa per bulan, sedangkan biaya yang dikeluarkan program keahlian Akomodasi Perhotelan adalah sebesar Rp.4.827.248,- per siswa per tahun atau sebesar Rp.402.271,- per siswa per bulan.

Kata kunci : Biaya satuan, *Activity Based Costing*

***The Application of Activity Based Costing (ABC) to Determine Unit Cost at  
SMK Negeri 15 Kota Bandung periode 2015-2016***

**Riki Imam Himawan**

**Advisor : Dr. Heni Mulyani, S.Pd, M.Pd**

**Badria Muntashofi, S.Pd, M.Si**

***ABSTRACT***

*The research was purposed to indentificate unit cost of education by using Activity Based Costing Model, and to found out the amount of unit cost that happened in SMK Negeri 15 Kota Bandung. The method used is descriptive verificative and documentation, to describe data about the object of the research that has been presented and collected from observation, documentation and interview. Activity Base Costing method can be indentidied with six step, that is 1) Indentificate the business processes in SMK Negeri 15 Kota Bandung; 2)review the financial data in SMK Negeri 15 Kota Bandung including financial statements, RKAS, RKAS realization data, DPPA 2015; 3) Identify and make definition of the main activities wich is conducted by the school into the activity dictionary that define the whole activities; 4) identify and determine the Cost Object, Direct Labour Cost, Direct Manajerial Cost and Overhead Cost; 5) identify the Expense Category, Cost Driver and Cost Component; 6) arranging allocation hierarchy of Activity Overhead Cost to each expertise program. Based on this research, SMK Negeri 15 Kota Bandung have 2 types of expertise programs that are hotel accomodation and social work. The costs incurred by the social work expertise program for each student is Rp 7,173,703, - per year or Rp 597,809, - per month. while the costs incurred in the hotel accomodation expertise program for each student is Rp.4,827,248, - per year or Rp.402,271,- per month.*

*Keyword : Unit Cost, Activity Based Costing*

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK.....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>UCAPAN TERIMAKASIH.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Rumusan Masalah.....	9
D. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	10
E. Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>12</b>
A. Pembiayaan Pendidikan.....	12
1. Pengertian Pendidikan.....	12
2. Tujuan Pendidikan.....	14
B. Konsep Biaya Pendidikan.....	15
1. Biaya Pendidikan.....	16
2. Biaya Satuan.....	19
3. Klasifikasi Biaya Pendidikan.....	21
4. Sumber Biaya Pendidikan.....	24
C. Konsep <i>Activity Based Costing System</i> .....	26
1. Pengertian <i>Activity Based Costing System</i> .....	27
2. Proses Perhitungan Menggunakan <i>Activity Based Costing</i> .....	29
3. Manfaat dan Keunggulan <i>Activity Based Costing</i> .....	30
4. Penerapan Metode <i>Activity Based Costing</i> di Lembaga Pendidikan.....	32
D. Penelitian yang Sebelumnya.....	43
E. Kerangka Pemikiran.....	45
<b>BAB III Metode Penelitian.....</b>	<b>48</b>
A. Desain Penelitian.....	48
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	48
C. Subjek dan Objek Penelitian.....	48
D. Definisi Operasional Variabel.....	48
E. Teknik Pengumpulan Data.....	49
F. Instrument Penelitian.....	51
G. Teknik Analisis Data.....	53
1. Tahap Aktifitas.....	53
2. Telaah <i>Cost Object</i> .....	53
3. Tahap Perancangan Model.....	54
4. Aplikasi Model Pada Tiap Program Keahlian.....	54

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
A. Gambaran Objek Penelitian .....	56
1. Sejarah Singkat SMK Negeri 15 Kota Bandung .....	56
2. Struktur Organisasi SMK Negeri 15 Kota Bandung .....	58
B. Kebijakan Manajemen Keuangan .....	59
1. Perencanaan dan Penganggaran.....	59
2. Pelaksanaan dan Pengelolaan.....	62
3. Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran. ....	63
4. Sistem Akuntansi dan Pelaporan. ....	64
C. Hasil Penelitian.....	67
1. Perancangan Model ABC.....	67
2. Perhitungan dengan Menggunakan Model <i>Activity Based Costing</i> .....	78
D. Pembahasan.....	100
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>108</b>
A. Simpulan .....	108
B. Saran .....	109
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>110</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Standar Biaya Operasi Non Personalia Menurut Peraturan Menteri Nomor 69 Tahun 2009 .....	4
Tabel 1.2 Besaran Biaya SPP dan DSP yang Dibebankan Kepada Siswa SMK Negeri 15 Kota Bandung.....	5
Tabel 2.1 Penentuan <i>Activities, Cost Object</i> dan <i>Cost Driver</i> .....	37
Tabel 2.2 Penelitian yang Sebelumnya .....	43
Tabel 3.1 Daftar <i>Checklist</i> .....	51
Tabel 3.2 Kisi Kisi Pedoman Wawancara.....	52
Tabel 4.1 Rincian Sarana dan Prasarana SMK Negeri 15 Kota Bandung .....	56
Tabel 4.2 Anggaran SMK Negeri 15 Kota Bandung .....	69
Tabel 4.3 Aktivitas Operasional .....	70
Tabel 4.4 Aktifitas Pengembangan.....	74
Tabel 4.5 Penetapan <i>Cost Object, Direct Labour Cost, Direct Material Cost</i> dan <i>Overhead Cost</i> .....	75
Tabel 4.6 Penetapan <i>Expense Category, Cost Driver</i> dan <i>Cost Component</i> .....	76
Tabel 4.7 Jumlah Siswa SMK Negeri 15 Kota Bandung.....	79
Tabel 4.8 Rincian Rombongan Belajar (Rombel) .....	79
Tabel 4.9 Rekapitulasi Jumlah Siswa .....	80
Tabel 4.10 Rekapitulasi Jumlah Guru Setiap Program Keahlian .....	80
Tabel 4.11 Jumlah Tenaga Kependidikan.....	80
Tabel 4.12 Matriks <i>Ekspense-Activity Dependent</i> .....	83
Tabel 4.13 Penetapan <i>Cost Object, Direct Labour Cost, Direct Material Cost</i> dan <i>Overhead Cost</i> di SMK Negeri 15 Kota Bandung .....	85
Tabel 4.14 <i>Direct Labour Cost</i> .....	87
Tabel 4.15 <i>Direct Material Cost</i> .....	88
Tabel 4.16 Rekapitulasi <i>Overhead Cost</i> .....	88
Tabel 4.17 <i>Cost/Unit</i> Siswa Program Keahlian Pekerjaan Sosial .....	92
Tabel 4.18 <i>Cost/Unit</i> Siswa Program Keahlian Akomodasi Perhotelan.....	96
Tabel 4.19 Pembebanan Biaya Aktivitas Pada Produk dalam Proses Bisnis SMK Negeri 15 Kota Bandung.....	102
Tabel 4.20 Tabel Biaya Satuan Menggunakan Model <i>Activity Based Costing</i> .....	103
Tabel 4.21 Penerimaan Sumber Pendanaan Sekolah.....	104
Tabel 4.22 Besaran Biaya Satuan Berdasarkan Perhitungan Sekolah. ....	106
Tabel 4.23 Standar Biaya Satuan Menurut Peraturan Menteri Nomor 69 Tahun 2009 .....	107
Tabel 4.24 Perbandingan Biaya Satuan Persiswa Menurut Perhitungan Sekolah, Perhitungan PERMEN NO 69 Tahun 2009 dan Perhitungan Menurut Model <i>Activity Based Costing</i> .....	107



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Keyakinan Dasar <i>ABC System</i> .....	27
Gambar 2.2 Konsep Dasar <i>ABC System</i> .....	28
Gambar 2.3 <i>Accounting Cost Treatment</i> dalam Perguruan Tinggi .....	34
Gambar 2.4 Proses Aktivitas di Sekolah Menengah Kejuruan .....	36
Gambar 4.1 Struktur Organisasi SMK Negeri 15 Kota Bandung .....	58
Gambar 4.2 Model Pembebanan <i>Activities</i> ke Dalam <i>Cost Object</i> .....	78
Gambar 4.3 <i>Cost Object</i> SMK Negeri 15 Kota Bandung .....	82

## DAFTAR PUSTAKA

### Sumber Buku

- Arikunto, S. (2010), *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Bastian, I. (2007), *Akuntansi Pendidikan*, Jakarta : Erlangga.
- Blocher, J. E., Chen, K. H., Cokins, G., dan Lin, T. W. (2007). *Manajemen Biaya: Penekanan Strategis*. Jilid II Edisi Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Carter, William K. (2009) *Akuntansi Biaya*, Jakarta: Salemba Empat.
- Departemen Pendidikan Nasional, (2000) *Pengkajian Pembiayaan Pendidikan dari Masa ke Masa*, Jakarta : Balitbang Depdiknas
- Enoch, J (1995:239) *Dasar – Dasar Perencanaan Pendidikan*, Jakarta: Bumi Aksara.
- Fattah, N. (2003) *Standar Pembiayaan Pendidikan*, Bandung: Remaja Rosdakarya
- Fattah, N. (2009) *Ekonomi dan Pembiayaan Pendidikan*, Bandung: PT. Rosdakarya.
- Fattah, N. (2012) *Standar Pembiayaan Pendidikan*, Bandung: PT. Rosdakarya.
- Faisal, Sanapiah. (1982). *Dasar dan Teknik Penelitian Keilmuan Sosial*. Surabaya: Usaha Nasional.
- Hansen, Don R., dan Mowen, Maryanne M. (2004) *Management Accounting*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hontregen, C.T., Datar, S.M. dan Foster,G. (2008), *Akuntansi Biaya: Penekanan Manajerial*, Jakarta : PT Indeks
- Matin, (2013), *Perencanaan Pendidikan : Perspektif Proses dan Teknik dalam Penyusunan Rencana Pendidikan*, Jakarta ; Rajawali Pers.
- Minarti, S. (2011). *Manajemen Sekolah : Mengelola Lembaga Pendidikan Secara Mandiri*, Jogjakarta ; Ar-Ruzz Media.
- Mudyahardjo, R. (2001). *Pengantar Pendidikan*, Jakarta: Raja Grafindo Persada,
- Mulyadi. (2006) *Activity Based Cost System: Sistem Informasi Biaya untuk Pengurangan Biaya, Edisi 6*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

Mulyasa, E. (2011). *Manajemen Berbasis Sekolah: Konsep, Strategi, dan Implementasi*. Bandung: Rosdakarya.

Mulyono (2010) *Konsep Pembiayaan Pendidikan*, Jogjakarta ; Ar-Ruzz Media.

*Panduan Perhitungan Biaya Operasional Satuan Pendidikan*, (2011), Jakarta

Petunjuk Teknis (JUKNIS) BOS SMK 2015, Jakarta

Sagala. S. (2010). *Manajemen Strategik dalam Peningkatan Mutu Pendidikan*. Bandung: Alfabeta.

Sahertian, Piet A. (1994), *Dimensi-Dimensi Administrasi Pendidikan di Sekolah*, Surabaya ; Usaha Nasional.

Sugiyono, (2008). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung. Alfabeta.

Suhardan, D. dkk. (2012) *Ekonomi dan Pembiayaan Pendidikan*, Bandung: Alfabeta.

Suharsaputra, U. (2010) *Administrasi Pendidikan*, Bandung: PT. Refika Aditama.

Sumarsan, T. (2010). *Sistem Pengendalian Manajemen : Konsep, Aplikasi dan Pengukuran Kinerja*, Jakarta : PT Indeks.

Supriadi, D. (2010) *Satuan Biaya Pendidikan Dasar dan Menengah*, Bandung: PT Remaja Rosdakarya.

Syafaruddin (2005) *Manajemen Lembaga Pendidikan Islam*. Jakarta: Ciputat Press.

Wibowo, M. (2006), *Integritas Proses Bisnis : Metode Peningkatan Efisiensi Perusahaan*, Yogyakarta:Graha Ilmu.

### **Sumber Jurnal**

Bogdan, R. & Biklen, SK. (2002) *Qualitative Research For Education and Instruction To Theory and Methods*. Boston Massachusetts: Alvin and Bacon.

Chea, Ashford C. 2011. *Activity-Based Costing System in the Service Sector: A Strategic Approach for Enhancing Managerial Decision Making and Competitiveness*. Vol. 6, No 11.

Creswell, J. W. (1994). *Research Design Qualitative and Quantitative Approaches*. London: Sage Publications.

Dragija, Martina dan Ivana Drazic Lutlisky. 2012. *Activity Based Costing As A Means To Full Costing – Possibilities And Constraints for European Universities*. . issue, pages: 35-57.

Muhammad Ainul Yaqin (2001) *Analisis Proses Bisnis Cimoso*, Fakultas Teknologi Industri, Institut Teknologi Sepuluh Nopember Surabaya.

Nurhayati. (2004) *Perbandingan Sistem Biaya Tradisional Dengan Sistem Biaya ABC*. Program Studi Teknik Industri Fakultas Teknik Universitas Sumatera Utara

Ruhupatty, LeRoy and Ben A Maguad. *Using The Activity Based Costing Approach To Measure The Cost Of Quality In Higher Education: A Faculty Perspective*. LV11056.

### **Sumber Undang-Undang**

Peraturan Menteri Pendidikan Dan Kebudayaan Republik Indonesia No 69 Tahun 2009 Tentang Standar Biaya Operasi Non-Personalia Tahun 2009 Untuk Sekolah Dasar/Madrasah Ibtidaiyah (SD/MI), Sekolah Menengah Pertama/Madrasah Tsanawiyah (SMP/MTs), Sekolah Menengah Atas/Madrasah Aliyah (SMA/MA), Sekolah menengah Kejuruan (SMK), Sekolah Dasar Luar Biasa (SDLB), Sekolah Menengah Pertama Luar Biasa (SMPLB), Sekolah Menengah Atas Luar Biasa (SMALB), Jakarta: Sekretariat Negara.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No 32 Tahun 2013 Tentang Standar Nasional Pendidikan, Jakarta: Sekertariat Negara.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 48 Tahun 2008 tentang Pendanaan Pendidikan

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2003 Tentang Sistem Pendidikan Nasional

### **Sumber Skripsi**

Setyaningrum, S (2014) *Analisis Perhitungan Biaya Satuan (Unit Cost) dengan Model Activity Based Costing (ABC) untuk Menentukan Standar Biaya di SMK Negeri 3 Kota Tangerang Selatan*.