

## BAB III

### OBJEK DAN METODE PENELITIAN

#### 3.1 Obyek Penelitian

Obyek penelitian merupakan variabel-variabel yang menjadi perhatian pada suatu penelitian. Dalam penelitian ini objek penelitian yang menjadi fokus penelitian adalah sistem tradisional dan *activity based costing* (ABC) dalam menghitung biaya atau harga pokok produksi (HPP) yang dikeluarkan.

Penelitian ini akan dilakukan di PT. PINDAD (Persero) yang terletak di jalan Jendral Gatot Subroto No. 517 Bandung. PT.PINDAD menggunakan sistem tradisional dalam melakukan perhitungan biaya produksinya. PT. PINDAD merupakan perusahaan industri yang bergerak di bidang pembuatan peralatan kemiliteran, namun seiring perkembangannya PT. PINDAD juga memproduksi produk lain selain produk-produk militer. Sejak dahulu sistem yang digunakan dalam perhitungan biaya produksi PT. PINDAD adalah sistem tradisional, sistem tradisional dinilai telah mampu memberikan informasi biaya yang dibutuhkan oleh manajemen PT. PINDAD. Oleh karena itu peneliti menetapkan tempat tersebut sebagai tempat penelitian dalam penelitian ini. Waktu penelitian yang diambil akan dimulai pada bulan Desember 2013 sampai dengan selesai.

## 3.2 Metode Penelitian

### 3.2.1 Desain Penelitian

Pada dasarnya metode adalah suatu cara yang digunakan untuk dapat mencapai tujuan. Menurut Sugiyono (2009:1) “metode merupakan cara ilmiah untuk mendapatkan data dengan tujuan dan kegunaan tertentu”. Demikian juga yang dimaksud dengan metode penelitian adalah suatu cara yang digunakan untuk mendapatkan data yang sesuai dengan tujuan dan kegunaan penelitian.

Bila ditinjau dari tingkat eksplanasi yang akan digunakan dalam penelitian ini, maka metode penelitian termasuk deskriptif komparatif. Penelitian deskriptif digunakan untuk meneliti status dari sekelompok manusia, suatu objek, suatu kondisi, suatu sistem pemikiran ataupun suatu peristiwa yang terjadi pada masa sekarang. Moch. Nazir (2004:54) menyatakan bahwa “tujuan penelitian deskriptif adalah untuk membuat deskripsi, gambaran atau lukisan secara sistematis, faktual dan akurat mengenai fakta-fakta, sifat-sifat serta hubungan antar fenomena yang diselidiki”. Moch. Nazir (2004:54) juga menyatakan bahwa “penelitian komparatif adalah metode penelitian yang ingin menemukan jawaban yang mendasar tentang sebab-akibat dengan menganalisis faktor-faktor terjadinya atau munculnya fenomena tertentu”. Sedangkan menurut Sugiyono (2002:11) “penelitian komparatif adalah suatu penelitian yang bersifat membandingkan”. Dalam hal ini variabel penelitian masih sama dengan variabel mandiri, tetapi untuk sampelnya digunakan lebih dari satu atau dalam waktu yang berbeda.

Teknik simulasi digunakan dalam penelitian ini untuk melakukan pengalokasian biaya overhead pabrik berdasarkan sistem tradisional dan sistem *activity based costing* bila belum dilakukan oleh perusahaan.

### 3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel

Variabel penelitian pada dasarnya adalah sesuatu hal yang berbentuk apa saja yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari sehingga diperoleh informasi tentang hal tersebut, kemudian ditarik kesimpulan. Dalam penelitian ini penulis akan mengkaji dua variabel independen yaitu variabel  $X_1$  dan  $X_2$ .

- 1 Variabel independen ( $X_1$ ) yaitu biaya atau harga pokok produksi dengan sistem tradisional
- 2 Variabel independen ( $X_2$ ) yaitu alokasi biaya atau harga pokok produksi dengan sistem *activity based costing*

Dalam penelitian ini ditetapkan definisi operasional variabel untuk mempermudah pelaksanaan penelitian. Berikut adalah tabel definisi operasional variabel yang menjelaskan mengenai objek penelitian dalam penelitian ini:

Tabel 3.1 Definisi Operasionalisasi Variabel

Variabel	Konsep variabel	Indikator	Skala
HPP dengan sistem tradisional ( $X_1$ )	sistem tradisional adalah pengukuran alokasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik yang menggunakan dasar yang berkaitan dengan volume produksi (Abdul Halim, 1999:461)	Biaya dialokasikan langsung kepada produk dengan menggunakan dasar pembebanan jam kerja	Interval
HPP dengan sistem <i>activity based costing</i> ( $X_2$ )	Pengalokasian biaya ke produk berdasarkan aktivitas yang bernilai tambah (Cooper and Caplan, 2001: 272)	Alokasi BOP berdasarkan aktivitas yang dikonsumsi. Aktivitas memicu terjadinya biaya yang digolongkan ke dalam empat kelompok : 1 Facility Sustaining Activities 2 Product Sustaining Activities 3 Batch Activities 4 Unit Level Activities	Interval

### 3.2.3 Populasi dan Sampel Penelitian

Menurut Sugiyono (2009:55) “populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas objek/subjek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya”.

Dedi Irawan, 2014

*Analisis Perbandingan Sistem Tradisional Dengan Sistem Activity Based Costing Dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi DI PT. PINDAD (PERSERO)*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Berdasarkan pendapat tersebut, maka populasi pada penelitian ini adalah laporan biaya produksi departemen *marine equipment* (ME) PT. PINDAD (Persero) tahun 2012.

Menurut Sugiyono (2009:56) “sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi”. “Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *nonprobability sampling* yaitu teknik pengambilan sampel yang tidak memberikan peluang yang sama bagi setiap anggota populasi untuk dipilih menjadi sampel” (Sugiyono, 2011:66). “Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini lebih tepatnya menggunakan *sampling* jenuh yaitu teknik penentuan sampel bila semua anggota populasi digunakan sebagai sampel” (Sugiyono, 2011:66). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah rincian biaya produksi untuk produk yang termasuk departemen produk alat dan peralatan kapal laut atau *marine equipment* (ME).

#### 3.2.4 Sumber Data

Sumber data adalah segala sesuatu yang dapat memberikan data yang mendukung terhadap penelitian. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Sugiyono (2009:137) menyebutkan bahwa:

“Sumber data primer adalah sumber data yang langsung memberikan data kepada pengumpul data. Sedangkan sumber data sekunder adalah merupakan sumber yang tidak langsung memberikan data kepada pengumpul data, misal melalui orang lain atau melalui dokumen”.

Sumber data primer yang digunakan dalam penelitian ini adalah informasi dari karyawan yang langsung melakukan perhitungan biaya produksi atas produk yang telah dihasilkan oleh perusahaan yang akan diteliti. Data sekunder yang dikumpulkan merupakan dokumen-dokumen yang terkait dengan kebijakan dan data-data. Sumber data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini adalah data atau laporan hasil perhitungan biaya produksi, data sekunder yang diperoleh digunakan sebagai penguat data primer hasil wawancara dengan informan.

Untuk mempermudah mengumpulkan dan mencari informasi yang digunakan dalam penelitian ini, penulis menetapkan informan sebagai narasumber yang membantu penulis dalam pelaksanaan penelitian. Informan yang dipilih adalah karyawan PT. Pindad yang paham dan menguasai seluruh informasi yang berkaitan dengan perhitungan harga pokok produksi departemen alat dan peralatan kapal laut (*marine equipment*) PT. Pindad, yaitu karyawan atau staf akuntansi biaya di divisi mesin industri dan jasa PT.Pindad.

### **3.2.5 Teknik Pengumpulan Data**

Teknik pengumpulan data adalah teknik yang digunakan oleh peneliti dalam mengumpulkan data dan hal-hal lainnya dalam melakukan penelitian. Dalam penelitian ini penulis menggunakan teknik angket dan wawancara serta menggunakan teknik pengumpulan dokumentasi yaitu mempelajari dokumen-dokumen dan catatan penting lainnya yang berhubungan dengan penelitian yang dilakukan.

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam memperoleh dan mengumpulkan data yang diperlukan adalah sebagai berikut :

1. Metode kepustakaan

Teknik pengumpulan data yang diambil dari buku-buku ilmiah, literatur dan sumber lainnya yang memiliki keterkaitan dan hubungan dengan permasalahan yang diteliti untuk menambahkan beberapa data yang perlu diperjelas dan akan digunakan sebagai landasan teori sebagai pendukung teoritis dalam permasalahan yang peneliti angkat.

2. Metode Lapangan

- a. Observasi

Observasi atau pengamatan adalah metode pengumpulan data yang digunakan untuk menghimpun data penelitian melalui pengamatan dan pengindraan. Peneliti mengamati secara langsung ke tempat yang dijadikan lokasi penelitian.

- b. Wawancara (*Interview*)

Wawancara adalah metode pengumpulan data yang digunakan untuk memperoleh informasi langsung dari sumbernya. Peneliti akan menggunakan teknik wawancara, dimana peneliti akan bertatap muka secara langsung dengan informan agar mendapatkan data yang lengkap dan akurat. Wawancara ini dilakukan kepada karyawan yang menjadi informan yang mempunyai kaitan erat atau berwenang dengan masalah yang

diteliti. Informan dalam penelitian ini adalah staf akuntansi biaya divisi mesin industri dan jasa PT. Pindad (Persero).

### 3.2.6 Teknik Analisis Data

Langkah pertama yang dilakukan adalah mengumpulkan data yang diperlukan, data yang diperoleh melalui teknik pengumpulan data tersebut di atas merupakan data mentah yang memerlukan pengolahan lebih lanjut. Hal ini dimaksudkan agar diperoleh gambaran yang lebih jelas guna memecahkan masalah yang diteliti sehingga memudahkan penulis untuk menjawab pertanyaan penelitian yang telah dikemukakan serta menarik kesimpulan mengenai masalah yang akan diteliti. Setelah semua data terkumpul dilakukan analisis terhadap data yang telah ada. Analisis ini dilakukan untuk mendapatkan informasi bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Adapun analisis data diarahkan pada pengujian tujuan penelitian yang telah diajukan.

Tahapan analisis data dalam penelitian ini dilakukan sebagai berikut:

1. Mendapatkan laporan biaya produksi selama periode penelitian. Data ini terdiri dari data biaya bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya overhead pabrik yang dikeluarkan terkait dengan produk *marine equipment* (ME) selama periode tahun 2012.
2. Mendapatkan laporan harga pokok produksi dari departemen ME. Data ini merupakan data harga pokok produksi yang dihitung dengan sistem tradisional.

3. Menganalisis aktivitas-aktivitas yang terjadi di dalam proses produksi departemen ME agar membantu peneliti melakukan perhitungan harga pokok produksi dengan sistem ABC.
4. Melakukan perhitungan dan simulasi biaya produksi atau harga pokok produksi (HPP) dengan menggunakan sistem *activity based costing*. Dalam tahap ini peneliti melakukan pengalokasian biaya overhead yang terjadi dengan cara:
  - a. Mengelompokkan aktivitas dan biaya yang homogen ke dalam *cost pool*.
  - b. Menentukan *cost driver* untuk setiap *cost pool*.
  - c. Menghitung tarif setiap *cost pool* berdasarkan *cost driver* yang telah ditentukan dengan cara:

Tabel 3.2 Tarif Biaya Overhead

Tarif <i>cost pool</i> 1 =	$\frac{\text{Total biaya overhead}}{\text{Cost driver 1}}$
----------------------------	--

Tarif <i>cost pool</i> 2 =	$\frac{\text{Total biaya overhead}}{\text{Cost driver 2}}$
----------------------------	--

- d. Menghitung biaya masing-masing aktivitas dengan cara mengalikan tarif biaya overhead dengan *cost driver* masing-masing aktivitasnya. Langkah ini dapat digambarkan dengan tabel sebagai berikut:

Tabel 3.3 Biaya Overhead Pabrik Produk

$$\text{BOP produk X} = (\text{tarif 1} \times \text{cost driver 1 produk X}) + (\text{tarif 2} \times \text{cost driver 2 produk X})$$

5. Melakukan analisis perbandingan antara perhitungan HPP dengan menggunakan sistem tradisional dan sistem *activity based costing* (ABC). Dengan cara menghitung rata-rata biaya overhead dari masing-masing sistem tersebut, sebagai berikut:

$$\bar{x}_1 = \frac{\sum x_1}{n_1}$$

$$\bar{x}_2 = \frac{\sum x_2}{n_2}$$

Dimana :  $\bar{x}_1$  = rata-rata harga pokok produksi sistem tradisional

$\bar{x}_2$  = rata-rata harga pokok produksi sistem ABC

$\sum x_1$  = total harga pokok produksi sistem tradisional

$\sum x_2$  = total harga pokok produksi sistem ABC

$n_1$  = jumlah sampel produk sistem tradisional

$n_2$  = jumlah sampel produk sistem ABC

6. Membandingkan dan menarik kesimpulan dari hasil perbandingan kedua sistem tersebut.