

ISI

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

SKRIPSI

**EVALUASI PERHITUNGAN HARGA POKOK KAMAR RAWAT INAP
DENGAN MENGGUNAKAN *ACTIVITY-BASED COSTING* PADA
RUMAH SAKIT ANAK DAN BERSALIN RIKA AMELIA
PALEMBANG**



Diajukan Oleh:

**INDAH ESTHY PEMILIA
NIM. 01033130077**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008**

07

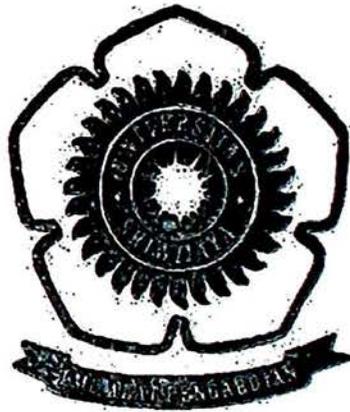
S
658.155 207
Pam
e
2008
C-080695

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**



SKRIPSI

**EVALUASI PERHITUNGAN HARGA POKOK KAMAR RAWAT INAP
DENGAN MENGGUNAKAN *ACTIVITY-BASED COSTING* PADA
RUMAH SAKIT ANAK DAN BERSALIN RIKA AMELIA
PALEMBANG**



Diajukan Oleh:

INDAH ESTHY PEMILIA

NIM. 01033130077

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi
2008**

R.17081
17A63

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : INDAH ESTHY PEMILIA
NIM : 01033130077
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PERHITUNGAN HARGA POKOK
KAMAR RAWAT INAP DENGAN
MENGUNAKAN *ACTIVITY-BASED*
COSTING PADA RUMAH SAKIT ANAK DAN
BERSALIN RIKA AMELIA PALEMBANG

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal 2 JUNI 2008 Ketua : 
Muhammad Nasai, SE, MAFIS, Ak

Tanggal 26 MEI 2008 Anggota : 
Drs. Tertiarto Wahyudi, MAFIS, Ak

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF

**NAMA : INDAH ESTHY PEMILIA
NIM : 01033130077
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : AKUNTANSI MANAJEMEN
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PERHITUNGAN HARGA POKOK
KAMAR RAWAT INAP DENGAN
MENGUNAKAN *ACTIVITY-BASED
COSTING* PADA RUMAH SAKIT ANAK DAN
BERSALIN RIKA AMELIA PALEMBANG**

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 13 Mei 2008 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

**Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 13 Mei 2008**

Ketua,



**M. Nasai, SE, MAFIS, Ak
NIP. 132000096**

Anggota,



**Drs. Tertiaro W., MAFIS, Ak
NIP. 131885903**

Anggota,



**Eka M., SE, M.Si, Ak
NIP. 132149309**

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



**Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak
NIP. 132000097**

MOTTO:

- *Pahlawan bukanlah orang yang berani menetakkan pedangnya ke pundak lawan, pahlawan yang sebenarnya ialah orang yang sanggup menguasai dirinya di kala ia marah.*

(Nabi Muhammad SAW)

- *Kebahagiaan adalah pada saat tidak meminta lagi.*

(Aristoteles)

Kupersembahkan untuk:

- *Kedua orangtua tercinta*
- *Kakak dan Adik tersayang*
- *Para pendidik terhormat*
- *Rekan dan almamater*
- *Semua kucingku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T., karena hanya atas izin-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini memiliki judul **Evaluasi Perhitungan Harga Pokok Kamar Rawat Inap Dengan Menggunakan *Activity-Based Costing* Pada Rumah Sakit Anak Dan Bersalin Rika Amelia Palembang**. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisis dan Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Penulisan skripsi ini merupakan tugas dan kewajiban mahasiswa sebagai syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang. Dalam penulisan skripsi ini penulis sangat berterima kasih kepada pihak-pihak yang tentunya telah membantu, baik secara langsung, maupun tidak langsung, sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi untuk pembaca-pembaca sekalian.

Penulis

Indah Esthy Pemilia

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T, karena atas rahmat dan izin-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Perhitungan Harga Pokok Kamar Rawat Inap Dengan Menggunakan *Activity-Based Costing* Pada Rumah Sakit Anak Dan Bersalin Rika Amelia Palembang” sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan dukungan baik moril maupun materil dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Kedua orang tuaku, Ir. H. Hasbullah Tuwi, M.Si dan Hj. Aswarini Abbas. Serta Ira Muzdhalifah, ST dan Irham Arif Rahman.
2. Ibu Dra. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Dr. Syamsurizal, AK, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Dosen Pembimbing Akademik.
5. Bapak Muhammad Nasai, SE, MAFIS, Ak, Pembimbing I Skripsi.
6. Bapak Drs. Tertiaro Wahyudi, MAFIS, Ak, Pembimbing II Skripsi.
7. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Pimpinan dan staf karyawan Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang.
9. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

10. Aulia Effendy dan Bubu.

11. Rizka Navytri, SE, Rika Febriyanti, ST, Tria Apriliani, Oktarina K. Putri, Deika Husmiaty, Ade Chandra, A. Rizki Kurniawan, SE, Hadi Markos, Meidi Hidayat, SE, Rulita Armelia, SE, Husnul Andina, SE, Ika Aprilia Sari, SE, dan Junaidi Apriyanto.

12. Teman-teman Angkatan 2003 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

13. Kakak tingkat dan adik tingkat Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

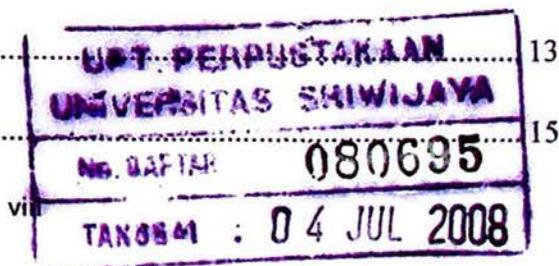
Semoga Allah S.W.T membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua,
Amin.

Penulis

Indah Esthy Pemilia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAKSI.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Metodologi Penelitian.....	5
1.5.1 Ruang Lingkup Pembahasan	5
1.5.2 Objek Penelitian	6
1.5.3 Data dan Metode Pengumpulan Data	6
1.5.4 Teknik Analisis data	7
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Biaya.....	8
2.1.1 Terjadinya Biaya.....	13
2.2 Pengertian Harga Pokok Produksi.....	15



2.3.1	Definisi Sistem <i>Activity-Based Costing</i>	15
2.3.2	Latar Belakang Munculnya <i>Activity-Based Costing</i>	17
2.3.3	Identifikasi dan Klasifikasi Kegiatan	20
2.3.3.1	Identifikasi Kegiatan	20
2.3.3.2	Klasifikasi Kegiatan	21
2.3.4	Pemicu Biaya (<i>Cost Driver</i>) Sebagai Perilaku Biaya	23
2.3.4.1	Pemandu Biaya Berdasarkan Volume Produksi	23
2.3.4.2	Pemandu Biaya Berdasarkan Transaksi	24
2.3.5	Tahap-tahap pada Sistem <i>Activity-Based Costing</i>	28
2.3.6	Kelebihan dan Kelemahan <i>Activity-Based Costing</i>	29
2.3.7	Perbedaan Harga Pokok Tradisional dan Produk <i>Activity-Based Costing</i>	33

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1	Awal Mula Berdirinya Rumah Sakit	35
3.2	Landasan Hukum Berdirinya Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia ...	36
3.3	Keadaan Rumah Sakit	37
3.3.1	Lokasi	37
3.3.2	Kondisi Lahan dan Bangunan.....	37
3.3.3	Sarana Fisik dan Prasarana.....	38
3.4	Visi, Misi dan Tujuan Rumah Sakit	40
3.5	Struktur Organisasi	41
3.6	Jumlah Pegawai	45
3.7	Laporan Biaya.....	46

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Harga Pokok Kamar Rawat Inap Secara Tradisional 50

4.2 Perhitungan *Internal Cost* Berdasarkan Aktivitas 51

4.3 Perhitungan Harga Pokok Kamar Rawat Inap Berdasarkan Aktivitas 65

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan..... 67

5.2 Saran 68

DAFTAR PUSTAKA 69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kategori Aktivitas dan Aktivitas Cost	28
Tabel 3.1 Sarana Fisik Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang ..	38
Tabel 3.2 Sarana Transportasi dan Komunikasi Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang.....	39
Tabel 3.3 Komposisi Sumber Daya Manusia dari Segi Pendidikan	45
Tabel 3.4 Laporan Biaya Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang Tahun 2006	47
Tabel 3.5 Laporan Jumlah Pasien Kamar Rawat Inap Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang Tahun 2006	49
Tabel 4.1 <i>Fixed Internal Cost</i> Berdasarkan Aktivitas	52
Tabel 4.2 <i>Variable Internal Cost</i> Berdasarkan Aktivitas	53
Tabel 4.3 Harga Pokok Kamar Rawat Inap Berdasarkan <i>Activity-Based Costing</i> ...	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Berbagai Faktor Penyebab Terjadinya Biaya.....	13
Gambar 2.2 Objek Biaya dan Urutan Pembebanan Biaya kepada Objek Biaya.....	14
Gambar 2.3 Pembebanan Overhead Pabrik Tradisional	34
Gambar 2.4 Kalkulasi Biaya Berdasarkan ABC ; Dua Tahap	34

Evaluasi Perhitungan Harga Pokok Kamar Rawat Inap Dengan Menggunakan *Activity-Based Costing* Pada Rumah Sakit Anak Dan Bersalin Rika Amelia Palembang

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk 1) mengetahui dan menjelaskan sistem akuntansi yang selama ini digunakan oleh Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang pada bagian rawat inap, 2) mengetahui dan menunjukkan bagaimana sistem pembebanan biaya dengan menggunakan *Activity-Based Costing* untuk menghitung harga pokok kamar rawat inap pada Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dalam pembebanan biaya yang dilakukan dengan menggunakan sistem *Activity-Based Costing* lebih akurat di mana biaya-biaya dikelompokkan menjadi beberapa *cost driver* yang mencakup kegiatan-kegiatan yang berhubungan langsung dengan jasa yang dihasilkan dan dapat mengurangi biaya-biaya yang tidak menambah nilai seperti pada pembebanan biaya secara konvensional. Perhitungan harga pokok kamar rawat inap menggunakan tarif-tarif tertentu yang kemudian dialokasikan, sedangkan dengan menggunakan *Activity-Based Costing*, harga pokok dihitung dengan menggunakan *internal cost* terpakai yang kemudian dialokasikan pada harga pokok. Perbedaan ini berakibat pada harga pokok yang dihasilkan oleh sistem konvensional terlalu tinggi.

Penulis menyarankan kepada objek untuk perlahan menerapkan sistem pembebanan biaya dengan *Activity-Based Costing*, karena informasi yang dihasilkan lebih akurat.

Kata Kunci: *Activity-Based Costing*, *Cost Driver*, dan *Internal Cost*.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Persaingan bisnis antar perusahaan pada era globalisasi ini sudah tidak dapat dielakkan lagi. Suatu perusahaan diharapkan dapat terus eksis di antara banyak pesaing yang dapat tumbuh dalam iklim yang dinamis. Perusahaan dihadapkan pada tantangan-tantangan masa kini yang menuntut kesiapan modal perusahaan itu sendiri untuk berkembang, tersedianya fasilitas dan sarana untuk informasi yang berbasis teknologi, terdapatnya sumber daya manusia yang berkualitas sehingga menghasilkan manajemen yang baik untuk menjalankan perusahaan tersebut.

Manajemen merupakan suatu proses yang khas yang terdiri atas kegiatan-kegiatan perencanaan, pengorganisasian, pengarahan, pengkoordinasian, dan pengendalian yang dilakukan untuk menentukan dan mencapai sasaran-sasaran melalui pemanfaatan sumber daya yang ada untuk kepentingan dan kemajuan perusahaan. Agar dapat bertahan di lingkungan bisnis yang telah berubah ini, manajemen perusahaan harus mampu memajemen biaya secara efektif dengan mengurangi biaya yang tidak perlu. Namun bukan berarti perusahaan menurunkan kualitas produk tertentu yang dipasarkannya kepada konsumen. Hal ini berarti bahwa manajemen memiliki tanggung jawab yang besar dalam mengambil keputusan yang berhubungan dengan kelangsungan hidup perusahaan.

Terkait masalah pengambilan keputusan maka salah satu yang sangat vital bagi manajer adalah penentuan harga pokok produk. Hal ini disebabkan oleh cara penentuan biaya untuk produk dan jasa akan berdampak pada laporan laba bersih dan menjadi alat yang sangat penting dalam pembuatan keputusan manajemen.



Penentuan harga pokok adalah proses membebankan biaya ke produk dan jasa yang dihasilkan oleh perusahaan. Dewasa ini banyak perusahaan yang cenderung berupaya mengorganisasikan dan menggunakan biaya secara lebih efektif. Agar perusahaan kompetitif dalam menjalankan kegiatan bisnisnya, maka perusahaan harus dapat memahami dengan baik bagaimana mengelola biaya pada setiap divisi, departemen, aktivitas dan produk. Untuk mencapai tujuan tersebut maka pihak manajemen harus dapat menggunakan metode analisis biaya yang memungkinkan secara efektif dapat menunjukkan biaya sesungguhnya yang terjadi dalam proses produksi dan juga menggunakan data biaya tersebut untuk membuat perencanaan strategis yang diperlukan.

Selama ini sistem akuntansi biaya tradisional telah menjadi metode yang berperan untuk menganalisis biaya produksi pada berbagai perusahaan. Dengan perkembangan yang sangat pesat saat ini maka proses perhitungan, penelusuran maupun pembebanan biaya akan sangat berbeda dari sebelumnya. Hal ini menyebabkan terjadinya penyerapan sumber daya perusahaan yang lebih besar dan memerlukan pengelolaan yang spesifik. Setiap penyerapan sumber daya perusahaan memerlukan aktivitas-aktivitas yang berbeda, dan setiap aktivitas menyebabkan terjadinya pola pengeluaran biaya tersendiri, di mana sistem akuntansi biaya tradisional dipandang kurang akurat.

Metode akuntansi biaya tradisional rentan terhadap beberapa kelemahan yang dapat mengakibatkan biaya untuk membuat keputusan terganggu. Metode tradisional juga mengalokasikan biaya kapasitas menganggur ke produk. Sebagai akibatnya, produk dibebani oleh sumber daya yang sebenarnya tidak digunakan. Hal ini akan menyebabkan pembebanan yang terlalu tinggi untuk produk dengan volume

tinggi dan pembebanan biaya yang terlalu rendah untuk produk volume rendah dan dapat mengakibatkan kesalahan dalam pembuatan keputusan.

Banyak perusahaan pada masa sekarang ini yang membutuhkan metode biaya yang lebih akurat yang dapat mengidentifikasi dan menetapkan biaya sehingga dapat menghasilkan produk dan jasa yang berkualitas dengan harga yang mampu bersaing. Dengan keterbatasan metode akuntansi biaya tradisional, perusahaan dapat membuat keputusan dengan kualitas rendah yang akan berakibat pada menurunnya kinerja perusahaan tersebut.

Ada banyak metode yang dibuat dan dapat digunakan sebagai alternatif dari Metode akuntansi biaya tradisional, salah satunya adalah *Activity-Based Costing* (ABC). Metode ABC merupakan bagian dari sistem manajemen biaya yang terus dikembangkan dan disempurnakan baik dari segi metode maupun implementasinya. Metode ABC ini dengan cepat menjadi kerangka kerja yang digunakan oleh industri-industri besar di dunia dalam melakukan pengendalian dan penetapan biaya. Metode perhitungan ABC adalah metode yang tepat yang dapat mengatasi masalah yang disebabkan sistem akuntansi biaya tradisional.

Activity-Based Costing (ABC) telah dikembangkan sebagai solusi dalam mengatasi kelemahan sistem akuntansi biaya tradisional agar dapat membantu pihak manajemen mengidentifikasi dan mengontrol biaya-biaya yang terjadi. ABC merupakan sistem manajemen akuntansi yang memungkinkan pihak manajemen perusahaan mengetahui apa yang menyebabkan suatu biaya terjadi dan bagaimana mengelola biaya tersebut sehingga efektif dan efisien. ABC mengestimasi biaya sumber daya yang dikonsumsi oleh objek biaya seperti produk dan konsumen. Pendekatan dalam ABC mengasumsikan bahwa objek biaya menimbulkan aktivitas yang pada akhirnya mengkonsumsi sumber daya. Aktivitas membentuk hubungan

antara biaya dengan objek biaya. Biaya dibebankan pada suatu produk atau konsumen tertentu yang menyebabkan aktivitas tersebut terjadi. Metode ABC juga memungkinkan pihak manajemen mengontrol aktivitas yang akhirnya memungkinkan mereka untuk mengontrol biaya.

Dengan metode ABC, *Cost/Activity Driver* digunakan untuk menganalisis aktivitas yang terjadi dan sumber daya yang akan digunakan oleh aktivitas tersebut. *Activity driver* adalah sesuatu yang dapat menyebabkan terjadinya biaya-biaya yang menyerap sumber daya perusahaan. Sistem ABC menggunakan *work driver* untuk mengidentifikasi apakah pekerjaan yang dilakukan, yang kemudian menentukan sumber daya yang dikonsumsi oleh aktivitas tersebut ke produk atau jasa.

Untuk menghitung harga pokok pada suatu divisi/bagian dengan menggunakan *Activity-Based Costing* pada perusahaan jasa yang belum banyak dilakukan, maka dalam skripsi ini diambil judul “**Evaluasi Perhitungan Harga Pokok Kamar Rawat Inap Menggunakan *Activity-Based Costing* pada Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang**”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, permasalahan yang hendak diteliti dan dibahas dalam skripsi ini adalah:

1. Bagaimana sistem dan metode yang selama ini diterapkan oleh Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang dalam menghitung, membebankan, dan mengalokasikan biaya yang berkaitan dengan penetapan harga pokok kamar rawat inap?

2. Bagaimana bentuk model *Activity-Based Costing* (ABC) yang disesuaikan dengan kegiatan dan aktivitas produksi pada Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia terutama pada kamar rawat inapnya?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk:

1. Menunjukkan dan menjelaskan sistem akuntansi yang selama ini digunakan oleh Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia pada bagian kamar rawat inap.
2. Mengetahui bagaimana sistem pembebanan biaya dengan menggunakan *Activity-Based Costing* pada Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia terutama pada bagian kamar rawat inap.

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang dapat diperoleh dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Masukan kepada pihak manajemen rumah sakit mengenai metode *Activity-Based Costing* sebagai metode yang akurat.
2. Sebagai sarana referensi yang berguna untuk pengkajian maupun penelitian yang terkait dengan perhitungan biaya dengan metode *Activity-Based Costing*.

1.5 Metodologi Penelitian

1.5.1 Ruang Lingkup Pembahasan

Penulis membatasi penelitian ini pada perhitungan harga pokok yang didasarkan pada kegiatan-kegiatan operasional Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia pada tahun 2006.

1.5.2 Objek Penelitian

Objek penelitian adalah Rumah Sakit Anak dan Bersalin yang berlokasi pada Jalan Sultan Mahmud Badaruddin No. 404 KM. 11 Alang-Alang Lebar Palembang.

1.5.3 Data dan Metode Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini penulis menggunakan data sebagai berikut:

a. Data Primer

Yaitu data yang didapatkan secara langsung dari objek yang diteliti.

b. Data Sekunder

Yaitu data yang diperoleh secara tidak langsung yaitu melalui media perantara.

Data yang akan dipergunakan dalam penelitian ini dikumpulkan secara langsung dari Rumah Sakit Anak dan Bersalin Rika Amelia Palembang dengan cara sebagai berikut:

a. Observasi

Yaitu pengamatan langsung pada objek yang diteliti.

b. Interview

Yaitu mengadakan wawancara dengan pimpinan atau karyawan perusahaan yang dapat memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

c. Dokumentasi

Yaitu mengumpulkan data tertulis berupa catatan, laporan, dan dokumen perusahaan.

1.5.4 Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah teknik analisis deskriptif, yaitu data penelitian dalam bentuk tabulasi sehingga lebih mudah untuk dipahami. Ada dua teknik analisis deskriptif yang digunakan:

- a. Teknik analisis deskriptif kuantitatif, yaitu menggunakan analisis hasil penelitian yang berupa angka-angka.
- b. Teknik analisis deskriptif kualitatif, yaitu mencatat, mendefinisikan, dan menganalisis data dan informasi yang bersifat kualitatif untuk mendapatkan gambaran yang sesungguhnya di perusahaan. Data tersebut kemudian akan dihubungkan dengan data-data yang berkaitan.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, Kamaruddin. *AKUNTANSI MANAJEMEN: Dasar-dasar Konsep Biaya dan Pengambilan Keputusan*. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada. 1996.
- Barfield, Jesse T, et al. *COST ACCOUNTING: Traditions and Innovations*. St. Paul: West Publishing Company. 1991.
- Carter, William K., dan Milton F. Usry. *Akuntansi Biaya*. Edisi 13. Jakarta: Salemba Empat. 2004.
- Cooper, Robin and Robert S. Kaplan. *The Design of Cost Management System: Text, Cases, and Readings*. New Jersey: Prentice Hall, Inc. 1991.
- Garrison, Ray H., dan Eric W. Noreen. *AKUNTANSI MANAJERIAL*. Diterjemahkan oleh Totok Budisantoso. Jakarta: Salemba Empat. 2000.
- Hansen, Don R., dan Maryanne M. Mowen. *Manajemen Biaya: Akuntansi dan Pengendalian*. Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat. 2000.
- Ikatan Akuntan Indonesia. *Standar Akuntansi Keuangan*. Penebit: Salemba Empat. Per 1 Juni 1996.
- Mulyadi. *Activity-Based Cost System: Sistem Informasi Biaya Untuk Pengurangan Biaya*. Edisi ke-6. Yogyakarta: UPP AMP YKPN. 2003.
- Mulyadi. *Akuntansi Biaya*, Edisi ke-5. Yogyakarta: STIE YKPN. 1993.
- Mulyadi. *Akuntansi Manajemen: Konsep, Manfaat, dan Rekayasa Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: STIE YKPN.1994.
- Tim Penyusun. *Pedoman Penulisan Skripsi Fakultas Ekonomi Unsri*. Palembang. 2007.
- Usry, Milton F., dan Lawrence H. Hammer. *AKUNTANSI BIAYA: Perencanaan dan Pengendalian*. Edisi 10. Jakarta: Erlangga. 1991.