

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Setelah melakukan penelitian dan membahas masalah yang terjadi pada PT. Central Proteina Prima, penulis menarik beberapa kesimpulan sebagai berikut :

1. Terdapat 6 kelompok biaya yang terjadi di PT. Central Proteina Prima yaitu biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, biaya *packing*, biaya produksi tidak langsung, biaya penjualan, biaya umum & administrasi.
2. PT. Central Proteina Prima masih menggunakan sistem pembebanan biaya tradisional dalam menghitung harga pokok pakan udang. Hal ini dapat dilihat dari penggunaan jumlah pakan udang yang diproduksi sebagai dasar alokasi untuk membebankan biaya produksi tidak langsung dan biaya non-produksi ke tiap-tiap pakan udang. Penggunaan dasar alokasi yang bersifat *unit-level* ini menyebabkan ketidakakuratan perhitungan harga pokok pakan udang.
3. Setelah menerapkan metode *activity-based costing* untuk menghitung harga pokok pakan udang, didapatkan perhitungan yang lebih akurat. Hal ini disebabkan karena *activity-based costing* membebankan biaya-biaya produksi tidak langsung dan biaya non-produksi pada setiap aktivitas perusahaan berdasarkan *resources cost driver*, kemudian membebankan biaya masing-masing aktivitas ke pemikul biaya akhir yaitu pakan udang 684SV, 683V, 683SV, 682V, 681V berdasarkan *activity cost driver*. Selain mendapatkan hasil perhitungan harga pokok pakan udang yang akurat metode *activity-based costing* juga memperlihatkan kepada pihak manajemen PT. Central Proteina Prima bahwa keuntungan yang selama ini diperkirakan tidak benar disebabkan karena adanya *undercosted* dan *overcosted*. Untuk pakan 684V mengalami *undercosted* sebesar Rp 397/kg, untuk pakan 683V mengalami *overcosted* sebesar Rp 186/kg, untuk pakan 683SV mengalami *overcosted* sebesar Rp 275/kg, untuk pakan 682V mengalami *undercosted* sebesar Rp 594/kg, sedangkan untuk pakan 681V mengalami *undercosted* sebesar Rp

3.724/kg. Selisih angka perhitungan ini menunjukkan bahwa metode pembebanan biaya yang selama ini digunakan di PT. Central Proteina Prima kurang tepat.

4. Perusahaan menetapkan harga jual yang terlalu rendah jika dibandingkan dengan perusahaan-perusahaan pesaing, hal ini disebabkan karena perusahaan mengharapkan jumlah pakan yang dijual bisa lebih banyak jika harga jualnya lebih rendah dibandingkan dengan pesaingnya. Penerapan metode *cost-plus pricing* untuk menghitung harga jual pakan memungkinkan perusahaan untuk memperoleh laba yang lebih besar dibandingkan dengan harga jual yang digunakan oleh perusahaan saat ini.

## 5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dijabarkan di atas, berikut adalah beberapa saran yang dapat diberikan kepada manajemen PT. Central Proteina Prima :

1. PT. Central Proteina Prima sebaiknya segera menerapkan metode *activity-based costing* dalam menghitung harga pokok pakan udangnya karena perhitungan dengan menggunakan metode *activity-based costing* memberikan informasi yang lebih akurat bagi pihak manajemen perusahaan dibandingkan perhitungan dengan metode tradisional yang selama ini diterapkan di perusahaan.
2. Informasi mengenai *undercosted* dan *overcosted* sebaiknya dikaji kembali, terutama untuk pakan udang yang *undercosted*, sebaiknya dilihat kembali apakah ada aktivitas yang bisa diefisienkan untuk menurunkan harga pokoknya.
3. PT. Central Proteina Prima sebaiknya meninjau kembali harga jual pakan udangnya karena adanya informasi laba yang tidak benar yang disebabkan oleh kesalahan perhitungan harga pokok pakannya yang menyebabkan adanya kerugian yang selama ini tidak diketahui oleh pihak perusahaan.
4. PT. Central Proteina Prima bisa menerapkan metode *cost-plus pricing* untuk menentukan harga jual pakan dan masih tetap bisa bersaing dengan harga pakan udang dari perusahaan pesaing di pasaran.

## DAFTAR PUSTAKA

- Atkinson, Anthony A., Robert S. Kaplan, and S. Mark Young. (2004). *Management Accounting*. New Jersey : Prentice Hall.
- Blocher, Edward J., David E. Stout, Gary Cokins, and Kung E. Chen. (2010). *Cost Management : A Strategic Emphasis*. 5th Edition. New York : McGraw-Hill
- Davis, Charles E. and Elizabeth Davis.(2014). *Managerial Accounting*. 2nd Edition. United States of America : John Wiley & Sons, Inc.
- Garrison, Ray H. and Eric W. Noreen, Peter C. Brewer. (2011). *Managerial Accounting* 13th Edition. New York : McGraw-Hill
- Horngren, Charles. T., Srikant M. Datar, and Madhav V. Rajan. (2012). *Cost Accounting : A Managerial Emphasis*. 14th Edition. New Jersey : Prentice Hall.
- Hansen, Don. R., Maryanne M. Mowen, and Liming Guan. (2009). *Cost Management : Accounting and Control*. 6th Edition. Ohio : South-Western Thomson Learning.
- Kaplan, Robert S. and Robin Cooper. (1998). *Cost and Effect : Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance*. Boston : Harvard Business School Press.
- Kotler, Philip and Gary Armstrong. (2014). *Principles of Marketing*. 15th Edition. London : Pearson
- Kinney, R. Michael and Cecily A. Raiborn. (2011). *Cost Accounting : Foundations and Evolutions*. 8th Edition. Boston : South-Western Cengage Learning
- Lanen, William N., Shannon W. Anderson, and Michael W. Maher. (2011). *Fundamentals of Cost Accounting*. 3rd Edition. New York : McGraw-Hill
- Romney, Marshall B. and Paul John Steinbart. (2009). *Accounting Information System*. London : Pearson
- Sekaran, Uma and Roger Bougie. (2010). *Research Methods for Business : a Skill-Building Approach*. New York : John Wiley & Sons, Inc.

[www.agromaret.com](http://www.agromaret.com)