

**ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI KAIN JUMPUTAN DENGAN  
*ACTIVITY BASED COSTING* PADA UMKM KAIN JUMPUTAN  
GALERI WONG KITO PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat  
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



**Diajukan Oleh :**

**NAILA AZRA KAMILA**

**NPM. 22.01.12.00.50**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**2026**

UNIVERSITAS TRIDINANTI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : NAILA AZRA KAMILA  
Nomor pokok/NIM : 22.01.12.00.50  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen  
Judul Skripsi : ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI KAIN  
JUMPUTAN DENGAN *ACTIVITY BASED COSTING*  
PADA UMKM KAIN JUMPUTAN GALERI WONG  
KITO PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

Tanggal ~~13-04-2024~~ Pembimbing I : Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak.CA.CSRS  
NIDN. 0205056701

Tanggal ~~10-04-2024~~ Pembimbing II : Crystha Armereo, SE, M.Si  
NIDN. 0226018601

Mengetahui,



Dekan

Dr. Hj. Msy Mikial, SE, M.Si. Ak, CA, CSRS  
NIDN. 0205026401

Tanggal ~~15/04/2024~~

Ketua Program Studi

Riza Syahputera, SE, Ak. CA, CPAI, M.Ak  
NIDN. 0224108301

Tanggal ~~15/04/2024~~


087/PS/DFEB/26

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

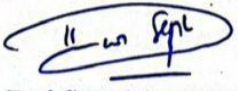
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : NAILAAZRA KAMILA  
Nomor pokok/NIM : 22.01.12.00.50  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen  
Judul Skripsi : ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI KAIN  
JUMPUTAN DENGAN *ACTIVITY BASED  
COSTING* PADA UMKM KAIN JUMPUTAN  
GALERI WONG KITO PALEMBANG

Penguji Skripsi

Tanggal 13-04-2026 Ketua penguji :   
: Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak.CA.CSRS  
NIDN. 0205056701


Tanggal 10-04-2026 Penguji I :   
: Crystha Armereo, SE, M.Si  
NIDN. 0226018601

Tanggal 11-04-2026 Penguji II :   
: Hj. Dwi Septa Aryani SE, M.Si., Ak.CA  
NIDN. 0206098502

Mengesahkan

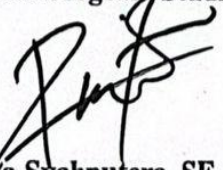


Dekan

  
: Dr. Hj. Msy Mikial, SE, M.Si., Ak. CA, CSRS  
NIDN. 0205026401

Tanggal 15/04/2026..

Ketua Program Studi

  
: Riza Syahputera, SE, Ak. CA, CPAI, M.Ak  
NIDN. 0224108301

Tanggal 15/04/2026

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (pada sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada TUHAN mu lah engkau berharap”

(QS. Al-Insyirah, 6-8)

“’Aku membahayakan nyawa ibu untuk lahir ke dunia, jadi tidak mungkin aku tidak ada artinya, dan aku membuat ayahku bekerja setiap hari hingga lelah, jadi aku pastikan lelahnya tidak sia-sia”

-Naila azra kamila-

Rasa syukur kepada Allah SWT  
dan Rasulnya, Skripsi ini  
Kupersembahkan kepada :

- ❖ Mamak dan Bapakku
- ❖ Diriku sendiri
- ❖ Keluarga besarku
- ❖ Para pendidikku yang terhormat
- ❖ Teman-temanku
- ❖ Almamaterku

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Naila Azra Kamila  
Nomor Pokok : 2201120050  
Angkatan : 2022  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen  
Judul Skripsi : ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI KAIN  
JUMPUTAN DENGAN *ACTIVITY BASED  
COSTING* PADA UMKM KAIN JUMPUTAN  
GALERI WONG KITO PALEMBANG

Menyatakan bahwa skripsi ini telah disusun dengan penuh kesungguhan dan tidak ada bentuk kecurangan. Jika dikemudian hari terbukti adanya tindakan bentuk pelanggaran lainnya, maka saya siap menerimanya atas tindakan tersebut.

Palembang, Februari 2026



Naila Azra Kamila

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Dengan *Activity Based Costing* Pada UMKM Kain Jumputan Galeri Wong Kito Palembang”. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana S1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trididinati.

Penulis memahami laporan akhir skripsi ini belum sepenuhnya benar, dikarenakan keterbatasan pengetahuan serta keterampilan yang penulis miliki.

Kemudian, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal, AE. MS, selaku Rektor Universitas Trididinati.
2. Ibu Dr. Hj. Misy Mikial, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Trididinati.
3. Bapak Riza Syahputera, SE, Ak, CA, CPAI, M. Ak selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trididinati.
4. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak. CA. CSRS selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan yang baik dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Crystha Armereo, SE, M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan arahan yang baik dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Crystha Armereo, SE, M.Si selaku dosen Pembimbing Akademik.
7. Kain jumputan galeri wong kito palembang yang telah memberikan izin penuh kepada penulis untuk melaksanakan penelitian ini.
8. Kepada mamak dan bapakku kedua orang tuaku, bapak Jhon Apriansyah dan ibu Lina Wati, yang memiliki peran besar dalam perjalanan hidup saya. Mereka senantiasa berjuang agar anaknya bisa menempuh pendidikan settinggi-tingginya, walaupun keduanya hanya menempuh pendidikan sekolah menengah pertama. anakmu mengucapkan banyak terimakasih yang tak terbalas begitu banyak pengorbanan, moril maupun materil, kepada orang tuaku terima kasih atas nasihat, doa yang diberikan. Semoga kalian diberikan kesehatan dan keberkahan dalam hidup. Untuk pengorbanan

kedua orang tuaku semoga anakmu tumbuh menjadi lebih baik dan membahagiakan kalian dimasa yang akan datang.

9. Kepada saudara dan saudari saya, untuk kakakku Hengki Putra Wijaya, dan adikku Sovi Fara Nisa, terima kasih atas dukungan, dan usaha yang telah diberikan.
10. Kepada tante dan pamanku, keluarga besarku terima kasih atas bantuan, dukungan selama diperantauan yang tiada balasan nya.
11. Kepada teman seperjuanganku, waffi,dini,bela dan kania terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan semangat selama masa perkuliahan. Serta sahabat lainnya.
12. Terakhir, untuk diri saya sendiri, terima kasih atas kerja keras, serta semangat dalam penyelesaian skripsi ini, bertahan di dalam kondisi apa pun. Semoga langkah ini menjadi awal kesuksesan yang akan datang. Aamiin.

Akhirnya, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh orang yang memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini. Harapan saya, skripsi ini bisa bermanfaat bagi seluruh yang membutuhkan, khususnya para peneliti dan teman-teman mahasiswa.

Palembang, Februari 2026

Penulis

Naila azra kamila

## DAFTAR ISI

### Halaman

|  |      |
|--|------|
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....                                   | i    |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....                     | ii   |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....                      | iii  |
| <b>HALAMAN MOTTO DAN PENGESAHAN</b> .....                    | iv   |
| <b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....                        | v    |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                                  | vi   |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                                      | viii |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                                    | x    |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                   | xi   |
| <b>RIWAYAT HIDUP</b> .....                                   | xii  |
| <b>ABSTRAK</b> .....   | xv   |
| <b>ABSTRACT</b> .....  | xvi  |
| <br>   |      |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                               | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                     | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                    | 5    |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                  | 6    |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                 | 6    |
| <br>   |      |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                         | 9    |
| 2.1 Kajian Teoritis .....                                    | 9    |
| 2.1.1 Pengertian dan Klasifikasi Biaya .....                 | 9    |
| 2.1.1.1 Pengertian Biaya .....                               | 9    |
| 2.1.1.2 Klasifikasi Biaya.....                               | 10   |
| 2.1.2 Harga Pokok Produksi (HPP).....                        | 15   |
| 2.1.2.1 Pengertian Harga Pokok Produksi (HPP) .....          | 15   |
| 2.1.2.2 Unsur-Unsur Harga Pokok Produksi.....                | 16   |
| 2.1.2.3 Metode Penetapan Harga Pokok Produksi.....           | 18   |
| 2.1.3 <i>Activity Based Costing</i> (ABC) .....              | 19   |
| 2.1.3.1 Pengertian <i>Activity Based Costing</i> (ABC) ..... | 19   |
| 2.1.3.2 Tahapan <i>Activity Based Costing</i> (ABC).....     | 21   |
| 2.1.4 UMKM Dalam Industry Kerajinan Tekstil.....             | 22   |
| 2.1.5 Kain Jumputan.....                                     | 24   |
| 2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....                        | 26   |
| 2.3 Kerangka Berpikir .....                                  | 29   |
| <br>   |      |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....                       | 33   |
| 3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian .....                        | 33   |
| 3.1.1 Tempat Penelitian .....                                | 33   |
| 3.1.2 Waktu Penelitian.....                                  | 33   |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 3.2   | Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data .....  | 33        |
| 3.2.1   | Sumber Data .....   | 33        |
| 3.2.2   | Teknik Pengumpulan Data.....  | 34        |
| 3.3   | Populasi, Sampel, dan Sampling .....  | 35        |
| 3.3.1   | Populasi .....  | 35        |
| 3.3.2   | Sampel .....  | 35        |
| 3.3.3   | Sampling.....   | 35        |
| 3.4   | Rancangan Penelitian .....  | 36        |
| 3.5   | Variabel Dan Defenisi Operasional .....   | 36        |
| 3.6   | Instrumen Penelitian.....   | 37        |
| 3.7   | Teknik Analisis .....   | 38        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b> |   | <b>42</b> |
| 4.1   | Hasil Penelitian.....   | 42        |
| 4.1.1   | Sejarah Singkat Perusahaan .....  | 42        |
| 4.1.2   | Visi Dan Misi UMKM Kain Jumputan Geleri Wong<br>Kito Palembang.....   | 43        |
| 4.1.3   | Struktur Organsisasi UMKM Kain Jumputan Geleri<br>Wong Kito Palembang .....   | 43        |
| 4.1.4   | Tugas dan Tanggung Jawab.....   | 44        |
| 4.1.5   | Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Galeri<br>Wong Kito .....  | 46        |
| 4.1.5.1   | Biaya Bahan Baku Produksi Kain Jumputan Galeri<br>Wong Kito .....   | 47        |
| 4.1.5.2   | Biaya Tenaga Kerja Langsung.....  | 48        |
| 4.1.5.3   | Biaya Overhead Pabrik.....  | 49        |
| 4.1.5.4   | Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode<br>Konvensional Pada UMKM Galeri Wong Kito<br>Palembang 2024.....                     | 51        |
| 4.2   | Pembahasan .....  | 54        |
| 4.2.1   | Analisa Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan<br><i>Activity Based Costing</i> UMKM Galeri Wong Kito<br>Palembang 2024..... | 54        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>             |   | <b>62</b> |
| 5.1   | Kesimpulan .....  | 62        |
| 5.2   | Saran.....  | 63        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                          |   | <b>65</b> |

## DAFTAR TABEL

|  | <b>Halaman</b> |
|--|----------------|
| Tabel 2.1 Penelitian Yang Relevan .....  | 27             |
| Tabel 3.1 Variabel dan Definisi Operasional.....   | 37             |
| Tabel 4.1 Laporan Total Produksi Pada UMKMGaleri Wong Kito 2024.....   | 47             |
| Tabel 4.2 Laporan Biaya Bahan Baku Galeri Wong Kito Palembang 2024 .....   | 48             |
| Tabel 4.3 Laporan Biaya Tenaga Kerja Langsung Pada Jenis Kain Galeri Wong Kito Palembang.....  | 48             |
| Tabel 4.4 Laporan Biaya Tenaga Kerja Langsung Pada Galeri Wong Kito Palembang Produksi .....   | 49             |
| Tabel 4.5 Laporan Biaya Overhead Pabrik Setiap Jenis Kain 2024.....  | 50             |
| Tabel 4.6 Perhitungan Harga Pokok Produksi Kain Viscos Per Kain Metode Konvensional Pada UMKM Galeri Wong Kito Palembang 2024.....     | 52             |
| Tabel 4.7 Perhitungan Harga Pokok Produksi Kain Katun Per Kain Metode Konvensional Pada UMKM Galeri Wong Kito Palembang 2024.....      | 53             |
| Tabel 4.8 Perhitungan Harga Pokok Produksi Kain Semi Sutra Per Kain Metode Konvensional Pada UMKM Galeri Wong Kito Palembang 2024..... | 53             |
| Tabel 4.9 Laporan Harga Pokok Produksi Metode Konvensional Pada UMKM Galeri Wong Kito Palembang 2024.....                              | 54             |
| Tabel 4.10 Identifikasi Aktivitas Biaya Dan Tingkatnya .....   | 55             |
| Tabel 4.11 Penentuan Tarif Kelompok (Pool Rate).....   | 55             |
| Tabel 4.12 Pegalokasian BOP Tiap Produksi Kain Viscos Metode <i>Activity Based Costing</i> .....                                       | 56             |

|            |   |    |
|------------|---|----|
| Tabel 4.13 | Pengalokasian BOP Tiap Produksi Kain Katun<br>Metode <i>Activity Based Costing</i> .....          | 57 |
| Tabel 4.14 | Pengalokasian BOP Tiap Produksi Kain Semi<br>Sutra Metode <i>Activity Based Costing</i> .....     | 58 |
| Tabel 4.15 | Perhitungan Harga Pokok Produksi Kain Jumputan<br>Dengan <i>Activity Based Costing</i> 2024 ..... | 59 |
| Tabel 4.16 | Perbedaan Harga Pokok Produksi Konvensional<br>Dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....  | 59 |

## DAFTAR GAMBAR

|   | <b>Halaman</b> |
|---|----------------|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....               | 32             |
| Gambar 4.2 Struktur Organisasi Perusahaan ..... | 44             |

## **RIWAYAT HIDUP**

Naila azra kamila dilahirkan di desa rambai kaca pada tanggal 15 juli 2005 dari bapak jhon arpinsyah dan ibu lina wati. Saya anak ke dua dari 3 bersaudara mempunyai satu kakak laki-laki dan satu adik perempuan.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2016 di SD Negeri 2 Suka Merindu. Sekolah menengah pertama diselesaikan pada tahun 2019 di SMP Negeri 1 jarai. Kemudian menyelesaikan sekolah menengah atas pada tahun 2022 di SMK Negeri 1 Jarai. Pada tahun 2022 saya menjadi Mahasiswi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

## ABSTRAK

**Naila Azra Kamila, “Analisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Dengan *Activity Based Costing* Pada UMKM Kain Jumputan Galeri Wong Kito Palembang” (Di bawah bimbingan ibu Meti Zuliyana,SE.,M.Si.,Ak.CA.CSRS dan Crystha Armereo, SE, M.Si)**

Penelitian ini membahas pada Perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) kain jumputan melalui sistem *Activity Based Costing* (ABC) pada UMKM Galeri Wong Kito Palembang. Berdasarkan observasi awal menunjukkan permasalahan bahwa perusahaan menghadapi penetapan harga pokok produksi yang berdampak pada penurunan volume penjualan. Hal ini dipicu oleh penggunaan basis pembebanan biaya tunggal yang tidak mencerminkan aktivitas aktual, serta minimnya pemahaman struktural terhadap biaya *overhead* pabrik seperti konsumsi energi listrik, biaya uji warna, dan biaya penyimpanan sementara yang belum tercatat dengan jelas. Tujuannya untuk mengetahui nilai harga pokok produksi dengan menggunakan metode *activity based costing*. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah gabungan metode kualitatif dan kuantitatif sebagai alat analisisnya. Hasil penelitian membuktikan bahwa metode *activity based costing* mampu menghasilkan biaya yang lebih akurat dan relevan karena alokasi biaya didasarkan pada sumber daya aktual oleh setiap aktivitas. Kemudian, peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas cakupan analisis biaya dengan komponen biaya non-produksi, seperti biaya pemasaran, administrasi, dan distribusi, untuk memperoleh profitabilitas yang lebih baik.

**Kata Kunci :** Perhitungan Harga Pokok Produksi, *Activity Based Costing*

## **ABSTRACT**

**Naila Azra Kamila, “Analysis of Cost of Goods Manufactured of Jumputan Fabric Using Activity-Based Costing at UMKM Galeri Wong Kito Palembang” (supervised by Meti Zulyana, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS and Crystha Armereo, S.E., M.Si.)**

*This study discusses the calculation of the Cost of Goods Sold (COGS) of jumputan cloth using the Activity Based Costing (ABC) system at the UMKM Galeri Wong Kito Palembang. Based on initial observations, it shows that the company faces problems in determining the cost of goods sold which has an impact on decreasing sales volume. This is triggered by the use of a single costing basis that does not reflect actual activities, as well as a lack of structural understanding of factory overhead costs such as electricity consumption, color testing costs, and temporary storage costs that have not been clearly recorded. The aim is to determine the value of the cost of goods sold using the activity based costing method. The research approach used is a combination of qualitative and quantitative methods as its analytical tools. The results of the study prove that the activity based costing method is able to produce more accurate and relevant costs because cost allocation is based on actual resources by each activity. Then, further researchers are advised to expand the scope of cost analysis with non-production cost components, such as marketing, administration, and distribution costs, to obtain better profitability..*

**Keywords:** *Cost of Goods Sold, Activity-Based Costing*

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Industri kreatif Indonesia, pada sektor kriya atau kerajinan, menunjukkan kontribusi signifikan terhadap perekonomian nasional. Industri kriya telah memantapkan posisinya sebagai penggerak ekonomi kreatif dengan sumbangsih mencapai Rp241 triliun atau setara dengan 15,5% dari total PDB sektoral menurut laporan BPS dan Kemenparekraf (2024). Esensi dari pertumbuhan ini terletak pada produk wastra seperti kain jumputan, yang tidak berfungsi sebagai warisan budaya saja, tetapi juga menjadi instrumen vital pada penguatan basis ekonomi kreatif di tingkat regional.

Kain jumputan Palembang merupakan representasi signifikan dari warisan budaya nonfisik Indonesia yang memiliki nilai historis dan artistik tinggi. Pengakuan resmi terhadap urgensi budaya ini dikukuhkan oleh Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan pada tahun 2018 dengan menyematkan status Warisan Budaya Tak Benda (WBTB) kepada wastra khas Sumatera Selatan tersebut. Motif khas yang dihasilkan melalui teknik celup ikat membuat setiap potongan kain unik dan tidak bisa diproduksi dengan sama persis. Keindahan visualnya menjadi daya tarik di pasar, baik itu lokal maupun global, terutama di bidang fashion muslim, dekorasi rumah, dan souvenir yang berakar dari budaya (Shaharuddin & Shamsuddin, 2021).

Kendati memiliki keunggulan artistik serta nilai komersial yang substansial, para pelaku Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) wastra jumputan masih

tidak memperhitungkan proses produksi lainnya seperti pencelupan, pengeringan, pewarnaan ulang, serta pengendalian kualitas yang jelas-jelas memerlukan sumber daya (Kurniati & Susilowati, 2019).

Berdasarkan pendapat Haryadi (2020) harga pokok produksi mencakup semua pengeluaran pada pembuatan produk. Di sisi lain, Mulyadi (2016) harga pokok produksi merupakan semua total diperlukan perusahaan untuk memproduksi barang atau jasa, yaitu pengeluaran untuk bahan baku, tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik. Pada kesimpulan diatas bahwa keduanya ialah membuktikan bahwa biaya ini sangat krusial dalam tahap proses produksi.

Akibat penggunaan metode biaya yang tidak tepat, harga jual kain jumputan seringkali tidak mencerminkan nilai produksi yang sesungguhnya. Dalam beberapa situasi, pelaku usaha menetapkan harga yang terlalu rendah, akibatnya margin keuntungan menjadi sangat sedikit atau bahkan mengalami kerugian. Di sisi lain, harga yang ditetapkan terlalu tinggi tanpa alasan biaya yang jelas membuat produk tersebut kurang bersaing di pasar (Tambunan, 2009).

Untuk memitigasi tantangan tersebut, implementasi sistem *Activity-Based Costing* (ABC) hadir sebagai alternatif metodologis yang sangat relevan. Berbeda dengan pendekatan konvensional yang cenderung mengalokasikan biaya *overhead* secara simplistik berdasarkan volume produksi, metode ABC melakukan penelusuran beban biaya secara komprehensif dengan mengaitkannya langsung pada setiap lini aktivitas yang mengonsumsi sumber daya perusahaan (Hughes, 2005). Jadi ini sangat penting karena proses produksi kain jumputan melibatkan banyak langkah manual yang rumit, di mana setiap langkah memiliki tingkat

penggunaan biaya dan intensitas yang berbeda. Implementasi metode *Activity-Based Costing* (ABC) memungkinkan pelaku UMKM ini mengidentifikasi aktivitas yang memiliki konsumsi biaya tertinggi serta aspek operasional yang memerlukan optimasi. Hal ini berkontribusi signifikan terhadap peningkatan efisiensi proses serta akurasi dalam formulasi harga jual. Sejalan dengan temuan Faliany et al. (2022) penerapan sistem ABC terbukti mampu meminimalisir deviasi perhitungan HPP hingga 30% dibandingkan dengan pendekatan tradisional pada sektor industri konveksi.

Sementara itu, kain jumputan memiliki tantangan dalam produksi yang berbeda dibandingkan dengan batik atau tenun. Jumputan membutuhkan proses pencelupan berulang dan pengawasan kualitas warna yang lebih rumit, sehingga biaya dari aktivitas tersebut tidak dapat disamakan. Oleh karena itu, penting untuk menggunakan pendekatan khusus dalam penerapan ABC yang sesuai dengan karakteristik lokal produksi (Lalu, 2015).

Galeri Wong Kito merupakan representasi UMKM di Palembang yang menjadi lokasi ideal bagi implementasi studi ini. Hal tersebut dikarenakan perusahaan telah menerapkan siklus produksi kain jumputan yang bersifat *end-to-end*, yang memfasilitasi peneliti dalam memetakan semua komponen biaya produksi mulai dari penciptaan desain awal hingga pada produk siap dipasarkan. Oleh karena itu, penelitian ini dapat menunjukkan secara menyeluruh proses produksi dan pembagian biaya di berbagai aktivitas.

Di sisi lain, daya saing produk sangat dipengaruhi oleh akurasi HPP. Apabila harga ditentukan sesuai dengan biaya yang sebenarnya, UMKM akan dapat

menjaga profitabilitas dan juga memiliki kesempatan untuk memperluas pasar ke segmen premium serta internasional. Hal ini sejalan dengan tren kenaikan ekspor produk kriya Indonesia yang mencapai 14,7% di kuartal pertama tahun 2025 (Disperindag Sumsel, 2025). Beberapa penelitian di tingkat internasional mendukung hasil ini. Penelitian yang dilakukan oleh Kaplan dan Cooper pada tahun 1998 di sektor pabrik tekstil di Amerika menunjukkan bahwa metode ABC dapat membantu perusahaan kecil mengurangi biaya overhead hingga 18%. Di sisi lain, sebuah studi oleh Zaman pada tahun 2023 di Pakistan menunjukkan bahwa UMKM tekstil yang menggunakan ABC memiliki ketahanan bisnis yang lebih baik dibandingkan yang tidak menerapkannya (Zaman, 2023).

Ada kesenjangan pengetahuan antara metode biaya konvensional dan penerapan ABC di UMKM kain jumputan, yang memberikan kesempatan untuk memberikan kontribusi akademik yang berarti. Penelitian ini bertujuan untuk menciptakan *model costing* berbasis aktivitas yang sesuai dengan struktur produksi dan kapasitas pelaku UMKM lokal di Palembang. Selain itu menyempurnakan keterbatasan dari penelitian sebelumnya, yang belum mengkaji variabilitas aktivitas dalam produksi kain jumputan secara spesifik. Kajian ini akan mengeksplorasi biaya tersembunyi yang sebelumnya tidak dihitung, seperti seperti biaya energi listrik, biaya uji warna maupun biaya penyimpanan sementara yang tidak tercatat dengan jelas.

Penelitian ini mendasari adanya permasalahan pada Galeri Wong Kito Palembang terkait penetapan harga pokok produksi yang tidak akurat, yang memicu distorsi harga dan penurunan volume penjualan. Ketidakmampuan perusahaan

dalam menutup biaya operasional melalui harga jual mengindikasikan adanya kelemahan dalam sistem akuntansi biaya yang diterapkan. Secara spesifik, ditemukan adanya pengabaian terhadap biaya *overhead* pabrik. Melalui pendekatan ini, pengelola diharapkan dapat mengetahui harga pokok produksi yang presisi guna mengoptimalkan margin laba yang ditargetkan. Akurasi dalam penentuan harga tersebut menjadi instrumen krusial bagi UMKM untuk memperkokoh keunggulan kompetitif dan daya saing di tengah kontestasi pasar yang semakin ketat.

Berdasarkan teori dan fenomena yang terjadi di lapangan bahwa penelitian ini mendukung untuk diteliti di Galeri wong kito Palembang. Penelitian ini juga, diharapkan pada UMKM kain jumputan dapat menetapkan harga secara lebih akurat dan kompetitif, meningkatkan efisiensi biaya, serta memperluas kemampuan bersaing. Secara keseluruhan, studi ini bertujuan untuk menjembatani antara nilai budaya dengan prinsip efisiensi ekonomi modern, maka peneliti tertarik menulis dengan judul “**Analisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan Dengan *Activity Based Costing* Pada UMKM Kain Jumputan Galeri Wong Kito Palembang**”

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan konteks permasalahan yang telah diuraikan, penelitian ini merumuskan masalah bagaimana penerapan metode *Activity-Based Costing* memengaruhi akurasi perhitungan harga pokok produksi kain jumputan di UMKM Galeri Wong Kito Palembang?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk Menganalisis Harga Pokok Produksi Kain Jumputan dengan *Activity Based Costing* pada UMKM Kain Jumputan Galeri Wong Kito Palembang.

### 1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan mampu menyampaikan kontribusi signifikan terbagi ke dua aspek manfaat yaitu:

1. Manfaat Teoritis : penelitian ini menyajikan sumbangsih substansial kepada diskursus akuntansi manajemen, terutama mengenai efektivitas implementasi *Activity-Based Costing* (ABC) dalam ekosistem UMKM kriya tradisional. Studi ini memperkaya literatur mengenai model akuntansi biaya modern pada unit usaha skala kecil yang memiliki karakteristik produksi unik dan bernilai budaya tinggi. Selama ini, literatur mengenai metode ABC masih didominasi oleh studi pada sektor manufaktur berskala besar atau usaha jasa modern, sementara penerapannya di sektor kriya tradisional seperti kain jumputan, mengisi kekosongan (*research gap*) dengan menyediakan pemahaman kontekstual yang lebih mendalam terhadap penerapannya di lingkungan produksi yang manual, variatif, dan berbasis budaya.
2. Manfaat Akademik :
  1. Bagi Almamater  
Temuan ini dimaksudkan mampu memperkokoh landasan teoretis terkait kategorisasi beban produksi dan akurasi penetapan harga pokok

dalam sistem akuntansi manajemen. Kontribusi utama penelitian ini terletak pada integrasi kerangka kerja *Activity-Based Costing* (ABC) ke dalam praktik industri kecil, sehingga memberikan perspektif baru bagi akademisi mengenai efektivitas pembiayaan berbasis aktivitas dalam memitigasi distorsi informasi biaya pada sektor kriya.

## 2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian diharapkan menjadi literatur pendukung yang signifikan bagi peneliti lain dalam mendalami topik serupa. Selain itu, temuan yang dihasilkan bertujuan untuk memperkaya basis pengetahuan akademik serta memberikan perspektif baru ilmu akuntansi manajemen di masa yang akan datang.

## 3. Manfaat Praktis :

### 1. Bagi Perusahaan

Hasil ini diharapkan mampu menyediakan potret yang lebih akurat serta mendetail mengenai struktur pembiayaan operasional di Galeri Wong Kito. Melalui pendekatan ini, seluruh variabel biaya yang terlibat dalam produksi kain jumputan dapat teridentifikasi, sehingga meminimalisir adanya biaya-biaya tersembunyi (*hidden costs*) yang selama ini tidak terdeteksi, dan melihat secara jelas kontribusi biaya dari setiap aktivitas produksi, hingga proses finishing. Yang selama ini tidak teridentifikasi dalam metode konvensional. Dengan perhitungan yang kuat, perusahaan diharapkan mampu memperkuat posisi produknya, baik

dalam penetrasi pasar domestik maupun untuk memenuhi standar kompetisi di kancah internasional.

## 2. Bagi Penulis

Penelitian ini bertujuan memperdalam teoretis produksi dan berbagai penetapan harga pokok produksi. Studi ini juga difokuskan pada pemahaman mengenai kerangka kerja *Activity-Based Costing* (ABC) sebagai pendekatan modern dalam akuntansi manajemen ini lebih presisi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, & Mulyadi. (2016). *Akuntansi biaya (Edisi Revisi)*. Salemba Empat.
- Disperindag Sumsel. (2025). *Laporan perdagangan ekspor produk kriya Sumatera Selatan Q1 2025*. Disperindag Sumsel.
- Faliyany, L. J., Octaviany, S., & Kusumawati, S. M. (2022). TDABC, a practical solution to calculating the cost of revenue for MSMEs in the convection service sector. *The International Journal of Business Management and Technology*, 6(4), 55–61. <https://www.theijbmt.com/archive/0943/91739716.pdf>
- Haryadi, A. (2020). *Harga pokok produksi: Konsep dan penerapannya dalam manajemen biaya*. Penerbit Akademika.
- Hughes, A. (2005). ABC/ABM – Activity-Based Costing and Management: A profitability model for SMEs manufacturing clothing and textiles in the UK. *Journal of Fashion Marketing and Management*, 9(1), 8–19. <https://doi.org/10.1108/13612020510586370>
- Indriani, R. A. R. F., & Marsinah, M. (2024). Perjalanan songket: Transformasi menghidupkan UMKM di Kota Palembang. *Cakrawala: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*. <https://jurnaluniv45sby.ac.id/index.php/Cakrawala/article/view/2643>
- Kaplan, R. S., & Anderson, S. R. (2020). *Time-Driven Activity-Based Costing: A Simpler and More Powerful Path to Higher Profits*. Harvard Business School Press.
- Kasmir. (2017). *Kain Tradisional Indonesia: Nilai, Fungsi, dan Peranannya dalam Budaya*. RajaGrafindo Persada.
- Kurniati, E. D., & Susilowati, I. (2019). Empowerment of Batik SMEs in Central Java. *Market-Tržište*, 31(2), 157–176.
- Kurniawansyah, D. (2021). Model penentuan harga jual dengan time driven activity based costing pada UMKM Sale Pisang di Kabupaten Banyuwangi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*. <https://e-journal.unair.ac.id/BAKI/article/download/25312/13757>
- Kusnadi, Y., & Prihartono, B. (2021). *Manajemen Usaha Mikro Kecil dan Menengah*. Universitas Muhammadiyah Press.
- Lalu, M. F. (2015). *Identification of innovation process among the Indonesian craft industrial cluster: Small and medium-sized tourism enterprises*. Nitech Repository. [https://niteich.repo.nii.ac.jp/record/3171/files/ko0987\\_a.pdf](https://niteich.repo.nii.ac.jp/record/3171/files/ko0987_a.pdf)
- Mulyadi. (2016). *Akuntansi Biaya (Edisi 5)*. Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Purwaji, A., Wibowo, & Muslim, S. (2020). *Akuntansi Biaya*. Salemba Empat.

- Rachmah, N. (2015). *Tekstil Tradisional Indonesia*. Kanisius.
- Rahmawati, R., & Hayati, L. (2024). Pelatihan pewarnaan alami pada kain jumputan bagi perajin UMKM di Kota Palembang. *Jurnal Pemberdayaan Dan Pengabdian Masyarakat*, 6(1), 45–52. <https://jurnal.umrah.ac.id/index.php/jppm/article/view/4172>
- Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*. Pemerintah Republik Indonesia.
- Rudianto. (2022). *Akuntansi Manajemen: Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis* (2nd ed.). Erlangga.
- Shaharuddin, S., & Shamsuddin, M. S. (2021). A review on the Malaysian and Indonesian batik production and innovations. *SAGE Open*, 11(3), 21582440211040130. <https://doi.org/10.1177/21582440211040128>
- Siregar, S. (2018). *Statistik parametrik untuk penelitian kuantitatif: Dilengkapi perhitungan manual dan SPSS versi 17*. Bumi Aksara.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (D. I. Sutopo (ed.)). Alfabeta, CV.
- Sularsih. (2010). *Busana dan Aksesoris Nusantara*. Direktorat Jenderal Kebudayaan, Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan.
- Tambunan, T. (2009). Export-oriented SME clusters in Indonesia. *Journal of Enterprising Communities*, 3(1), 25–58. <https://doi.org/10.1108/17506200910943661>
- Tambunan, T. (2012). *Usaha Mikro Kecil dan Menengah di Indonesia: Isu-Isu Penting*. LP3ES.
- Zaman, S. (2023). Activity based costing implementation in Pakistani textile SMEs: A case study approach. *Journal of Business Strategies*, 40(1), 1–18.