

## ABSTRAK

Perhitungan dalam penentuan Harga Pokok Produksi terdapat beberapa salah satunya adalah sistem *activity based costing* yang dianggap metode modern dan lebih akurat. Metode *activity based costing* adalah metode perhitungan biaya yang bisa membuat atau memberikan alokasi biaya *overhead* pabrik yang lebih akurat atau relevan. Objek penelitian yang digunakan yaitu UMKM New York Bakery Tuban Jawa Timur. Hasil produksi dari UMKM New York Bakery ini diantara lain: donat, roti, kue tart, dan dry cake. Jenis kue lapis pisang dan spiku termasuk hasil produk yang sekaligus dijadikan perhitungan Harga Pokok Produksi. Tujuan yang ingin dicapai oleh penulis pada penelitian kali ini adalah untuk mengetahui metode perhitungan harga pokok produksi yang dipakai di UMKM New York Tuban Jawa Timur. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif, untuk pengumpulan data yang dibutuhkan oleh penulis antara lain: observasi, wawancara, dan dokumentasi. Setelah melakukan penelitian maka hasil yang didapat penulis menunjukkan bahwa UMKM New York Bakery belum menggunakan metode *activity based costing* untuk menghitung harga pokok produksi. Untuk biaya operasional tidak dijelaskan secara rinci, serta perbandingan dari perhitungan Harga Pokok Produksi jenis kue lapis pisang dan spiku menggunakan sistem tradisional dengan *activity based costing* terdapat perbedaan dimana nilai kondisinya adalah *undercost*.

**Kata kunci:** *Harga Pokok Produksi, activity based costing, tradisional*

## ABSTRACT

There are several calculations in determining the Cost of Production, one of which is the activity based costing system which is considered a modern and more accurate method. The activity based costing method is a method of calculating costs that can make or provide a more accurate or relevant allocation of factory overhead costs. The research object used was the MSME New York Bakery Tuban, East Java. The products of the MSME New York Bakery include: donuts, bread, tarts, and dry cakes. The type of banana and spiku layer cake is a product that is also used as a calculation for the cost of production. The aim of the writer in this research is to know the method of calculating the cost of production used in MSMEs in New York Tuban, East Java. This study uses a descriptive qualitative approach, for data collection required by the author, among others: observation, interviews, and documentation. After conducting the research, the results obtained by the authors indicate that MSMEs New York Bakery have not used the activity based costing method to calculate the cost of goods manufactured. The operational costs are not explained in detail, as well as the comparison of the calculation of the Cost of Production for the type of banana layer cake and spiku using a traditional system with activity based costing, there is a difference where the condition value is undercost.

Keywords: ***Cost of production, activity based costing, traditional***