



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

ANALISIS PERHITUNGAN BEBAN POKOK JASA SEWA AUDITORIUM PADA LEMBAGA PENDIDIKAN PTN-BLU XYZ DENGAN METODE *TIME-DRIVEN ACTIVITY-BASED COSTING*



Disusun oleh:
Shifa Arizky Yustyawati/2104431074

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN

**ANALISIS PERHITUNGAN BEBAN POKOK JASA SEWA
AUDITORIUM PADA LEMBAGA PENDIDIKAN PTN-BLU XYZ
DENGAN METODE *TIME-DRIVEN ACTIVITY-BASED COSTING***



Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan dari
Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:
Shifa Arizky Yustyawati/2104431074

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Shifa Arizky Yustyawati

NIM : 2104431074

Program Studi : Akuntansi Keuangan Terapan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, 14 Juli 2025



Shifa Arizky Yustyawati

NIM. 2104431074



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

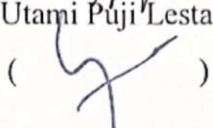
LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Shifa Arizky Yustyawati
NIM : 2104431074
Program Studi : Akuntansi Keuangan Terapan
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Beban Pokok Jasa Sewa Auditorium pada Lembaga Pendidikan PTN-BLU XYZ dengan Metode *Time-Driven Activity-Based Costing*

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Novitasari, S.Pd., M.Ak.
()
Anggota Penguji : Utami Puji Lestari, S.E., Ak., M.Ak., Ph.D., AK. CA. CRP
()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 14/07/2025



Ketua Jurusan Akuntansi
Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si.
NIP. 197009131999031002



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Shifa Arizky Yustyawati
NIM : 2104431074
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / Akuntansi Keuangan Terapan
Judul Skripsi :
“Analisis Perhitungan Beban Pokok Jasa Sewa Auditorium pada Lembaga Pendidikan PTN BLU XYZ dengan Metode *Time-Driven Activity-Based Costing*”

Disetujui oleh Pembimbing:

Utami Puji Lestari, S.E., Ak., M.Ak., Ph.D., AK. CA. CRP
NIP. 197202211998022001

JAKARTA

Diketahui Oleh

KPS Akuntansi Keuangan

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si
NIP. 197202221999031003

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penyusunan skripsi dengan judul “Analisis Perhitungan Beban Pokok Jasa Sewa Auditorium pada Lembaga Pendidikan PTN-BLU XYZ dengan Metode *Time-Driven Activity-Based Costing*” dapat diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.

Penyusunan skripsi ini menjadi perjalanan yang penuh makna, yang tidak mungkin terselesaikan hanya dengan usaha seorang diri. Banyak tangan yang mengulurkan bantuan, banyak hati yang memberikan dukungan, dan banyak pikiran yang membimbing dengan tulus. Dengan segenap rasa hormat dan ketulusan hati, terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya disampaikan kepada:

1. Dr. Syamsurizal, S.E., M.M., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta beserta seluruh jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan dukungan, fasilitas, dan kesempatan untuk belajar dan berkembang di lingkungan kampus ini.
2. Bapak Bambang Waluyo, S.E., Ak., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Utami Puji Lestari, S.E., Ak., M.Ak., Ph.D., AK. CA. CRP, selaku dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing penulis sejak awal penyusunan hingga akhir penelitian. Terima kasih atas waktu, arahan, koreksi, dan motivasi yang diberikan, penulis sangat terbantu dan bersyukur.
5. Ibu Novitasari, S.Pd., M.Ak., selaku dosen penguji pada seminar proposal dan sidang akhir skripsi. Setiap saran, pertanyaan, dan penilaian menjadi petunjuk dalam menyempurnakan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf pengajar di Jurusan Akuntansi, yang selama masa studi telah memberikan ilmu pengetahuan, inspirasi, serta pengalaman berharga yang menjadi bekal penting dalam menyelesaikan skripsi ini.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Pihak PTN-BLU XYZ, selaku instansi tempat melakukan penelitian, yang telah memberikan izin, akses, serta data yang diperlukan selama proses pengumpulan informasi. Terima kasih atas kerja sama dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis dalam proses penelitian ini
8. Kedua orang tua tercinta, yang selalu menjadi sumber kekuatan dan doa. Terima kasih atas kasih sayang, pengorbanan, serta doa yang tidak pernah putus dalam setiap langkah kehidupan penulis. Langkah penulis sampai pada titik ini tak lain adalah buah dari kesabaran, ketulusan, dan keikhlasan kalian. Terima kasih telah menjadi rumah yang selalu menerima, meski badai berkali-kali menerpa.
9. Kakak dan adik tersayang, yang menjadi teman dalam diam dan kekuatan dalam kebersamaan. Terima kasih atas tawa yang menguatkan, pengertian yang menenangkan, dan dukungan yang tidak pernah diminta namun selalu ada.
10. Sahabat dan teman-teman seperjuangan, khususnya teman-teman AKT C yang telah menjadi bagian dari cerita panjang ini. Terima kasih atas kebersamaan yang tidak ternilai—dalam diskusi yang penuh semangat, dalam tawa yang melegakan, dan dalam kehadiran yang menyemangati ketika langkah terasa berat.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta berkontribusi kecil dalam pengembangan ilmu akuntansi.

Depok, 14 Juli 2025

Shifa Arizky Yustyawati



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Shifa Arizky Yustyawati
NIM : 2104431074
Program Studi : Akuntansi Keuangan Terapan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Perhitungan Beban Pokok Jasa Sewa Auditorium pada Lembaga Pendidikan PTN-BLU XYZ dengan Metode *Time-Driven Activity-Based Costing*”

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 14/07/2025

Yang menyatakan

(Shifa Arizky Yustyawati)

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Analisis Perhitungan Beban Pokok Jasa Sewa Auditorium pada Lembaga Pendidikan PTN-BLU XYZ dengan Metode *Time-Driven Activity-Based Costing*

Shifa Arizky Yustyawati

Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan

ABSTRAK

Penetapan beban pokok jasa sewa auditorium yang akurat menjadi salah satu elemen penting dalam pengelolaan keuangan lembaga pendidikan, khususnya pada Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum (PTN-BLU). Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi dan menganalisis sistem perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium yang selama ini diterapkan di PTN-BLU XYZ, serta menawarkan pendekatan alternatif yang lebih tepat melalui metode *Time-Driven Activity-Based Costing* (TDABC). Metode tradisional yang digunakan sebelumnya cenderung menetapkan biaya secara tetap tanpa mempertimbangkan variasi aktivitas, durasi, maupun tingkat kompleksitas layanan yang diberikan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dengan teknik pengumpulan data berupa wawancara, observasi langsung, serta studi dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode TDABC mampu memberikan gambaran biaya yang lebih detail dan objektif karena didasarkan pada konsumsi waktu aktual tiap aktivitas dan tarif biaya per menit. Perbandingan antara kedua metode menunjukkan adanya perbedaan yang cukup signifikan, sehingga menunjukkan adanya undercosting pada metode yang selama ini digunakan yang kemudian berdampak pada ketidaktepatan tarif sewa. Temuan ini menyarankan bahwa penerapan TDABC dapat meningkatkan akurasi informasi biaya, mendorong transparansi dalam penetapan tarif, serta memperkuat sistem pengelolaan aset dan keuangan pada institusi pendidikan berbasis BLU.

Kata Kunci: Beban Pokok Jasa, *Time-Driven Activity-Based Costing*, Sewa Auditorium, PTN-BLU, *Overcosting*, *Undercosting*.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Analysis of the Calculation of Basic Rental Costs for an Auditorium at PTN-BLU XYZ Educational Institution Using the Time-Driven Activity-Based Costing Method

Shifa Arizky Yustyawati

Applied Undergraduate Study Program in Financial Accounting

ABSTRACT

The accurate determination of the cost of auditorium rental services is a crucial component in the financial management of educational institutions, particularly those operating under the Public Service Agency (BLU) model, such as State Universities (PTN-BLU). This study aims to evaluate and analyze the cost calculation system currently implemented at PTN-BLU XYZ and to propose a more precise alternative using the Time-Driven Activity-Based Costing (TDABC) method. The previously used traditional method tends to assign fixed costs without taking into account the variations in activities, duration, or the complexity level of services provided. This research adopts a descriptive qualitative approach, with data collected through interviews, direct observation, and document analysis. The findings indicate that the TDABC method is able to provide a more detailed and objective cost representation, as it is based on the actual time consumed for each activity and the cost per minute of capacity. The comparison between the two methods reveals a significant difference, highlighting undercosting in the traditional method, which leads to inaccurate rental pricing. These findings suggest that implementing the TDABC method can enhance the accuracy of cost information, promote transparency in pricing strategies, and strengthen asset and financial management systems within BLU-based educational institutions.

Keywords: Service Cost, Time-Driven Activity-Based Costing, Auditorium Rent, PTN-BLU, Overcosting, Undercosting.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Pertanyaan Penelitian.....	4
1.4. Tujuan Penelitian	4
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.6. Sistematika Penelitian.....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Definisi Biaya.....	7
2.2. Klasifikasi Biaya.....	7



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2.3.	Beban Pokok Perusahaan Jasa.....	9
2.4.	Metode Perhitungan Beban Pokok	9
2.4.1.	Metode Biaya Tradisional	9
2.4.2.	Metode Biaya Berbasis Aktivitas (<i>Activity-Based Costing</i>)	10
2.4.3.	Perbedaan Metode Tradisional dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> 10	
2.4.4.	Aktivitas dan Jenis Aktivitas Metode <i>Activity-Based Costing</i>	11
2.4.5.	Keunggulan dan Kelemahan Metode <i>Activity-Based Costing</i>	11
2.5.	<i>Time Driven Activity-Based Costing</i> (TDABC)	12
2.5.1.	Konsep Dasar TDABC	12
2.5.2.	Perbedaan TDABC dengan metode ABC	12
2.5.3.	Tahapan dalam Implementasi TDABC.....	13
2.6.	Penelitian Terdahulu	18
2.7.	Kerangka Pemikiran	21
BAB 3	METODE PENELITIAN.....	23
3.1.	Jenis Penelitian	23
3.2.	Obyek Penelitian.....	24
3.3.	Metode Pengambilan Sampel	24
3.4.	Jenis dan Sumber Data Penelitian	26
3.5.	Metode Pengumpulan Data	27
3.6.	Metode Analisis Data.....	29
BAB 4	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
4.1.	Gambaran Umum PTN-BLU XYZ	31
4.1.1.	Profil PTN-BLU XYZ.....	31



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4.1.2.	Proses Bisnis Layanan Jasa Sewa Auditorium PTN-BLU XYZ	32
4.2.	Perhitungan Beban Pokok Layanan Jasa Sewa Auditorium pada PTN-BLU XYZ Menggunakan Metode Tradisional	34
4.3.	Perhitungan Beban Pokok Layanan Jasa Sewa Auditorium PTN-BLU XYZ dengan Menggunakan Metode TDABC.....	36
4.4.	Perbandingan Perhitungan Beban Pokok Jasa Sewa Auditorium pada PTN-BLU XYZ dengan Metode <i>Time-Driven Activity Based Costing</i> (TDABC).....	50
BAB 5 PENUTUP		54
5.1	Kesimpulan.....	54
5.2	Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....		56
LAMPIRAN		61

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Biaya Kapasitas yang Disediakan	15
Tabel 2. 2 Estimasi Jam Kerja Produktif	16
Tabel 2. 3 Perbandingan Beban Pokok menggunakan Metode Tradisional dengan Metode TDABC	17
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4. 1 Estimasi Biaya Operasional Jasa Sewa Auditorium.....	35
Tabel 4. 2 Rincian Waktu per Aktivitas.....	38
Tabel 4. 3 Data Biaya Gaji Tenaga Kerja Per Bulan	39
Tabel 4. 4 Data Biaya Overhead.....	40
Tabel 4. 5 Biaya Langsung Kegiatan Wedding 200 tamu	40
Tabel 4. 6 Biaya Langsung Kegiatan Wedding 500 tamu	41
Tabel 4. 7 Biaya Langsung Kegiatan Wisuda	41
Tabel 4. 8 Biaya Langsung Kegiatan Seminar 500 Peserta	41
Tabel 4. 9 Biaya Langsung Kegiatan Seminar 800 peserta	42
Tabel 4. 10 Estimasi Kapasitas Praktis	42
Tabel 4. 11 Capacity Cost Rate.....	44
Tabel 4. 12 Total Waktu Aktual Aktivitas dalam Satu Tahun	45
Tabel 4. 13 Biaya Aktivitas Pengelolaan Administrasi dan Koordinasi Penjadwalan	46
Tabel 4. 14 Biaya Aktivitas Kebersihan dan Penataan Ruangan	46
Tabel 4. 15 Biaya Aktivitas Pengamanan Acara	47
Tabel 4. 16 Biaya Aktivitas Persiapan dan Pengelolaan Peralatan Teknis	48
Tabel 4. 17 Biaya Kapasitas Tidak Terpakai	49
Tabel 4. 18 Perhitungan Beban Pokok Jasa Sewa Auditorium	50
Tabel 4. 19 Perbandingan Beban Pokok Sewa Auditorium PTN-BLU XYZ Metode Tradisional dengan TDABC.....	51
Tabel 4. 20 Rekonsiliasi Beban Pokok Layanan Jasa Sewa Auditorium Metode TDABC	52

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	21
--------------------------------------	----





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara dengan bagian Administrasi PTN-BLU XYZ	61
Lampiran 2 Dokumentasi Kegiatan Wawancara	62



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Dalam pengelolaan keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum (PTN-BLU), efisiensi dan efektivitas dalam penetapan tarif atas layanan menjadi aspek yang sangat krusial (Herlina & Isnowati, 2023). Penetapan tarif yang tepat tidak hanya mencerminkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan dana, tetapi juga memastikan bahwa layanan yang diberikan sepadan bagi pengguna layanan (Zen & Murtanto, 2023).

Salah satu bentuk layanan yang dikelola oleh PTN-BLU XYZ adalah pemanfaatan aset negara yang menghasilkan penerimaan, seperti jasa sewa kantin, aula, auditorium, dan sebagainya (Rokhmani, 2016). Sebagai salah satu aset yang disewakan, penetapan tarif pada layanan sewa auditorium tidak hanya mempertimbangkan aspek pasar, namun juga harus mencerminkan biaya aktual yang dikeluarkan oleh institusi untuk memberikan layanan tersebut (Husaini, Aisyah & Verawati, 2022). Oleh karena itu, penting bagi manajemen PTN-BLU XYZ untuk memiliki metode perhitungan biaya jasa yang akurat dan berbasis aktivitas (Zen & Murtanto, 2023).

Saat ini, PTN-BLU XYZ masih menggunakan perhitungan dengan metode biaya tradisional dalam menentukan beban pokok jasa sewa auditorium. Dalam praktiknya, metode tradisional sering kali belum mampu mencerminkan kompleksitas aktivitas yang terlibat dalam penyediaan jasa sewa auditorium, sehingga menyebabkan distorsi dalam penetapan tarif (Rahma, Handayani, Hartini & Adhani, 2025). Biaya-biaya tidak langsung (*overhead*), seperti penggunaan listrik, tenaga kerja pendukung, dan pemeliharaan fasilitas, seringkali dibebankan secara rata tanpa mempertimbangkan intensitas pemakaian aktual (Zamhar, Rahmawati, Bakti, Hapipah, Nurani, Satria & Gunawan, 2021). Hal ini berpotensi menimbulkan tarif yang tidak sesuai dengan beban kerja nyata, baik terlalu tinggi maupun terlalu rendah, yang pada akhirnya dapat memengaruhi efisiensi keuangan dan daya saing layanan (Adzillah, 2022).

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Sebagai alternatif, metode *Time-Driven Activity Based Costing* (TDABC) sebagai pengembangan dari metode Activity based costing (ABC), menjadi pendekatan yang saat ini lebih relevan dalam konteks layanan publik yang kompleks (Prahbowo, Sarumpaet & Syaipudin, 2022). TDABC memungkinkan pengalokasian biaya berdasarkan waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan setiap aktivitas dalam penyediaan jasa (Purba, Hasugian & Lubis, 2024). Melalui pendekatan ini, setiap elemen biaya dalam layanan sewa auditorium dapat ditelusuri hingga ke aktivitas yang menyebabkannya, sehingga menghasilkan perhitungan beban pokok jasa yang lebih akurat (Ilyas, 2024).

Urgensi penerapan metode ini juga diperkuat oleh kebijakan pemerintah melalui Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Republik Indonesia Nomor 19/PMK.05/2020 tentang Pedoman Pengelolaan Badan Layanan Umum. Dalam peraturan tersebut, khususnya Pasal 56 ayat (1), dinyatakan bahwa satuan kerja BLU wajib melakukan perhitungan *unit cost* atas layanannya sebagai dasar dalam penetapan tarif layanan. Hal ini menegaskan bahwa penetapan tarif tidak dapat dilakukan secara sembarangan, tetapi harus didasarkan pada perhitungan yang obyektif dan dapat dipertanggungjawabkan.

Dengan mengacu pada PMK tersebut, penerapan metode TDABC dalam perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium pada PTN-BLU XYZ menjadi langkah strategis yang tidak hanya memenuhi regulasi, tetapi juga mendukung transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan negara (Adzillah, 2022). Penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran terkait bagaimana metode TDABC diterapkan dalam lingkungan PTN-BLU XYZ serta sejauh mana metode ini dapat meningkatkan akurasi dan efisiensi penetapan tarif jasa.

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan beban pokok jasa sewa auditorium dengan menggunakan metode TDABC pada PTN-BLU XYZ. Pada tahap ini diharapkan dapat memberikan kontribusi praktis bagi pengelola PTN-BLU XYZ dalam menetapkan tarif layanan yang tepat, sekaligus sebagai referensi dalam pengembangan kebijakan pengelolaan aset dan keuangan yang lebih efisien.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.2. Rumusan Masalah

PTN-BLU XYZ sebagai salah satu Perguruan Tinggi Negeri dengan status Badan Layanan Umum (BLU) telah diberikan keleluasaan dalam mengelola keuangannya secara mandiri, termasuk optimalisasi aset sebagai sumber Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) (Slamet, Hidayatullah & Mustolik, 2022). Salah satu aset yang dikelola untuk tujuan komersial adalah auditorium. Pengelolaan ini diharapkan menjadi salah satu strategi peningkatan pendapatan institusi guna mendukung pelayanan pendidikan yang lebih baik dan berkelanjutan.

Meskipun langkah-langkah optimalisasi telah dilakukan, PTN-BLU XYZ masih menghadapi persoalan dalam hal daya saing dibandingkan dengan sewa auditorium lainnya. Terdapat beberapa institusi di sekitar wilayah yang sama yang mampu menawarkan harga sewa auditorium yang lebih kompetitif dengan layanan yang dinilai lebih profesional. Ketimpangan ini menimbulkan pertanyaan apakah PTN-BLU XYZ telah menetapkan tarif sewa berdasarkan perhitungan biaya jasa yang benar-benar mencerminkan aktivitas dan konsumsi sumber daya secara aktual.

Salah satu penyebab kurang kompetitifnya harga yang ditawarkan adalah penggunaan metode perhitungan beban pokok jasa yang kurang akurat, yaitu pendekatan yang hanya mengalokasikan biaya secara umum tanpa mempertimbangkan durasi aktivitas, jenis layanan tambahan, sumber daya yang digunakan, dan intensitas penggunaan fasilitas. Perhitungan biaya tersebut seringkali menyebabkan distorsi biaya, baik dalam bentuk *overcosting* maupun *undercosting*, yang dapat berdampak pada ketidaktepatan tarif yang dikenakan kepada pengguna jasa. Situasi ini tidak hanya memengaruhi transparansi dan akuntabilitas lembaga, tetapi juga berpengaruh terhadap persepsi masyarakat terhadap kualitas layanan yang ditawarkan.

Dalam konteks regulasi, Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 19 Tahun 2020 mengatur bahwa setiap satuan kerja yang menerapkan pola keuangan BLU wajib menyusun dan menetapkan tarif layanan berdasarkan satuan biaya (*unit cost*) yang terukur dan dapat dipertanggungjawabkan. Ketentuan ini menegaskan bahwa setiap pendapatan yang diperoleh dari penyewaan aset harus didasarkan pada perhitungan beban pokok jasa yang akurat dan sesuai dengan kondisi nyata di lapangan. Jika metode

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

yang digunakan belum mampu menggambarkan realitas operasional secara obyektif, maka tarif yang ditetapkan bisa tidak sesuai dengan prinsip kewajaran dan efisiensi yang diharapkan pemerintah.

Dengan adanya rumusan masalah ini, diharapkan penelitian ini mampu memberikan pemahaman yang mendalam mengenai efektivitas dan manfaat penerapan sistem ABC dalam mengatasi tantangan penentuan beban jasa sewa auditorium, terutama di PTN-BLU XYZ. Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan berharga bagi manajemen instansi untuk meningkatkan efisiensi operasional dan membuat keputusan strategis terkait manajemen beban jasa sewa.

1.3. Pertanyaan Penelitian

Sesuai dengan latar belakang dan rumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka pertanyaan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana sistem perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium pada PTN-BLU XYZ yang saat ini diterapkan?
2. Bagaimana perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium pada PTN-BLU XYZ apabila menggunakan metode TDABC?
3. Bagaimana perbandingan perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium pada PTN-BLU XYZ menggunakan metode TDABC dengan metode tradisional?

1.4. Tujuan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa tujuan, yaitu sebagai berikut:

1. Menganalisis sistem perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium yang diterapkan di PTN-BLU XYZ sebelum penggunaan metode TDABC.
2. Mengidentifikasi dan menjelaskan perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium apabila menggunakan metode TDABC pada PTN-BLU XYZ.
3. Menganalisis perbandingan beban pokok jasa sewa auditorium pada PTN-BLU XYZ menggunakan metode TDABC dengan metode tradisional.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.5. Manfaat Penelitian

Penelitian ini memiliki dua manfaat, yaitu manfaat teoritis dan manfaat praktis. Manfaat tersebut diuraikan sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi yang berkaitan dengan penerapan metode TDABC dalam perhitungan biaya sewa aset di institusi pendidikan, khususnya pada PTN-BLU. Selain itu, penelitian ini juga dapat berkontribusi dalam pengembangan kajian akuntansi biaya terkait optimalisasi alokasi sumber daya dan transparansi dalam penentuan tarif sewa aset.

2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan rekomendasi bagi pengelola aset di PTN-BLU XYZ dalam menentukan beban sewa auditorium secara lebih akurat dan transparan menggunakan metode *Time Driven Activity-Based Costing*.

1.6. Sistematika Penelitian

Berikut uraian sistematika penulisan yang digunakan dalam penelitian ini:

BAB 1 PENDAHULUAN

Bab pertama ini berisi pendahuluan yang mencakup latar belakang penelitian, yang menjelaskan urgensi dan pentingnya penerapan metode ABC dalam menentukan beban sewa auditorium pada instansi pendidikan, khususnya PTN-BLU XYZ. Selanjutnya, terdapat rumusan masalah yang mengidentifikasi permasalahan utama dalam sistem penentuan beban sewa saat ini. Bagian lainnya mencakup pertanyaan penelitian, tujuan penelitian yang ingin dicapai, serta manfaat penelitian baik secara teoritis maupun praktis.

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini memuat landasan teori yang terkait dengan masalah yang telah dirumuskan, kajian penelitian sebelumnya yang relevan dengan penelitian ini, serta membahas kerangka pemikiran.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN

Bab ketiga menjelaskan metodologi yang digunakan dalam penelitian ini. Uraian dalam bab ini mencakup jenis penelitian yang digunakan, obyek penelitian, metode pengambilan sampel, serta jenis dan sumber data.

BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi hasil penelitian serta pembahasannya. Bagian awal menjelaskan gambaran umum PTN-BLU XYZ, termasuk statusnya sebagai PTN-BLU dan pengelolaan aset yang dilakukan, khususnya terkait penyewaan auditorium. Selanjutnya, dilakukan analisis terhadap sistem perhitungan biaya sewa auditorium sebelum diterapkannya metode TDABC. Bab ini juga membahas tahapan penerapan metode ABC dalam menentukan beban sewa auditorium dan melakukan perbandingan hasil perhitungan antara metode perhitungan sebelumnya dan metode TDABC. Evaluasi efektivitas penerapan metode ABC dalam meningkatkan akurasi, transparansi, serta efisiensi perhitungan biaya juga dijelaskan dalam bagian ini.

BAB 5 PENUTUP

Pada bab kelima merupakan bagian penutup dari penelitian ini. Menjelaskan mengenai hasil kesimpulan yang diperoleh dari seluruh rangkaian penelitian. Kemudian, diuraikan juga saran yang diberikan kepada obyek penelitian serta untuk penelitian selanjutnya.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 5

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan mengenai perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium pada PTN-BLU XYZ, dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Sistem perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium yang saat ini diterapkan oleh PTN-BLU XYZ masih menggunakan metode tradisional. Perhitungan biaya dilakukan dengan mendasarkan pada estimasi kebutuhan tenaga kerja lembur dan pemberian uang makan, tanpa memperhitungkan alokasi biaya yang berbasis pada aktivitas aktual. Sistem ini belum mampu merepresentasikan konsumsi sumber daya secara rinci, sehingga berpotensi menimbulkan distorsi biaya dan tidak mencerminkan beban jasa secara objektif.
2. Penerapan metode TDABC dalam menghitung beban pokok jasa sewa auditorium memberikan informasi biaya yang lebih akurat. Metode ini menghitung biaya berdasarkan waktu kerja aktual dari setiap departemen yang terlibat, dikalikan dengan tarif biaya per menit. Hasil perhitungan menunjukkan bahwa total biaya penyelenggaraan kegiatan berbeda-beda tergantung pada jenis kegiatan dan jumlah peserta, hal ini mencerminkan konsumsi sumber daya yang sesungguhnya dalam operasional auditorium.
3. Perbandingan antara metode TDABC dengan metode konvensional menunjukkan adanya selisih biaya yang signifikan. Hal ini menunjukkan bahwa TDABC dapat menjadi alat bantu untuk PTN-BLU XYZ dalam menyusun tarif yang akurat dan mendukung efisiensi keuangan institusi.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan yang telah disampaikan, terdapat saran yang dapat dijadikan masukan bagi institusi dan pengembangan penelitian di masa mendatang. Adapun saran tersebut sebagai berikut:

1. Bagi PTN-BLU XYZ

Disarankan untuk mempertimbangkan penggunaan metode Time-Driven Activity-Based Costing (TDABC) dalam menghitung beban pokok jasa sewa auditorium. Metode ini terbukti lebih akurat dalam merefleksikan konsumsi sumber daya berdasarkan aktivitas aktual. Penggunaan metode ini juga dapat membantu institusi menyusun tarif sewa yang lebih rasional dan menggambarkan kondisi operasional yang sebenarnya.

Selain itu, pihak pengelola diharapkan dapat mengevaluasi pendekatan perhitungan biaya yang selama ini digunakan, khususnya biaya yang berbasis lembur dan tunjangan flat, karena berisiko menimbulkan overcosting dan inefisiensi. Penguatan sistem pencatatan aktivitas dan digitalisasi proses pengelolaan aset juga perlu dipertimbangkan agar implementasi TDABC dapat berjalan secara berkelanjutan dan sistematis.

2. Bagi peneliti selanjutnya

Disarankan untuk memperluas ruang lingkup penelitian dengan memasukkan elemen biaya tidak langsung lainnya, seperti utilitas, penyusutan aset, dan pemeliharaan fasilitas. Penelitian lanjutan juga dapat dilakukan dengan pendekatan komparatif antar institusi PTN-BLU lainnya untuk memperoleh gambaran yang lebih luas mengenai efektivitas penerapan TDABC di lingkungan perguruan tinggi.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Adetayo, A. R., Abosede, A. F., Olajumoke, O. R., & Aderemi, A. (2025). A Comparative Study of Traditional and Activity - Based Costing Methods for Cost Allocation in Business Practices. *International Journal of Innovative Scientific Research*, 3(2), 14–18. <https://doi.org/105281/ijisr-1972525>
- Adzillah, S. S. (2022). Efisiensi dan Produktivitas Kinerja Perguruan Tinggi Badan Layanan Umum Indonesia. *Jurnal Perbendaharaan Keuangan Negara Dan Kebijakan Publik*, 7(4), 365–378. <https://doi.org/10.33105/itrev.v7i4.479>
- Alamsyahbana, M. I., Gizta, A. D., & Novrina, P. D. (2023). *Metodologi Penelitian: Kuantitatif dan Kualitatif* (S. Bahri (ed.)). Media Sains Indonesia.
- Amani, T., Hudzafidah, K., & Wulandari, H. I. (2021). Utilization of the Time Driven Activity Based Costing Method in Determining the Cost of Room Rent at Hotel Tempietto Probolinggo. *International Journal of Social Science and Business*, 5(4), 543–550. <https://doi.org/10.23887/ijssb.v5i4.40070>
- Amin, N. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). Konsep Umum Populasi dan Sample dalam Penelitian. *JURNAL PILAR: Jurnal Kajian Islam Kontemporer*, 14(1), 15–31. <https://doi.org/10.21070/2017/978-979-3401-73-7>
- Ardiansyah, Risnita, & Jailani, M. S. (2023). Teknik Pengumpulan Data Dan Instrumen P2qenelitian Ilmiah Pendidikan Pada Pendekatan Kualitatif dan Kuantitatif. *Jurnal IHSAN: Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), 1–9. <https://doi.org/10.61104/ihsan.v1i2.57>
- Astuti, D., Fauzi, A., Hafidzi, M. K., Ramadhani, N., Rahmah, N., & Dikdaya, T. (2022). Klasifikasi Biaya Berdasarkan Produksi Dan Perannya Terhadap Goal Perusahaan (Literature Review Akuntansi Manajemen). *Jurnal Ilmu Hukum, Humaniora Dan Politik*, 2(3), 290–302. <https://doi.org/10.38035/jihhp.v2i3.1041>
- Chandra, A., Oktaviani, K., Utari, D., & Masitoh, G. (2024). Analisis Perbandingan Metode *Job Order Costing* dan Metode *Activity Based Costing* dalam Menentukan Harga Sewa Ballroom Ilaya Hotel and Resort Kabupaten Ogan Ilir. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing Dan Akuntansi (JEMBATAN)*,

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

9(2), 249–257.

Dewi, R., & Bahari, A. (2022). Analisis Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode *Full Costing* Dan *Variable Costing* dalam Penetapan Harga Jual pada Dian Konveksi. *Jurnal Tamwil: Jurnal Ekonomi Islam Islam*, VIII(2), 35–46. <https://doi.org/E- ISSN : 2775-8125>

Elly, M., Effendi, R., & Mas'ud, I. (2019). Penerapan Metode *Time Driven Activity Based Costing* (TDABC) Dalam Perhitungan Kos Service Pada Bengkel HBBA. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 17(2), 82–91.

Faizaturruhaniah, F., Yuliarti, N. C., & Afroh, I. K. F. (2022). Implementasi Time Driven Activity Based Costing (TDABC) Dalam Penentuan Tarif Rawat Inap Pada Klinik Aisyiyah Asy-Syifa' Wuluhan Jember. *National Multidisciplinary Sciences*, 1(3), 384–392. <https://doi.org/10.32528/nms.v1i3.89>

Firmansyah, D., & Dede. (2022). Teknik Pengambilan Sampel Umum dalam Metodologi. *Jurnal Ilmiah Pendidikan Holistik (JIPH)*, 1(2), 85–114.

Hasanah, H. (2017). Teknik-Teknik Observasi (Sebuah Alternatif Metode Pengumpulan Data Kualitatif Ilmu-ilmu Sosial). *Jurnal At-Taqaddum*, 8(1), 21–46. <https://doi.org/10.21580/at.v8i1.1163>

Herlina, H., & Isnowati, S. (2023). The Role of Remuneration in Improving Budget Implementation Performance: Study At Public Service Agency Universities. *Management Analysis Journal*, 12(1), 126–136. <http://maj.unnes.ac.id>

Husaini, Aisyah, S., & Vrawati, H. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Pada Universitas Bengkulu. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 47–68.

Ilyas, H. T. (2024). Optimalisasi Efisien Manajemen Dan Metode Activity-Based Costing (Abc Method): Analisis Bibliometrik. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 8(2), 809–833. <https://doi.org/10.31955/mea.v8i2.4080>

Jenita, N. K. S., Astiti, N. P. Y., & Adhika, I. N. R. (2023). Pengaruh Job Description, Sistem Kerja Dan Pelatihan Kerja Terhadap Produktivitas Kerja Pegawai Pada Dinas Sosial Kabupaten Gianyar. *Jurnal Emas*, 4(1), 81–93. <https://e->

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

journal.unmas.ac.id/index.php/emas/article/view/6109

Lenaini, I. (2021). Teknik Pengambilan Sampel Purposive Dan Snowball Sampling. *HISTORIS: Jurnal Kajian, Penelitian & Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 6(1), 33–39. <http://journal.ummat.ac.id/index.php/historis>

Melina, Kacaribu, A. A., Satria, F., Satria, F., & Andoko. (2022). Akuntansi Biaya. In *Suparyanto dan Rosad (2015 (Vol. 5, Issue 3). CV. Pena Persada*. <https://badanpenerbit.org/index.php/dpipress/article/download/15/13>

Musfitria, A., Sudjana, K., & Septiyani, D. (2022). Analisis Perbandingan Penerapan Activity-Based Costing System dengan Metode Tradisional untuk Menentukan Harga Pokok Produk: Studi Kasus pada UMKM Konveksi Yusuf Penjahit Gunung Putri - Bogor. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 4(6), 1554–1570. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v4i6.967>

Naamy, D. H. N. (2019). *Metodologi Penelitian Kualitatif Dasar-Dasar & Aplikasinya* (Winengan (ed.)). Pusat Penelitian dan Publikasi Ilmiah.

Nikmah, U. (2023). Studi Komparasi Activity-Based-Costing & Time-Driven-Activity-Based-Costing Dalam Meningkatkan Kinerja: Sebuah Tinjauan Literatur. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 25(1), 153–168. <https://doi.org/10.34208/jba.v25i1.1591>

Pessak, G. V, Alexander, S. W., & Pusung, R. J. (2022). Analisis Biaya Diferensial Dan Opportunity Cost Dalam Pengambilan Keputusan Menjual Atau Memproses Lebih Lanjut Pada Pt. Fortuna Inti Alam. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 16(2), 279–286.

Pitahloka, I. S., Sarwono, A. E., & Astuti, D. S. P. (2022). Penentuan Harga Pokok Produksi Pada UKM Tenun Lurik Dengan Pendekatan Metode Full Costing. *Prosiding Seminar Nasional Hukum, Bisnis, Sains Dan Teknologi*, 2(1), 665–672.

Prahbowo, R. A., Sarumpaet, S., & Syaipudin, U. (2022). Penentuan Tarif Layanan pada Badan Pengelola Usaha (BPU) Universitas Lampung. *E-Journal Field of Economics, Business, and Entrepreneurship (EFEBE)*, 1(4), 410–419. <https://doi.org/https://doi.org/10.23960/efebe.v1i4.62>

Pramitasari, D. A. (2021). Penerapan Time Driven Activity Based Costing Pada Biaya

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Rawat Inap di RS Darus Syifa Surabaya. *Gema Ekonomi*, 10(1), 10–21.
- Purba, S. P. S., Hasugian, H., & Lubis, A. W. (2024). Metode Activity Based Costing (ABC) Dan Time Driven Activity Based Costing (TDABC) Dalam Menentukan Harga Jual. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 8(2), 620–641. <https://doi.org/10.31955/mea.v8i2.4048>
- Qomaruddin, & Sa'diyah, H. (2024). Kajian Teoritis tentang Teknik Analisis Data dalam Penelitian Kualitatif : Perspektif Spradley, Miles dan Huberman. *Jurnal of Management, Accounting and Administration*, 1(2), 77–84. <https://doi.org/https://doi.org/10.52620/jomaa.v1i2.93>
- Rahma, R. L., Handayani, M., Hartini, D., & Adhani, I. (2025). *Analisa Tarif Sewa Ruangan Metode Cost Plus Pricing Pendekatan Full Costing (Studi pada Plaza Kemang 88)*. 4(2), 357–364.
- Ramadanti, E., & Lestari, U. P. (2023). Implementasi Metode Time-Driven Activity Based Costing Dalam Menghitung Beban Pokok Tiket Bus. *Seminar Nasional Akuntansi Dan Manajemen*, 3, 1–6.
- Rivaldi, A., Feriawan, F. U., & Nur, M. (2022). Metode pengumpulan data melalui wawancara. *Sejarah Peradaban Islam*.
- Rokhmani, T. (2016). Evaluasi Kebijakan Pengelolaan Badan Layanan Umum (BLU) Pada Perguruan Tinggi. *An-Nidzam : Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Studi Islam*, 3(2), 24–37. <https://doi.org/10.33507/an-nidzam.v3i2.15>
- Saleh, S. (2017). *Analisis Data Kualitatif* (H. Upu (ed.)). Pustaka Ramadhan, Bandung.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). Research Methods for Business: A Skill-Building Approach. In *Leadership & Organization Development Journal* (seventh ed, Vol. 34, Issue 7). Printer Trento Srl. <https://doi.org/10.1108/lodj-06-2013-0079>
- Slamet, Hidayatullah, A. D., & Mustolik, I. B. (2022). Kognitif Pengelola Badan Layanan Umum dalam Mengelola Kekayaan di Perguruan Tinggi Keagamaan Islam Negeri. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 10(1), 14–26. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/EKUZZq>
- Sumardi, S., & Sukma, N. (2022). Perhitungan Harga Pokok Sebagai Dasar Penetapan Harga Jual Jasa Sewa Pameran Pada Pt. Ad – House Primacipta. *Jurnal Akuntansi*,

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Ekonomi Dan Manajemen Bisnis, 2(1), 71–79.

Wahyuni, D. (2025). *Perhitungan Harga Pokok Produk Berbasis Aktivitas pada Jasa Fotocopy Toko Kurniawan 3 Universitas Sains dan Teknologi Indonesia*. 9, 2645–2651.

Zahara, L., & Indayani, I. (2022). The Time-Driven Activity-Based Costing Than Hotel Management Methods For Determining The Cost Of Hotel Room Service? (Case In The Grand Nanggroe Hotel Banda Aceh). *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 9(2), 250–266. <https://doi.org/10.30656/jak.v9i2.3105>

Zamhar, muhammad J., Rahmawati, L., Bakti, K. R., Hapipah, lina N., Nurani, N. A., Satrya, ilham Z., & Gunawan, A. (2021). Tinjauan Sistem Activity Based Costing Pada Harga Pokok Produksi. *IRWNS: Industrial Research Workshop and National Seminar*, 4(5), 1172–1176.

Zen, S. A. M., & Murtanto, M. (2023). Pengaruh Efektivitas Dan Efisiensi Anggaran Terhadap Kinerja Universitas Negeri Badan Layanan Umum. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 683–692. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15454>

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara dengan bagian Administrasi PTN-BLU XYZ

Hari/tanggal : Rabu, 9 Mei 2025

Pukul : 11.00 – 12.00 WIB

Narasumber : Bagian Administrasi dan Umum PTN-BLU XYZ

1. Bagaimana proses penetapan tarif jasa sewa auditorium yang dilakukan saat ini?
2. Metode perhitungan beban pokok jasa sewa auditorium yang selama ini digunakan oleh pnj?
3. Apa saja komponen biaya yang diperhitungkan dalam beban pokok jasa sewa auditorium (misalnya listrik, tenaga teknis, kebersihan, dsb)?
4. Bagaimana pencatatan dan alokasi biaya overhead dilakukan terhadap penggunaan auditorium?
5. Berapa frekuensi penggunaan auditorium dalam 1 bulan atau 1 tahun terakhir?
6. Siapa saja pihak yang terlibat dalam proses operasional layanan sewa auditorium? Apakah terdapat tenaga kerja khusus yang ditugaskan untuk menangani operasional auditorium? Berapa orang dan tugasnya apa?
7. Bagaimana proses administrasi penyewaan dilakukan dari awal hingga akhir (workflow)?
8. Apakah terdapat data estimasi waktu standar untuk setiap kegiatan operasional sewa auditorium?
9. Berapa jam kerja efektif staf yang dialokasikan khusus untuk kegiatan pengelolaan auditorium?
10. Apakah biaya fasilitas seperti listrik, air, keamanan dan kebersihan dialokasikan secara khusus untuk auditorium saja?

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 2 Dokumentasi Kegiatan Wawancara

