

Intisari

Persaingan yang semakin ketat menyebabkan pihak manajerial membutuhkan informasi yang akurat mengenai struktur biaya dan profitabilitas *customer*. Informasi tersebut diharapkan dapat membantu pihak manajerial dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan perhitungan kos tradisional dengan penghitungan kos yang menggunakan pendekatan *time-driven activity-based costing* (TDABC) serta menganalisis profitabilitas *customer* dengan pendekatan TDABC. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus serta menggunakan Wisma MM UGM sebagai objek penelitian.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perhitungan kos dengan pendekatan kos tradisional tidak menghasilkan informasi yang detail, sedangkan hasil perhitungan kos dengan pendekatan TDABC memberikan informasi yang transparan mengenai biaya yang dikonsumsi dan laba yang diperoleh untuk setiap segmen *customer*. Hal tersebut dapat membantu pihak manajerial untuk menganalisis profitabilitas *customer* dan melakukan upaya-upaya agar setiap segmen *customer* tetap loyal dan menguntungkan. Selain itu, terdapat kapasitas yang tidak digunakan cukup besar yang baru diketahui ketika perhitungan kos dengan pendekatan TDABC dilakukan.

Kata kunci: kos tradisional, penghitungan kos, profitabilitas *customer*, TDABC, pengambilan keputusan

Abstract

Management needs accurate information about cost structure and customer profitability since business competition is getting more competitive. The information should help the management in decision making process. The objectives of this research are to compare the cost calculation between traditional costing using a time-driven activity-based costing (TDABC) approach and to analyze customer profitability using the TDABC. This research applied a qualitative method with a case study approach and the research object is Wisma MM UGM.

The result of this research indicates that the cost calculation using traditional costing does not provide detail information; conversely the cost calculation using the TDABC approach provides transparent information about the cost consumption and the generated profits for each customer segment. This should help the management to analyze its customer profitability and make efforts to keep each customer segment loyal and profitable. In addition, it has been found out that there is a quite big number of unused capacities found when the cost calculation using the TDABC is done.

Keywords: cost calculation, customer profitability analysis, decision making, traditional costing, TDABC.