

Perhitungan Biaya Satuan Pendidikan pada TK Bunga Bangsa 2 dengan Menggunakan Metode *Activity Based Costing*

¹Zhafira Alya Syarafina, ²Herbirowo Nugroho

¹Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta, Depok, 16425, Indonesia

²Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta, Depok, 16425, Indonesia

¹E-mail: zhafira.alysyarafina.ak19@mhs.wpnj.ac.id

²E-mail: herbirowo.nugroho@akuntansi.pnj.ac.id

Abstrak

Penelitian ini digunakan untuk memberikan alternatif perhitungan biaya satuan pendidikan dengan metode *Activity Based Costing (ABC)*. Jenis penelitian ini adalah deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Sumber data yang diperoleh meliputi data primer yang melalui teknik pengumpulan data wawancara dan observasi serta data sekunder yang melalui teknik pengumpulan data dokumentasi berupa data biaya dan data terkait lainnya. TK Bunga Bangsa 2 merupakan salah satu sekolah yang menggunakan metode *Traditional Costing* dalam perhitungan biaya satuan pendidikannya. Metode tersebut membebaskan seluruh biaya yang terjadi hanya pada satu dasar alokasi yaitu jumlah siswa. Hal tersebut menyebabkan biaya satuan pendidikan yang ditetapkan untuk setiap kelompok bermain sama sedangkan aktivitas yang dikonsumsi oleh tiap kelompok bermain berbeda-beda. Adapun hasil perhitungan dengan menggunakan metode ABC menunjukkan biaya satuan pendidikan untuk kelompok bermain A yaitu sebesar Rp225.014 sedangkan untuk kelompok bermain B sebesar Rp182.275. Perbedaan biaya satuan pendidikan tersebut dikarenakan adanya perbedaan aktivitas di setiap kelompok bermain.

Kata Kunci: ; *Biaya Satuan Pendidikan, Activity Based Costing, Traditional Costing*

Abstract

This study was conducted to provide an alternative to calculate the unit cost of education using the Activity Based Costing (ABC) method. This type of research is descriptive qualitative with a case study approach. Sources of data obtained include primary data through interview and observation data collection techniques as well as secondary data through documentation data collection techniques in the form of cost data and other related data. Bunga Bangsa 2 Kindergarten is one of the schools that uses the Traditional Costing method in calculating the unit cost of education. This method imposes all costs that occur only on one allocation basis, namely the number of students. This causes the unit cost of education set for each play group to be the same, while the activities consumed by each play group are different. The results of calculations using the ABC method show that the unit cost of education for play group A is Rp. 225,014 while for play group B is Rp. 182,275. The difference in education unit costs is due to differences in activities in each play group.

Keywords: *Unit Cost of Education, Activity Based Costing, Traditional Costing*

1. Pendahuluan

Banyak lembaga pendidikan yang belum mampu mencapai tujuan pendidikan dikarenakan oleh berbagai problematika yang terjadi pada beberapa aspek yang ada di dalam lembaga pendidikan TK (Anam, 2021). Salah satunya yaitu problematika terkait biaya pendidikan dan anggaran pendidikan. Meskipun pemerintah sudah mengalokasikan dana Bantuan Operasional Penyelenggaraan (BOP) demi meningkatkan dan memperluas layanan sekolah, namun tidak semua sekolah mampu menutupi biaya penyelenggaraan pendidikan dengan menggunakan BOP Pemerintah. Besarnya biaya pendidikan yang dapat dipenuhi oleh BOP Pemerintah berbeda-beda setiap sekolah sesuai dengan kondisi fasilitas dan kegiatan yang diberikan oleh sekolah. Maka dari itu, penting untuk setiap lembaga PAUD ataupun TK untuk melakukan perencanaan biaya pendidikan secara rinci dengan menganalisis Biaya Satuan (Unit Cost) per siswa.

TK Bunga Bangsa 2 pada saat ini melakukan perhitungan biaya satuan pendidikan dengan menggunakan metode *Traditional Costing*. Biaya satuan pendidikan ditetapkan sebesar Rp190.000 untuk seluruh siswa. Pembebanan biaya satuan pendidikan menggunakan satu dasar alokasi yaitu jumlah siswa, sehingga dapat menyebabkan adanya *undercosting* (kekurangan pembebanan) atau *overcosting* (kelebihan pembebanan) pada kelompok bermain tertentu. Maka diperlukan adanya perhitungan dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* (ABC) sebagai metode pembandingan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menjelaskan perhitungan biaya satuan pendidikan di TK Bunga Bangsa 2 dengan menggunakan metode ABC.

2. Metode Penelitian

Penelitian ini merupakan jenis penelitian deskriptif kualitatif dengan menggunakan pendekatan studi kasus. Dalam penelitian ini, subjek yang digunakan yaitu TK Bunga Bangsa 2. Adapun objek yang digunakan dalam penelitian ini meliputi komponen-komponen biaya operasional pendidikan serta biaya aktivitas yang digunakan dalam perhitungan biaya satuan pendidikan dengan menggunakan metode ABC. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik *nonprobability sampling* dengan cara *purposive sampling*.

Dalam penelitian ini digunakan dua jenis data yaitu data kuantitatif berupa data terkait biaya-biaya yang dikeluarkan oleh TK Bunga Bangsa 2 dan data kualitatif berupa hasil wawancara dengan pihak sekolah seputar informasi terkait perhitungan biaya satuan pendidikan. Sumber data penelitian ini pun berasal dari kombinasi data primer dan juga sekunder. Data primer diperoleh dari narasumber mengenai aktivitas pendidikan serta proses penentuan biaya satuan pendidikan di TK Bunga Bangsa 2. Sedangkan data sekunder yang diperoleh berupa profil sekolah, daftar biaya, rencana kegiatan pendidikan, daftar sarana dan prasarana, data jumlah guru, staf dan siswa serta data terkait lainnya.

Dalam penelitian ini, pengumpulan data dilakukan dengan proses wawancara, observasi dan dokumentasi. Proses wawancara dilakukan dengan metode terstruktur. Observasi dilakukan dengan menggunakan metode *uncontrolled observation*, *non participant observation*, *structured observation* dan *unconcealed observation*. Metode analisis data dilakukan dengan model Miles, Huberman & Saldana (2014) yang meliputi:

1. *Data reduction*
 - a. Mengidentifikasi serta mendefinisikan data
 - b. Memilah data yang relevan dan diperlukan untuk perhitungan menggunakan metode ABC
2. *Data display*
 - a. Menyajikan data umum terkait profil sekolah, daftar biaya, daftar guru, staf dan siswa, rencana kegiatan pendidikan dan juga daftar sarana prasarana.
 - b. Menyajikan perhitungan biaya satuan pendidikan di TK Bunga Bangsa 2 dengan menggunakan metode ABC melalui langkah-langkah yang disesuaikan dengan institusi pendidikan menurut Kurniasih & Setyorini (2018)
3. *Conclusion drawing and verification*

Kesimpulan yang diperoleh pada tahap akhir ini berupa hasil perhitungan biaya satuan pendidikan per siswa dengan menggunakan metode metode ABC.

3. Pembahasan

Alokasi Penerimaan Dana

Tabel 4. 1 Sumber Dana Pendidikan Tahun Ajaran 2022/2023

No	Sumber Dana	Jumlah (Rp)	Proporsi
1.	Dana BOP Pemerintah	33.000.000	17%
2.	Penerimaan Peserta Didik Baru Rincian: 30 siswa x 1.000.000 = 30.000.000 10 siswa x 800.000 = 8.000.000	38.000.000	20%
3.	Penerimaan Sumbangan Pembinaan Pendidikan (SPP) Rincian: 50 siswa x 190.000 x 12	114.000.000	60%
4.	Penerimaan Pendaftaran Ulang Rincian: TK A = 10 siswa x 600.000	6.000.000	3%
Jumlah		191.000.000	100%

Sumber: TK Bunga Bangsa 2

Alokasi Pengeluaran Dana

1. Jumlah siswa

Tabel 4. 2 Peserta didik Tahun Ajaran 2022/2023

Tingkatan	Kelompok Usia	Jumlah Siswa
Kelompok Bermain A	4 - 5 tahun	10
Kelompok Bermain B	5 - 6 tahun	47
Jumlah		57

Sumber: TK Bunga Bangsa 2

2. Jumlah guru dan pegawai

Tabel 4. 3 Jumlah Guru dan Pegawai TK Bunga Bangsa 2

No	Jabatan	Status	Jumlah
1.	Guru Kelompok Bermain A	Guru Tetap	1
		Guru Tidak Tetap	1
2.	Guru Kelompok Bermain B	Guru Tetap	3
3.	Kepala Sekolah	Pegawai Tetap	1
4.	Penjaga	Pegawai Tetap	1
Jumlah			7

Sumber: TK Bunga Bangsa 2

3. Sarana dan prasarana

Tabel 4. 4 Daftar Sarana dan Prasarana

No	Nama Ruang	Jumlah	Luas (m ²)
1.	Ruang Kelas A	1	23
2.	Ruang Kelas B1	1	17
3.	Ruang Kelas B2	1	13
4.	Dapur	1	7
5.	Gudang	1	5
6.	Halaman Bermain Kelompok A	1	63
7.	Halaman Bermain Kelompok B	1	97
8.	Ruang Bermain	1	21
9.	Ruang Guru	1	8
10.	Ruang Kepala Sekolah	1	8
11.	Toilet	2	10
Jumlah		12	272

Sumber: TK Bunga Bangsa 2

4. Jumlah jam pelajaran efektif

Tabel 4. 5 Jam Pelajaran Efektif

Kelas	Jumlah Jam Pelajaran Satu Minggu/Kelas	Jumlah Minggu Efektif	Jumlah Jam Pelajaran Efektif
Kelompok Bermain A	10	44	440
Kelompok Bermain B	12,5	44	550
Jumlah	22,5	88	990

Sumber: TK Bunga Bangsa 2

Perhitungan Biaya Satuan Pendidikan TK Bunga Bangsa 2 dengan Metode *Activity Based Costing*

1. Mengidentifikasi dan menggolongkan biaya ke dalam aktivitas

Tabel 4. 6 Rekapitulasi Biaya Setiap Aktivitas

Aktivitas	Rincian	Jumlah
Pembelajaran	Belanja ATK Siswa dan Guru	17.000.000
	Seragam Siswa	33.000.000
	Buku Paket	11.400.000
	Kegiatan Belajar Mengajar	4.200.000
Total Biaya Aktivitas Pembelajaran		65.600.000
Kesiswaan	Majalah 1 Tahun	3.420.000
	Buku Paket Melukis	4.500.000
	Pelepasan dan Perpisahan (Wisuda)	12.455.000
	Pentas Seni	1.350.000
Total Biaya Aktivitas Kesiswaan		21.725.000
Manajemen Sekolah	Rapat Kerja	2.500.000
	Konsumsi Tamu Dinas	1.600.000
	Iuran IGTK	2.400.000
	Iuran K3TK	1.350.000
	Peningkatan Mutu Guru	2.700.000
	Studi Banding	500.000
	Kegiatan <i>Outing</i> Guru	1.500.000
Total Biaya Aktivitas Manajemen Sekolah		12.550.000
Pengelolaan Sarana Prasarana	Penyediaan Proyektor dan Speaker	7.000.000
	Perbaikan Bangunan	6.000.000
	Perbaikan AC	1.650.000
	Pemeliharaan Sarana Prasarana	8.980.000
Total Biaya Aktivitas Pengelolaan Sarana Prasarana		23.630.000
Administrasi Sekolah	Belanja Lembaga ATK Kantor	10.000.000
	Penggunaan Formulir Pendaftaran	500.000
	Publikasi Penerimaan Peserta Didik Baru	1.300.000
Total Biaya Aktivitas Administrasi Sekolah		11.800.000
Kebersihan	Pengadaan Alat dan Bahan Kebersihan	500.000
Total Biaya Kebersihan		500.000
Biaya Listrik dan Internet		6.000.000
Biaya Gaji Guru dan Pegawai		63.600.000
Biaya Konsumsi Lembur		1.400.000

Sumber: Data, diolah

Tabel 4. 7 Penggolongan Biaya ke dalam Aktivitas dan Metode Pembebanan Biaya

Aktivitas	Golongan Aktivitas	Metode Pembebanan
Aktivitas Langsung		
Pembelajaran	<i>Result Producing Activities</i>	<i>Direct Tracing Driver Tracing</i>
Kesiswaan	<i>Result Producing Activities</i>	<i>Direct Tracing Driver Tracing</i>
Aktivitas Tidak Langsung		
Manajemen Sekolah	<i>Result Contributing Activities</i>	<i>Allocation</i>
Pengelolaan Sarana dan Prasarana	<i>Result Contributing Activities</i>	<i>Driver Tracing</i>
Administrasi	<i>Support Activities</i>	<i>Allocation</i>
Kebersihan	<i>Hygiene and Housekeeping Activities</i>	<i>Driver Tracing</i>

Sumber: Data, diolah

2. Membebankan biaya ke aktivitas dan membebankan biaya antar aktivitas

a. Pembebanan biaya gaji guru dan pegawai

Tabel 4. 8 Daftar Pembebanan Gaji Guru dan Pegawai

Keterangan	Jumlah Gaji Satu Tahun (Rp)	Jumlah Guru/Pegawai
Gaji Guru Tetap dan Tidak Tetap	42.600.000	5
Gaji Pegawai Tetap	21.000.000	2
Jumlah	63.600.000	7

Sumber: Data, diolah

Tabel 4. 9 Pembebanan Gaji Pegawai Tahun Ajaran 2022/2023

Aktivitas	Pegawai	Jumlah Gaji (Rp)
Manajemen Sekolah	Kepala Sekolah	13.800.000
Kebersihan	Penjaga Sekolah	7.200.000
Jumlah		21.000.000

Sumber: Data, diolah

b. Pembebanan biaya listrik dan internet

Tabel 4. 60 Rincian Jam Operasional Ruangan Tiap Aktivitas

No	Aktivitas	Jam Operasional per Minggu	Minggu Efektif	Total Jam Operasional per Tahun
1	Pembelajaran	12,5	44	550
2	Kesiswaan	-	44	-
3	Manajemen Sekolah	20	44	880
4	Pengelolaan Sarana dan Prasarana	20	44	880
5	Administrasi Sekolah	20	44	880
Total				3.190

Sumber: Data, diolah

$$\text{Resource Driver Rate} = \frac{\text{Jumlah biaya listrik dan internet}}{\text{Jumlah jam operasional ruangan}}$$

$$\text{Resource Driver Rate} = \frac{\text{Rp6.000.000}}{3.190 \text{ jam}}$$

$$\text{Resource Driver Rate} = \text{Rp1.881/jam}$$

Tabel 4. 71 Pembebanan Biaya Listrik dan Internet ke Aktivitas

No	Aktivitas	Resource Driver Rate (Rp)	Resource Driver Quantity (jam)	Jumlah dibebankan (Rp)
1	Pembelajaran	1.881	550	1.034.483
2	Kesiswaan	1.881	-	-
3	Manajemen Sekolah	1.881	880	1.655.172
4	Pengelolaan Sarana dan Prasarana	1.881	880	1.655.172
5	Administrasi Sekolah	1.881	880	1.655.172
Jumlah				6.000.000

Sumber: Data, diolah

- c. Pembebanan biaya konsumsi lembur

$$\text{Resource Driver Rate} = \frac{\text{Jumlah biaya konsumsi lembur}}{\text{Jumlah guru dan pegawai}}$$

$$\text{Resource Driver Rate} = \frac{\text{Rp1.400.000}}{7 \text{ orang}}$$

$$\text{Resource Driver Rate} = \text{Rp200.000/orang}$$

Tabel 4. 12 Pembebanan Biaya Konsumsi Lembur ke Aktivitas

No	Aktivitas	Resource Driver Rate (Rp)	Resource Driver Quantity	Jumlah dibebankan (Rp)
1	Pembelajaran	200.000	5	1.000.000
2	Manajemen Sekolah	200.000	1	200.000
3	Kebersihan	200.000	1	200.000
Jumlah				1.400.000

Sumber: Data, diolah

Kemudian dilakukan pembebanan biaya antar aktivitas. Berikut merupakan pembebanannya.

- a. Pembebanan biaya aktivitas kebersihan

Tabel 4. 83 Rekapitulasi Biaya Kebersihan

No	Rincian Biaya	Jumlah Dibebankan
1	Pengadaan Alat dan Bahan Kebersihan	500.000
2	Alokasi Gaji Pegawai (Penjaga Sekolah)	7.200.000
3	Alokasi Konsumsi Lembur (Penjaga Sekolah)	200.000
Jumlah		7.900.000

Sumber: Data, diolah

$$\text{Resource Driver Rate} = \frac{\text{Jumlah biaya kebersihan}}{\text{Jumlah luas ruangan}}$$

$$\text{Resource Driver Rate} = \frac{\text{Rp7.900.000}}{272 \text{ m}^2}$$

$$\text{Resource Driver Rate} = \text{Rp29.044/m}^2$$

Tabel 4. 94 Pembebanan Biaya Aktivitas Kebersihan

No	Aktivitas	Resource Driver Rate (Rp)	Resource Driver Quantity (m ²)	Jumlah dibebankan (Rp)
1	Pembelajaran	29.044	61	1.771.691
2	Kesiswaan	29.044	181	5.256.985
3	Pengelolaan Sarana dan Prasarana	29.044	22	638.971
4	Manajemen Sekolah	29.044	8	232.353
Jumlah			272	7.900.000

Sumber: Data, diolah

b. Pembebanan biaya aktivitas administrasi sekolah

Tabel 4. 105 Rekapitulasi Biaya Administrasi Sekolah

No	Rincian Biaya	Jumlah (Rp)
1	Belanja Lembaga	10.000.000
2	Penggunaan Formulir Pendaftaran	500.000
3	Publikasi Penerimaan Peserta Didik Baru	1.300.000
4	Alokasi Pembebanan Biaya Listrik dan Internet	1.655.172
Jumlah		13.455.172

Sumber: Data, diolah

Tabel 4. 116 Pembebanan Biaya Aktivitas Administrasi Sekolah

No	Aktivitas	Proporsi	Jumlah dibebankan (Rp)
1	Pembelajaran	25%	3.363.793
2	Kesiswaan	25%	3.363.793
3	Pengelolaan Sarana dan Prasarana	25%	3.363.793
4	Manajemen Sekolah	25%	3.363.793
Jumlah		100%	13.455.172

Sumber: Data, diolah

c. Pembebanan biaya aktivitas manajemen sekolah

Tabel 4. 127 Rekapitulasi Biaya Manajemen Sekolah

No	Rincian Biaya	Jumlah
1	Rapat Kerja	2.500.000
2	Konsumsi Tamu Dinas	1.600.000
3	Iuran IGTK	2.400.000
4	Iuran K3TK	1.350.000
5	Peningkatan Mutu Guru	2.700.000
6	Studi Banding	500.000
7	Kegiatan <i>Outing</i> Guru	1.500.000
8	Alokasi Pembebanan Biaya Gaji Pegawai	13.800.000
9	Alokasi Pembebanan Biaya Listrik dan Internet	1.655.172
10	Alokasi Pembebanan Biaya Konsumsi Lembur	200.000
11	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Kebersihan	232.353
12	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Administrasi Sekolah	3.363.793
Jumlah		31.801.318

Sumber: Data, diolah

Tabel 4. 138 Pembebanan Biaya Aktivitas Manajemen Sekolah

No	Aktivitas	Proporsi	Jumlah dibebankan (Rp)
1	Pembelajaran	33%	10.600.439
2	Kesiswaan	33%	10.600.439
3	Pengelolaan Sarana dan Prasarana	33%	10.600.439
Jumlah		100%	31.801.318

Sumber: Data, diolah

- d. Pembebanan biaya aktivitas pengelolaan sarana dan prasarana

Tabel 4. 19 Rekapitulasi Biaya Pengelolaan Sarana dan Prasarana

No	Rincian Biaya	Jumlah
1	Penyediaan Proyektor dan Speaker	7.000.000
2	Perbaikan Bangunan	6.000.000
3	Perbaikan AC	1.650.000
4	Pemeliharaan Sarana Prasarana	8.980.000
8	Alokasi Pembebanan Biaya Listrik dan Internet	1.655.172
10	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Kebersihan	638.971
11	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Administrasi Sekolah	3.363.793
12	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Manajemen Sekolah	10.600.439
Jumlah		39.888.375

Sumber: Data, diolah

$$\text{Resource Driver Rate} = \frac{\text{Jumlah Biaya}}{\text{Jumlah Luas Ruangan}}$$

$$\text{Resource Driver Rate} = \frac{\text{Rp}39.888.375}{242 \text{ m}^2}$$

$$\text{Resource Driver Rate} = \text{Rp}164.828/\text{m}^2$$

Tabel 4. 140 Pembebanan Biaya Aktivitas Pengelolaan Sarana dan Prasarana

No	Aktivitas	Resource Driver Rate (Rp)	Resource Driver Quantity (m ²)	Jumlah dibebankan (Rp)
1	Pembelajaran	164.828	61	10.054.508
2	Kesiswaan	164.828	181	29.833.867
Jumlah			242	39.888.375

Sumber: Data, diolah

3. Mengumpulkan biaya ke dalam cost pool

- a. Pengumpulan biaya aktivitas pembelajaran ke dalam *cost pool*

Tabel 4. 21 Pengumpulan Biaya Aktivitas Pembelajaran ke Activity Cost Pool

No	Rincian	Jumlah dibebankan (Rp)
Activity Cost Pool Pembelajaran Seluruh Siswa		
1	Seragam Siswa	33.000.000
2	Buku Paket	11.400.000
Jumlah		44.400.000
Activity Cost Pool Pembelajaran Antar Kelas		
1	Belanja ATK Siswa dan Guru	17.000.000
2	Kegiatan Belajar Mengajar	4.200.000
Jumlah		21.200.000
Activity Cost Pool Pembelajaran Berdasarkan Jam Pelajaran Efektif		
1	Gaji Guru Tetap dan Tidak Tetap	42.600.000
2	Alokasi Pembebanan Biaya Listrik dan Internet	1.034.483
3	Alokasi Pembebanan Biaya Konsumsi Lembur	1.000.000
Activity Cost Pool Pembelajaran Berdasarkan Jam Pelajaran Efektif		
4	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Kebersihan	1.771.691
5	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Administrasi Sekolah	3.363.793
6	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Manajemen Sekolah	10.600.439
7	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Pengelolaan Sarana dan Prasarana	10.054.508
Jumlah		70.424.914
Total		136.024.914

Sumber: Data, diolah

- b. Pengumpulan biaya aktivitas kesiswaan ke dalam *cost pool*

Tabel 4. 152 Pengumpulan Biaya Aktivitas Kesiswaan ke *Activity Cost Pool*

No	Rincian	Jumlah dibebankan (Rp)
Activity Cost Pool Kesiswaan Seluruh Siswa		
1	Majalah 1 Tahun	3.420.000
2	Buku Paket Melukis	4.500.000
3	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Kebersihan	5.256.985
4	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Administrasi Sekolah	3.363.793
5	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Manajemen Sekolah	10.600.439
6	Alokasi Pembebanan Biaya Aktivitas Pengelolaan Sarana dan Prasarana	29.833.867
Jumlah		56.975.085
Activity Cost Pool Kesiswaan Khusus Kelompok Bermain A		
1	Pentas Seni	1.350.000
Jumlah		1.350.000
Activity Cost Pool Kesiswaan Khusus Kelompok Bermain B		
1	Pelepasan dan Perpisahan (Wisuda)	12.455.000
Jumlah		12.455.000
Total		70.780.085

Sumber: Data, diolah

4. Mengidentifikasi dan menghitung cost driver

Tabel 4. 163 Perhitungan *Cost Driver*

No	Aktivitas	Jumlah Biaya (Rp)	Driver	AD	Cost Driver (Rp)
Aktivitas Pembelajaran					
1	<i>Activity Cost Pool</i> Pembelajaran Seluruh Siswa	44.400.000	Jumlah Seluruh Siswa	57	778.947
2	<i>Activity Cost Pool</i> Pembelajaran Antar Kelas	21.200.000	Jumlah Kelas	3	7.066.667
3	<i>Activity Cost Pool</i> Pembelajaran Berdasarkan Jam Pelajaran Efektif	70.424.914	Jumlah Jam Pelajaran Efektif	990	71.136
Aktivitas Kesiswaan					
1	<i>Activity Cost Pool</i> Kesiswaan Seluruh Siswa	56.975.085	Jumlah Seluruh Siswa	57	999.563
2	<i>Activity Cost Pool</i> Kesiswaan Khusus Kelompok Bermain A	1.350.000	Jumlah Kelompok Bermain A	10	135.000
3	<i>Activity Cost Pool</i> Kesiswaan Khusus Kelompok Bermain B	12.455.000	Jumlah Kelompok Bermain B	47	265.000

Sumber: Data, diolah

5. Menentukan biaya satuan pendidikan

Tabel 4. 174 Perhitungan Biaya Satuan Pendidikan untuk Setiap Kelompok Bermain di TK Bunga Bangsa 2

No	Aktivitas	Cost Driver (Rp)	Kelompok Bermain A		Kelompok Bermain B	
			AD	Biaya (Rp)	AD	Biaya (Rp)
Aktivitas Pembelajaran						
1	<i>Activity Cost Pool</i> Pembelajaran Seluruh Siswa	778.947	10	7.789.474	47	36.610.526
2	<i>Activity Cost Pool</i> Pembelajaran Antar Kelas	7.066.667	1	7.066.667	2	14.133.333
3	<i>Activity Cost Pool</i> Pembelajaran Berdasarkan Jam Pelajaran Efektif	71.136	440	31.299.962	550	39.124.952

Aktivitas Kesiswaan						
1	Activity Cost Pool Kesiswaan Seluruh Siswa	999.563	10	9.995.630	47	46.979.461
2	Activity Cost Pool Kesiswaan Khusus Siswa Kelompok Bermain A	135.000	10	1.350.000	-	-
3	Activity Cost Pool Kesiswaan Khusus Siswa Kelompok Bermain B	265.000	-	-	47	12.455.000
Jumlah Biaya Keseluruhan				57.501.732		149.303.273
Dana BOP Pemerintah				16.500.000		16.500.000
Dana Penerimaan Peserta Didik Baru				8.000.000		30.000.000
Dana Pendaftaran Ulang				6.000.000		-
Jumlah Biaya Setelah Pengurangan Dana				27.001.732		102.803.273
Jumlah Siswa per Tingkat				10		47
Biaya Satuan (Unit Cost) Siswa per Tahun				2.700.173		2.187.304
Biaya Satuan (Unit Cost) Siswa per Bulan				225.014		182.275

Sumber: Data, diolah

4. Kesimpulan

Biaya satuan pendidikan pada TK Bunga Bangsa 2 dihitung dengan menggunakan metode *Traditional Costing*. Penggunaan metode tersebut menyebabkan biaya satuan pendidikan yang ditetapkan sebesar Rp190.000 untuk seluruh siswa, padahal aktivitas yang terjadi di setiap kelompok bermain berbeda. Hal tersebut dapat menyebabkan terjadinya *undercosting* atau *overcosting* pada kelompok bermain tertentu. Maka dari itu diperlukan perhitungan dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* dimana biaya dibebankan sesuai aktivitas setiap kelompok bermain. Hasil perhitungan mengungkapkan bahwa biaya satuan pendidikan untuk kelompok bermain A yaitu sejumlah Rp225.014 dinyatakan *undercosting* sedangkan untuk kelompok bermain B sejumlah Rp182.275 dinyatakan *overcosting*. Pembebanan tersebut sesuai dengan aktivitas yang terjadi di setiap kelompok bermain.

Ucapan Terima Kasih

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Kepala Sekolah TK Bunga Bangsa 2 yang telah memberi dukungan serta membantu pelaksanaan penelitian dan penulisan artikel ini.

Daftar Pustaka

- Aminah, S. (2019). Keterlibatan kepala sekolah dalam meningkatkan kinerja guru. *Jurnal Ilmiah Kepemimpinan Dan Manajemen Pendidikan*, 5(2), 141–149.
- Anam, N. (2021, January 6). *Berbagai Problematika Pendidikan dan Pembelajaran di dalam Lembaga Pendidikan PAUD dan TK/RA di Indonesia*. <https://iaiq.ac.id/berbagai-problematika-pendidikan-dan-pembelajaran-di-dalam-lembaga-pendidikan-paud-dan-tk-ra-di-indonesia/>
- Kurniasih, E., & Setyorini, D. (2018). Analisis perhitungan biaya satuan dengan metode Activity Based Costing (ABC) di SMP Negeri 1 Kasihan. *Kajian Pendidikan Akuntansi Indonesia*, 7(1).
- Lively, V. (2021). *Perhitungan Biaya Satuan Pendidikan Dengan Sistem Activity Based Costing Studi Kasus Pada TK X Tahun Ajaran 2019/2020*. Politeknik Negeri Jakarta.
- Maarif, M. S., Sudarma, M., & Anggraini, D. (2018). The relevance of accounting information for measuring the cost of education services in Indonesian Islamic boarding schools. *Journal of Accounting and Investment*, 19(1), 82–92.
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldana, J. (2014). *Qualitative Data Analysis: A Methods Sourcebook* (3rd ed.). London: SAGE Publications.
- Pangestu, M. R. (2021). *Analisis Perbandingan Biaya Satuan Pendidikan Berdasarkan Conventional Costing dan Activity Based Costing pada SMP IT Al-Qur'aniyyah*. Politeknik Negeri Jakarta.
- Riswanti, R. D., & Djazari, M. (2018). Penerapan Activity Based Costing untuk menghitung biaya satuan pendidikan di SMKN 3 Kasihan Bantul. *Kajian Pendidikan Akuntansi Indonesia*, 7(6).
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach* (7th ed.). New York: Wiley.
- Sujana, I. W. C. (2019). Fungsi dan tujuan pendidikan Indonesia. *Jurnal Pendidikan Dasar*, 4(1).