

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI BIAYA SEBAGAI DASAR
PENETAPAN TARIF HARGA AIR DALAM
RELEVANSI IBNU TAIMIYAH
(Studi Kasus Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri)**

SKRIPSI

Ditulis untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi (S.E)



Oleh :

FYAN MARIATUL KHASANAH

9.313.371.18

**PROGRAM STUDI EKONOMI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SYEKH WASIL KEDIRI
2025**

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi dengan Judul

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI BIAYA SEBAGAI DASAR
PENETAPAN TARIF HARGA AIR DALAM
RELEVANSI IBNU TAIMIYAH
(Studi Kasus Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri)**

FYAN MARIATUL KHASANAH

9.313.371.18

Disetujui Oleh:

Pembimbing I



Dr. H. Jamaluddin Achmad Kholik, MA

NIP. 197509132008011014

Pembimbing II



Sayekti Indah Kusumawardhany, SE, M.Akun

NIP. 199107172019032020

NOTA DINAS

Kediri, 20 Mei 2025

Nomor :
Lampiran : 4 (empat) berkas
Hal : Bimbingan Skripsi
Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri (UIN) Syekh Wasil Kediri
Di
Jl. Sunan Ampel 07, Ngronggo Kediri

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Memenuhi permintaan Bapak Dekan untuk membimbing penyusunan skripsi mahasiswa tersebut dibawah ini:

Nama : FYAN MARIATUL KHASANAH

NIM : 9.313.371.18

Judul : ANALISIS SISTEM AKUNTANSI BIAYA SEBAGAI DASAR PENETAPAN TARIF HARGA AIR DALAM RELEVANSI IBNU TAIMIYAH PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN KEDIRI

Setelah diperbaiki materi dan susunannya. Kami berpendapat bahwa skripsinya telah memenuhi syarat sebagai kelengkapan ujian akhir sarjana strata satu (S-1).

Bersama ini kami lampirkan berkas naskah skripsinya, dengan harapan dapat segera diujikan dalam Sidang Munaqosah.

Demikian agar maklum dan atas kesediaan Bapak/Ibu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. H. Jamaluddin Achmad Kholik, MA
NIP. 197509132008011014



Sayekti Indah Kusumawardhany, SE, M.Akun
NIP. 199107172019032020

NOTA PEMBIMBING

Kediri, 20 Mei 2025

Nomor :
Lampiran : 4 (empat) berkas
Hal : Bimbingan Skripsi
Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri (UIN) Syekh Wasil Kediri
Di
Jl. Sunan Ampel 07, Ngronggo Kediri

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Memenuhi permintaan Bapak Dekan untuk membimbing penyusunan skripsi mahasiswa tersebut dibawah ini:

Nama : FYAN MARIATUL KHASANAH

NIM : 9.313.371.18

Judul : ANALISIS SISTEM AKUNTANSI BIAYA SEBAGAI DASAR PENETAPAN TARIF HARGA AIR DALAM RELEVANSI IBNU TAIMIYAH PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM KABUPATEN KEDIRI

Setelah diperbaiki materi dan susunannya, sesuai dengan petunjuk dan tuntunan yang diberikan dalam Sidang Munaqosah yang di laksanakan pada 17 Juni 2025, kami dapat menerima dan menyetujui hasil perbaikannya.

Demikian agar maklum dan atas kesediaan Bapak/Ibu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. H. Jamaluddin Achmad Kholik, MA
NIP. 197509132008011014



Sayekti Indah Kusumawardhany, SE, M.Akun
NIP. 199107172019032020

HALAMAN PENGESAHAN

ANALISIS SISTEM AKUNTANSI BIAYA SEBAGAI DASAR PENETAPAN HARGA
TARIF AIR DALAM RELEVANSI IBNU TAIMIYAH
(Studi Kasus Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri)

FYAN MARIATUL KHASANAH

9.313.371.18

Telah diujikan di depan Sidang Munaqasah Universitas Islam Negeri (UIN) Syekh Wasil
Kediri

pada tanggal 17 Juni 2025

Tim Penguji :

1. Penguji Utama

Dr. Ashfa Fikriyah, M.El

NIP. 197504192000032002

2. Penguji I

Dr. H. Jamaluddin Achmad Khalik, M.A

NIP. 197509132008011014

3. Penguji II

Sayekti Indah Kusumawardhany, SE, M.Akun

NIP. 199107172019032020



(.....)
(.....)
(.....)

Kediri, 25 September 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr.H. Imam Anas Muslihin, M.HI

NIP. 197501011998031002

MOTTO

وَأَنبَلُونَكُمْ حَتَّى نَعْلَمَ الْمُجْهَدِينَ مِنْكُمْ وَالصَّابِرِينَ نَبَلُوا أَخْبَارَكُمْ

“Dan sungguh, Kami benar-benar akan menguji kamu sehingga Kami mengetahui orang-orang yang benar-benar berjihad dan bersabar diantara kamu, dan akan kami uji perihal kamu”

(QS. Muhammad : 31)

“Orang lain tidak akan bisa paham *struggle* dan masa sulit nya kita yang mereka ingin tau bagian *success stories*-nya. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun banyak direndahkan dimata manusia. Kelak diri kita di masa depan akan sangat berharga.”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur yang tiada henti dan amat dalam atas kehadiran Allah SWT, saya mempersembahkan hasil karya kecil untuk orang-orang yang saya sayangi :

1. Untuk kedua orang tua saya (Ayah Mariono dan Ibu Susilah) tercinta dan tersayang, terima kasih atas bimbingan serta pendidikan yang telah diberikan kepada saya. Tanpa dukungan dan dorongan kedua orang tua maka saya tidak bisa sampai di titik ini. Terima kasih atas kerja keras untuk memberikan saya pendidikan yang tinggi. Terima kasih telah bersabar dan menunggu sampai di titik ini meskipun banyak kendala dan hambatan.
2. Untuk Adik saya tersayang Resaldo Ramadhan terima kasih telah menjadikan motivasi saya untuk bisa berusaha menjadi lebih baik.
3. Untuk seseorang terdekat saya, Mahesa Mahendra Wijaya yang selalu menemani dan membantu dari awal perkuliahan sampai skripsi ini. Serta ikut berkontribusi dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih banyak atas waktu, kesabaran, dan dukungannya tak henti-henti.
4. Sahabat terdekat saya Vivian Puspitasari Putri Mashudi terima kasih sudah menemani, memberikan support, membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Meskipun banyak hal kendala dan hambatan dalam menyelesaikan alhamdulillah kita masih bisa lulus bersama-sama.
5. Sahabat-sahabat penulis Diyah, Rista, Richma, Sintia, Natul, Laila, Irma, Elda, Tamarra, Fitri, Ayun, Salma (Almarhum) yang memberikan dukungan dan selalu menguatkan dalam menyelesaikan skripsi ini.

ABSTRACT

FYAN MARIATUL KHASANAH. Student ID:931337118. Supervisor I: Dr. H. Jamaluddin Achmad Kholik, M.A. Supervisor II: Sayekti Indah Kusumawardhany, SE,M.Akun. Title: “*Analysis of Cost Accounting System as the Basis for Determining Water Tariff Prices in the Relevance of Ibn Taymiyyah’s Thought (A Case Study at the Regional Drinking Water Company of Kediri Regency)*”. Undergraduate Thesis, faculty of islamic Economics and Business, Department of Sharia Economics, State Islamic University of Syekh Wasil Kediri, 2025.

Keywords: Cost Accounting, Price, Ibn Taymiyyah

Water is an essential source of life for humans and a primary need in daily activities. Its availability greatly influences the welfare and quality of life of the community. Therefore, the local government is responsible for managing water resources sustainably through the Regional Drinking Water Company (PDAM). The PDAM of Kediri Regency plays a crucial role in ensuring the smooth distribution of clean water to meet the needs of the population. This condition highlights the importance of implementing an accurate cost accounting system as the foundation for determining fair and efficient water tariffs. In line with this, Ibn Taymiyyah, in his works “*Majmu’ al-Fatawa*” and “*Al-Hisbah fi al-Islam*”, emphasizes the importance of justice in pricing and the government’s role in supervising markets to prevent harm (mafsadah). Based on this context, the author conducted a study entitled “*Analysis of Cost Accounting System as the Basis for Determining Water Tariff Prices in the Relevance of Ibn Taymiyyah’s Thought.*”

This research employed a qualitative descriptive method aimed at providing an in-depth understanding of the studied phenomenon. Data were collected through triangulation techniques, including time and data triangulation, to ensure data validity. In addition, a historical approach was used to analyze the Islamic economic thought of Ibn Taymiyyah. The data were obtained through observations, interviews, and documentation, which were then analyzed and presented systematically.

The results of the study indicate that the implementation of the Activity-Based Costing (ABC) method provides more accurate results in calculating the cost of production compared to the traditional costing system. The method identifies and classifies all incurred costs based on related activities (cost drivers). The tariff applied by PDAM Kediri Regency fulfills the principle of *Full Cost Recovery* and achieves a feasible level according to the *Break Even Point* (BEP) analysis. From the perspective of Ibn Taymiyyah’s thought, the water tariff implemented by PDAM Kediri Regency is considered fair and permissible since it does not burden either party. Ibn Taymiyyah asserts that government intervention in pricing is allowed as long as it serves public welfare and aligns with the objectives of Islamic law (maqasid al-sharia).

ABSTRAK

FYAN MARIATUL KHASANAH. NIM 931337118. Dosen Pembimbing I Dr. H. Jamaluddin Achmad Kholik, MA, Dosen Pembimbing II Sayekti Indah Kusumawardhany, SE, M. Akun. : “*Analisis Sistem Akuntansi Biaya Sebagai Dasar Penetapan Tarif Harga Air Dalam Relevansi Ibnu Taimiyah Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri*”. Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Program Studi Ekonomi Syariah, UIN Syekh Wasil Kediri, 2025.

Kata Kunci : Akuntansi Biaya, Harga, Ibnu Taimiyah

Air merupakan sumber kehidupan yang sangat penting bagi manusia dan menjadi kebutuhan dasar kehidupan sehari-hari. Hal ini, menjadi tolak ukur Pemerintah daerah dalam mengelola sumber daya alam secara berkelanjutan. Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Kediri sebagai penyedia layanan air bersih memiliki tanggungjawab besar untuk memastikan distribusi air secara lancar. Namun, dalam praktiknya, PDAM Kabupaten Kediri menghadapi sejumlah permasalahan seperti kebocoran pipa, serta ketidakseimbangan antara biaya produksi dan tarif yang diberlakukan. Kondisi ini menunjukkan pentingnya penerapan sistem akuntansi biaya yang akurat sebagai dasar penetapan tarif air yang efisien. Sejalan dengan hal tersebut, pemikiran Ibnu Taimiyah dalam kitab *Majmu al’Fatawa* dan *Al Hisbah fii Islam* menekankan pentingnya keadilan harga dan pengawasan pemerintahan demi mencegah kemudharatan. Berdasarkan konteks tersebut, penelitian ini berjudul “Analisis Sistem Akuntansi Biaya Sebagai Dasar Penetapan Tarif Harga Air Dalam Relevansi Ibnu Taimiyah”

Metode penelitian yang digunakan yaitu metode kualitatif deskriptif yang bertujuan untuk menggambarkan fenomena secara mendalam. Triangulasi yang digunakan menggunakan triangulasi teknik data, triangulasi waktu untuk mengoreksi data kembali dan pendekatan historis khususnya untuk menelaah pemikiran tokoh Islam. Data yang diperoleh dari hasil observasi, wawancara serta dokumentasi dengan sumber data, penyajian data serta kesimpulan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan metode *Activity Based Costing* (ABC) mampu memberikan hasil perhitungan harga pokok yang akurat dibandingkan metode tradisional. Metode ini mengidentifikasi semua biaya yang timbul, kemudian diklasifikasikan berdasarkan aktivitas-aktivitas yang terjadi dengan menggunakan beberapa *cost driver*. Berdasarkan analisis *Full Cost Recovery* dan perhitungan *Break Even Point* (BEP), tarif yang diterapkan pada PDAM Kabupaten Kediri dinilai sudah layak. Dalam perspektif pemikiran Ibnu Taimiyah, kebijakan tarif tersebut kategori adil karena tidak merugikan masyarakat maupun perusahaan. Dalam karyanya seperti *al-Hisbah fii-al-Islamiyah* menegaskan bahwa pemerintah boleh melakukan intervensi terhadap harga jika bertujuan untuk kemaslahatan dan mencegah kemudharatan masyarakat.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan nikmat, hidayah dan inayah-Nya kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Sistem Akuntansi Biaya Sebagai Dasar Penetapan Tarif Harga Air Dalam Relevansi Ibnu Taimiyah (Studi Kasus Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Kediri)” semoga ilmu yang diperoleh dapat bermanfaat dan barokah untuk penulis.

Sholawat serta salam semoga tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari zaman jahiliah menuju jaman terang benderang yakni ad-din al-Islam. Dalam penyelesaian skripsi ini telah banyak pihak yang memberikan bantuan kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikannya. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, sebagai rasa terima kasih penulis ucapkan kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Wahidul Anam, M.Ag selaku Rektor UIN Syekh Wasil Kediri
2. Bapak Dr. Imam Anas Muslihin, M.HI, selaku Ketua Prodi Ekonomi Syariah UIN Syekh Wasil Kediri
3. Ibu Nuril Hidayati, S.Fill. I, M. Hum, selaku Ketua Prodi Ekonomi Syariah UIN Syekh Wasil Kediri
4. Bapak Dr. H. Jamaluddin Achmad Kholik, MA dan Ibu Sayekti Indah Kusumawardhany, SE, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah mengarahkan dan memberi motivasi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Ashfa Fikriyah, M.EI selaku Dosen Penguji yang telah memberikan arahan, motivasi semangat, dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Para Dosen Ekonomi Syariah yang telah memberikan ilmunya kepada penulis selama menempuh pendidikan di UIN Syekh Wasil Kediri.

7. Seluruh staf UIN Syekh Wasil Kediri atas segala kebijakannya, perhatian dan dorongan sehingga penulis selesai studi.
8. Pimpinan dan seluruh staf terutama pada Ibu Siti Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Kediri.
9. Kedua orang tua dan adik penulis yang telah bersabar, memotivasi dan setia memberikan dukungan selama penulis menyelesaikan studi.
10. Rekan-rekan mahasiswa UIN Syekh Wasil Kediri seperjuangan yang namanya tidak bisa disebutkan satu-satu terima kasih atas dukungan dan bantuan dalam menyelesaikan studi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini jauh dari kata sempurna mengingat kemampuan dan pengetahuan yang masih sangat terbatas. Maka diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya, Aamiin.

Kediri, 20 Mei 2025

Penulis

Fyan Mariatul Khasanah
(931337118)

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	i
NOTA DINAS.....	ii
NOTA PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR GRAFIK	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Konteks Penelitian	1
B. Fokus Penelitian	13
C. Tujuan Penelitian	13
D. Kegunaan Penelitian.....	14
E. Telaah Pustaka	14
BAB II : LANDASAN TEORI	19
A. Konsep Umum Harga.....	19
B. Tarif Air	24
C. Harga Pokok Produksi	26
D. Teori Activity Based Costing.....	29
E. Teori Full Cost Recovery	34
F. Teori Break Even Point	38
G. Konsep Harga Ibnu Taimiyah	44
BAB III : METODE PENELITIAN.....	54

A. Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	54
B. Kehadiran Peneliti.....	54
C. Lokasi Penelitian.....	55
D. Sumber Data	55
E. Metode Pengumpulan Data	56
F. Teknik Analisis Data.....	58
G. Pengecekan Keabsahan Data.....	59
H. Tahap-Tahap Penelitian	61
BAB IV : HASIL PENELITIAN	63
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	63
B. Paparan Data	69
BAB V : PEMBAHASAN	90
A. Analisis Besaran Biaya Produksi pada PDAM Kabupaten Kediri Menggunakan Pendekatan Activity Based Costing.....	90
B. Analisis Kelayakan Penetapan Tarif Air pada PDAM Kabupaten Kediri Sesuai Dengan Prinsip Full Cost Recovery	95
C. Analisis Penetapan Harga di PDAM Kabupaten Kediri ketika di Relevansi Dengan Pemikiran Ibnu Taimiyah	101
BAB VI : PENUTUP.....	106
A. Kesimpulan	106
B. Saran	107
DAFTAR PUSTAKA	109
LAMPIRAN	118
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	123

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Penduduk Pelanggan PDAM Kabupaten Kediri	3
Tabel 1.2 Data Perbandingan Pendapatan.....	4
Tabel 1.3 Golongan dan Tarif di PDAM Kabupaten Kediri.....	5
Tabel 1.4 Data Biaya Langsung dan Tidak Langsung	9
Tabel 4.1 Data Karyawan PDAM Kabupaten Kediri.....	69
Tabel 4.2 Daftar Tarif Air PDAM Kabupaten Kediri	72
Tabel 4.3 Biaya Luar Tarif PDAM Kabupaten Kediri.....	73
Tabel 4.4 Data Pelanggan PDAM Kabupaten Kediri	74
Tabel 4.5 Biaya Langsung Produksi	76
Tabel 4.6 Biaya Tidak Langsung Produksi	77
Tabel 4.7 Unsur-Unsur Klasifikasi Aktivitas dan Cost Driver	78
Tabel 4.8 Biaya Langsung Yang Dianggarkan	79
Tabel 4.9 Biaya Tidak Langsung dengan Klasifikasi Cost Driver.....	79
Tabel 4.10 Perhitungan Cost Driver Masing-masing Aktivitas	81
Tabel 4. 11 Mengidentifikasi Tarif Per Cost Driver	81
Tabel 4. 12 Biaya Overhead ke Ativitas pada PDAM Kabupaten Kediri....	82
Tabel 4.13 Pengelompokan Aktivitas pada Kelompok Biaya	82
Tabel 4.14 Tarif Biaya Overhead dengan Cost Driver	83
Tabel 4.15 Mengaplikasikan Biaya Overhead Pabrik Ke Harga Pokok Produk Metode Activity Based Costing	84
Tabel 4.16 Pengelompokan Harga Pokok Produksi Metode Activity Based Costing	84
Tabel 4.17 Data Pendapatan PDAM Kabupaten Kediri.....	86
Tabel 4.18 Struktur Beban Operasional pada PDAM Kabupaten Kediri	87
Tabel 4.19 Penilaian Kelayakan Tarif menggunakan Break Even Point.....	88
Tabel 5.1 Perbandingan Harga Pokok Produksi Dengan Metode Tradisional dan Activity Based Costing System.....	91
Tabel 5.2 Perbandingan Kelebihan dan Kekurangan Tidak Diterapkannya Sistem Full Cost Recovey di PDAM Kabupaten Kediri	99

DAFTAR GAMBAR

1.1 Diagram Evaluasi Kelayakan Full Cost Recovery PDAM di Indonesia Tahun 2022	11
4.1 Bagan Struktur Organisasi PDAM Kabupaten Kediri	68

DAFTAR GRAFIK

Grafik 5.1 Analisis Grafik Analisis Full Cost Recovery yang menunjukkan hubungan antara volume penjualan air, pendapatan, dan total biaya pada PDAM	Kabupaten	Kediri
.....		96

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Pedoman Wawancara	114
LAMPIRAN 2	Surat Izin Penelitian	118
LAMPIRAN 3	Surat Balasan Penelitian.....	119
LAMPIRAN 4	Daftar Konsultasi Skripsi	120
LAMPIRAN 5	Dokumentasi.....	122
LAMPIRAN 6	Daftar Riwayat Hidup	123