

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK
PRODUKSI DENGAN METODE *FULL
COSTING* DAN *VARIABLE COSTING* DALAM
PENENTUAN HARGA JUAL PADA UMKM
(Studi Kasus Pada UMKM Berkah Ngaliyan Semarang)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Akuntansi
Pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Disusun oleh:

Indah Lestari
NIM 141 020 032

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WAHID HASYIM
SEMARANG
2018**

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Indah Lestari
Nomor Induk Mahasiswa : 141020032
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* dalam Penentuan Harga Jual Pada UMKM (Studi Kasus Pada UMKM Berkah Ngaliyan Semarang).

Skripsi ini telah di uji dan dipertahankan dihadapan dewan penguji pada ujian yang dilaksanakan tanggal 15 September 2018 dan dinyatakan LULUS.

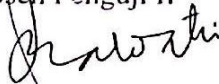
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. Dosen Penguji I



Khanifah, SE.,M.Si.,Akt.CA
NPP. 03.05.1.0130

2. Dosen Penguji II



Ernawati Budi Astuti,M.Si
NPP. 197610132005012002

1. Dosen Pembimbing I



Nanang Yusroni, SE.,M.Si
NPP. 03.05.0131

2. Dosen Pembimbing II

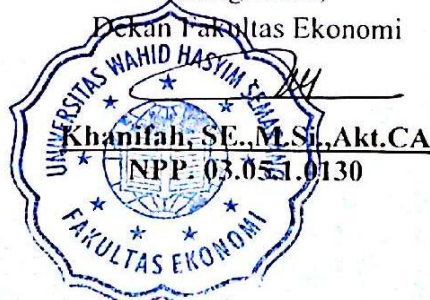


Atieq Amjadallah Alfie, SE.,M.Si
NPP. 03.07.1.0158

Semarang, 15 September 2018

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Indah Lestari

NIM : 141020032

Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Dengan ini menyatakan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Full Costing*
dan *Variable Costing* dalam Penentuan Harga Jual Pada UMKM (Studi
Kasus Pada UMKM Berkah Ngaliyan Semarang)**

adalah hasil karya saya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi, dan bentuk-bentuk kecurangan lain, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.

Semarang, September 2018

Yang Menyatakan,



Indah Lestari
Nim. 141020032

ABSTRAKSI

Harga pokok produksi adalah kumpulan dari biaya-biaya yang dikeluarkan untuk mengolah bahan baku menjadi bahan jadi. Penelitian ini bertujuan untuk memahami metode perhitungan harga pokok produksi pada UMKM Berkah. Selain itu untuk mengetahui metode apa yang sebaiknya diterapkan pada UMKM Berkah untuk menentukan harga jual. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif. Penelitian ini menggunakan sumber data primer dan data sekunder. Data primer yang diambil dari UMKM Berkah adalah dengan melakukan wawancara. Sedangkan metode analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif dan kualitatif. Berdasarkan perbandingan dengan menggunakan metode *full costing* dan metode *variabel costing* dalam perhitungan harga pokok produksi perusahaan, metode *full costing* memiliki angka nominal lebih tinggi dibanding menggunakan metode *variable costing*. Hal ini disebabkan karena perhitungan harga pokok produksi pada metode *full costing* memasukkan semua unsur biaya baik yang berjenis variabel maupun tetap sedangkan *variable costing* hanya memasukkan unsur biaya yang bersifat variabel. UMKM sebaiknya memasukkan unsur-unsur biaya seperti biaya penyusutan maupun biaya pemeliharaan dan perawatan dalam perhitungan harga pokok produksi sehingga penentuan harga pokok produksi menjadi lebih akurat untuk menentukan harga jual.

Kata kunci : **Harga Pokok Produksi, Full Costing, Variable Costing, Harga Jual.**

ABSTRACTION

The cost of production is a collection of costs incurred to process raw materials into finished materials. This study aims to understand the method of calculating the cost of production in Blessing UMKM. In addition to knowing what method should be applied to the UMKM Blessing to determine the selling price. The type of data used in this study is quantitative data. This study uses primary data sources and secondary data. The primary data taken from Berkah UMKM is by conducting interviews. While the data analysis method used is quantitative and qualitative analysis. Based on the comparison using the full costing method and variable costing method in calculating the company's cost of production, the full costing method has a nominal value higher than using the variable costing method. This is because the calculation of the cost of production in the full costing method includes all the elements of cost both variable and fixed, while variable costing only includes variable costs. UMKM should include elements of costs such as depreciation costs and maintenance and maintenance costs in calculating the cost of production so that the determination of the cost of production becomes more accurate to determine the selling price.

Keywords: *Cost of Goods Manufactured, Full Costing, Variable Costing, Selling Price.*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- Orang-orang yang sukses telah belajar membuat diri mereka melakukan hal yang harus dikerjakan ketika hal itu memang harus dikerjakan, entah mereka menyukainya atau tidak.

-Aldus Huxley-

- Keberhasilan ada di alam tindakan, bukan di alam angan-angan atau rencana.

-Mario Teguh-

- Siapapun yang menempuh suatu jalan untuk mendapatkan ilmu, maka Allah akan memberikan kemudahan jalannya menuju surga.

-H.R Muslim-

- Wahai orang-orang yang beriman jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu. Sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar.

-Q.S Al-Baqarah [2] : 153-

PERSEMBAHAN :

Ku persembahkan untuk :

- Bapak dan ibuku tercinta, Bapak Juwanto (Alm) dan Ibu Suprihati yang selalu berdo'a untuk kesuksesanku dan terima kasih selama ini sudah bekerja keras untuk keberhasilanku.
- Kedua kakakku M.S Murtomo,AH dan Sri Rahayu yang selalu membantu dan memberikan semangat.

- Dosen pembimbing saya Bapak Nanang Yusroni, SE.,M.Si dan Bapak Atieq Amjadallah Alfie, SE.,M.Si yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
- Untuk sahabatku Lestari, Novi, yang sudah menyemangati dan membantu serta sahabat-sahabatku Akuntansi Ekstensi 2014 yang penuh semangat dan partner perjuangan dalam suka maupun duka.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, hidayah serta inayah-Nya. Sholawat dan salam semoga selalu tercurah pada suri tauladan kita Nabi Muhammad S.A.W sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* dalam Penentuan Harga Jual Pada UMKM (Studi Kasus Pada UMKM Berkah Ngaliyan Semarang)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar S1 Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa adanya saran, bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan terselesaikan. Oleh karena itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mahmutarom,SH.,MH selaku Rektor Universitas Wahid Hasyim Semarang.
2. Ibu Khanifah,SE.,M.Si.,Akt.,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.
3. Bapak Atieq Amjadallah Alfie,SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wahid Hasyim Semarang.
4. Bapak Nanang Yusroni, S.E., M.Si., dan Bapak Atieq Amjadallah Alfie,SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan

waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan, masukan, serta motivasi kepada penulis sehingga terselesaikannya skripsi ini.

5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang yang telah memberi motivasi, membagi ilmunya dan membantu penulis sehingga dapat menyelesaikan kuliah ini dengan baik.
6. Kedua orang tuaku Bapak Juwanto (Alm) dan Ibu Suprihati yang tercinta, yang tak lelah mendo'akan, menyemangati, memotivasi, memberikan kasih sayang, dan memberikan dukungan materiil dengan setulus hati.
7. Kedua kakakku M.S Murtomo,AH dan Sri Rahayu yang telah mendo'akan, memberikan semangat, dan kasih sayangnya.
8. Seluruh teman-temanku Akuntansi Ekstensi 2014 terimakasih atas persahabatannya selama ini dan semoga kita semua bisa meraih cita-cita dan menjadi seseorang yang sukses di dunia dan di akhirat.
9. Semua pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan. Namun demikian, merupakan harapan bagi penulis bila skripsi ini dapat memberikan sumbangan dan pengetahuan dan menjadi suatu karya yang bermanfaat.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Semarang, September 2018

Yang Menyatakan,



Indah Lestari
Nim. 141020032

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
ABSTRAKSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1. Akuntansi Biaya.....	10
2.1.2 Biaya	11
2.1.2.1 Pengertian Biaya.....	11
2.1.2.2 Klasifikasi Biaya	11
2.1.3 Harga Pokok Produksi	14

2.1.3.1 Pengertian Harga Pokok Produksi.....	14
2.1.3.2 Manfaat dan Tujuan Penentuan Harga Pokok Produksi....	14
2.1.3.3 Metode Harga Pokok Produksi.....	15
2.1.4 Harga Jual	17
2.1.5 UMKM	18
2.1.5.1 Pengertian UMKM	18
2.1.5.2 Permasalahan dalam UMKM	20
2.1.5.3 Upaya Pengembangan UMKM	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran	30
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	32
3.1.1 Variabel Penelitian	32
3.1.2 Definisi Operasional	32
3.2 Objek Penelitian	34
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	34
3.4 Jenis dan Sumber Data	34
3.5 Metode Pengumpulan Data	35
3.6 Metode Analisis Data	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2 Analisis Data	38
4.2.1 Harga Pokok Produksi	38

4.2.1.1 Biaya Bahan Baku	38
4.2.1.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung	40
4.2.1.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik	41
4.2.2 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Full</i> <i>Costing</i> dan <i>Variable Costing</i>	45
4.2.2.1 Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Metode <i>Full Costing</i>	46
4.2.2.2 Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Metode <i>Variable Costing</i>	48
4.2.3 Menghitung Harga Jual	49
4.2.3.1 Perhitungan Harga Jual dengan Metode <i>Full Costing</i> ...	49
4.2.3.2 Perhitungan Harga Jual Dengan Metode <i>Full Costing</i>	51
4.3 Pembahasan	53
BAB V PENUTUP	
5.1 Simpulan	56
5.2 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Perkembangan UMKM di Jawa Tengah	1
Gambar 2.1 Unsur-Unsur Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variable Costing</i>	16
Gambar 2.2 Unsur-Unsur Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i>	17
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran	30
Gambar 3.1 Unsur-Unsur Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i>	33
Gambar 3.2 Unsur-Unsur Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variable Costing</i>	33
Gambar 3.4 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i>	36
Gambar 3.5 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variable Costing</i>	36

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perhitungan HPP Krupuk Rambak di UMKM Berkah	
Tahun 2015	2
Tabel 1.2 Perhitungan HPP Krupuk Rambak di UMKM Berkah	
Tahun 2016	3
Tabel 1.3 Perhitungan HPP Krupuk Rambak di UMKM Berkah	
Tahun 2017	4
Tabel 1.4 Perhitungan HPP dan Pendapatan Laba dari Tahun 2015-2017 pada UMKM Berkah	5
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Biaya Bahan Baku Krupuk Rambak pada Tahun 2015	38
Tabel 4.2 Biaya Bahan Baku Krupuk Rambak pada Tahun 2016	39
Tabel 4.3 Biaya Bahan Baku Krupuk Rambak pada Tahun 2017	39
Tabel 4.4 Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2015-2017	40
Tabel 4.5 Biaya penyusutan peralatan UMKM Berkah per tahun (2015-2017)	42
Tabel 4.6 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahun 2015	43
Tabel 4.7 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahun 2016	44
Tabel 4.8 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahun 2017	45
Tabel 4.9 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Full Costing</i>	
Tahun 2015	46
Tabel 4.10 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Full Costing</i>	
Tahun 2016	46

Tabel 4.11 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Full Costing</i> Tahun 2017	47
Tabel 4.12 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Variable Costing</i> Tahun 2015	48
Tabel 4.13 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Variable Costing</i> Tahun 2016	48
Tabel 4.14 Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Variable Costing</i> Tahun 2017.....	49
Tabel 4.15 Perhitungan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Full Costing</i> Tahun 2015	50
Tabel 4.16 Perhitungan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Full Costing</i> Tahun 2016	50
Tabel 4.17 Perhitungan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Full Costing</i> Tahun 2017	51
Tabel 4.18 Perhitungan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Variable Costing</i> Tahun 2015.....	51
Tabel 4.19 Perhitungan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Variable Costing</i> Tahun 2016.....	52
Tabel 4.20 Perhitungan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Variable Costing</i> Tahun 2017	52
Tabel 4.21 Perbandingan Hasil dari Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Penentuan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Full Costing</i> dan <i>Variable Costing</i> Tahun 2015-2017...	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat permohonan penelitian.....	63
Lampiran 2. Surat keterangan penelitian	64
Lampiran 3. Teks pertanyaan wawancara	65
Lampiran 4. Laporan Keuangan Data Primer UMKM Berkah	66
Lampiran 5. Rincian Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung	68
Lampiran 6. Rincian Biaya <i>Overhead</i> Pabrik pada UMKM Berkah	69
Lampiran 7. Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Full Costing</i>	73
Lampiran 8. Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Variable Costing</i>	74
Lampiran 9. Perhitungan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Full Costing</i>	75
Lampiran 10. Perhitungan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Variable Costing</i>	76
Lampiran 11. Perbandingan Hasil dari Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Penentuan Harga Jual Krupuk Rambak Berkah dengan Metode <i>Full Costing</i> dan <i>Variable Costing</i> Tahun 2015- 2017	77