

**ANALISIS PERBANDINGAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE COSTING* SEBAGAI
DASAR PENENTUAN HARGA JUAL
(STUDI KASUS PADA KOPI BUBUK CAP ARABIKA)**



Skripsi Oleh

YESSY YUSTRIYANI

01031281621098

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
ANALISIS PERBANDINGAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE COSTING* SEBAGAI
DASAR PENENTUAN HARGA JUAL
(STUDI KASUS PADA KOPI BUBUK CAP ARABIKA)

Disusun oleh:

Nama : Yessy Yustriyani
NIM : 01031281621098
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal Ketua

: 23 Maret 2020



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Tanggal Anggota

: 16 Maret 2020



Eka Meirawati, S.E., M.SI., Ak
NIP. 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
ANALISIS PERBANDINGAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE COSTING* SEBAGAI
DASAR PENENTUAN HARGA JUAL
(STUDI KASUS PADA KOPI BUBUK CAP ARABIKA)

Disusun Oleh :

Nama : Yessy Yustriyani
NIM : 01031281621098
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

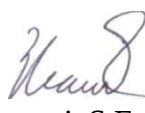
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 07 Agustus 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 07 Agustus 2020

Ketua


Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Anggota


Eka Meirawati, S.E., M.SI., Ak
NIP. 196905251996032001

Anggota


Elva Octavina Donata G, S.E., M.si.,
Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Kepala Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Yessy Yustriyani

NIM : 01031281621098

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: **Analisis Perbandingan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* Sebagai Dasar Penentuan Harga Jual (Studi Kasus Pada Kopi Bubuk Cap Arabika).**

Pembimbing :

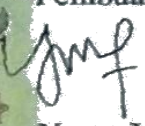
Ketua : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Anggota : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 07 Agustus 2020

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada hasil kutipan karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila Saya tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 07 Agustus 2020
Pembuat Pernyataan,


Yessy Yustriyani
NIM. 01031281621098

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Usaha tidak akan mengkhianati hasil”

“Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi bangkit kembali setiap kali kita jatuh”

(Confusius)

“All is well”

“Always be grateful”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Kedua orangtua
- Keluarga
- Teman-teman
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Analisis Perbandingan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* Sebagai Dasar Penentuan Harga Jual (Studi Kasus Pada Kopi Bubuk Cap Arabika)". Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang perhitungan harga pokok produksi dengan menggunakan metode *full costing* dan metode *variable costing* yang akan menjadi dasar penentuan harga jual suatu produk pada Kopi Bubuk Cap Arabika.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini dan masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan-keterbatasan yang ada.

Indralaya, 07 Agustus 2020



Yessy Yustriyani

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini terdapat hambatan dan rintangan yang dihadapi. Terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, motivasi dan doa sehingga penulis dapat menghadapi berbagai hambatan dan rintangan dalam penulisan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA** dan Ibu **Dr. E. Yusraini, S.E., M.Si., Ak** selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan mengarahkan selama proses perkuliahan dan sebagai Dosen Pembimbing Skripsi saya yang telah membimbing dan memberikan kritik, saran, dan bantuan dalam penulisan skripsi saya.
5. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya yang telah memberikan kritik, saran dan bantuan dalam penulisan skripsi saya.
6. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal yang telah memberikan kritik dan saran yang membangun dalam perbaikan penulisan skripsi saya.
7. Ibu **Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran yang membangun dalam perbaikan penulisan saya.

8. Seluruh Bapak/ Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang memberikan banyak ilmu pengetahuan dan berbagai pengalaman selama masa perkuliahan.
9. Staff Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan yang telah membantu mengenai masalah akademik selama perkuliahan.
10. Kepada Papa, Mama, Sando, Krisna, Fredy, terima kasih telah memberikan doa, semangat, motivasi, dan dukungan yang tiada henti selama ini sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dan masa perkuliahan ini.
11. Kepada seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan, motivasi serta semangat kepada penulis dalam menempuh pendidikan selama ini.
12. Kepada Bapak Muljadi selaku pemilik Kopi Bubuk Cap Arabika yang menjadi objek penulisan. Terima kasih telah membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
13. Kepada Ko Hendra, terima kasih telah menemani selama ini, selalu mendengar keluh kesah saya dan telah memberikan semangat, motivasi, dukungan dan kesabaran yang tiada tara sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Terima kasih untuk semua bantuannya selama ini.
14. Kepada Jenni, Vya, Vira, terima kasih telah mendengarkan keluh kesah selama ini, telah memberikan bantuan, saran-saran dan kritik yang membangun
15. Kepada anak-anak kontrakan, Vya, Vira, Sando, Archie, Fahtri yang telah menemani selama masa perantauan ini dan telah memberikan banyak bantuan selama ini.
16. Kepada Rizka, Nahdiya, Nurrizka, Dhea, Tomi dan Wahyu, terima kasih telah menemani dan kebersamai selama proses perkuliahan ini, telah memberikan motivasi dan nasehat baik yang sangat membangun, dan telah memberikan banyak bantuan selama proses perkuliahan ini.

17. Untuk seluruh mahasiswa Akuntansi angkatan 2016 yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penulisan skripsi dan pemberkasan, terimakasih banyak atas kebersamaan, dukungan, bantuan dan canda tawa selama masa perkuliahan ini.

Indralaya, 07 Agustus 2020



Yessy Yustriyani

SURAT PENYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Yessy Yustriyani
NIM : 01031281621098
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* Sebagai Dasar Penentuan Harga Jual (Studi Kasus Pada Kopi Bubuk Cap Arabika)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 07 Agustus 2020

Pembimbing Skripsi

Ketua,

Anggota,



Hj. Rina Tjandirakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002



Eka Meirawati, S.E., M.SI., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Kepala Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

ANALISIS PERBANDINGAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE COSTING* SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL (STUDI KASUS PADA KOPI BUBUK CAP ARABIKA)

Oleh:

Yessy Yustriyani

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Eka Meirawati, S.E., M.SI., Ak

Perhitungan harga pokok produksi merupakan suatu hal penting dalam penentuan harga jual dan penentuan laba yang diharapkan perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menentukan dan membandingkan harga pokok produksi dengan metode *full costing* dan metode *variable costing* pada Kopi Bubuk Cap Arabika. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan terdapat perbedaan perhitungan harga pokok produksi dengan metode *full costing* dan metode *variable costing*. Pada metode *variable costing*, perolehan harga pokok produksi lebih rendah dibandingkan dengan metode *full costing*. Perbedaan ini terletak pada pembebanan biaya overhead pabrik. Pada metode *full costing*, biaya overhead pabrik dihitung secara terperinci disbanding metode *variable costing*. Oleh karena itu, sebaiknya Kopi Bubuk Cap Arabika menggunakan perhitungan harga pokok produksi dengan metode *full costing*.

Kata Kunci: harga pokok produksi, *full costing*, *variable costing*

Ketua



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

NIP. 196503111992032002

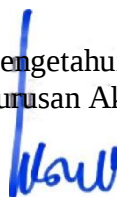
Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.SI., Ak

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Kepala Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

ANALYSIS OF COMPARISON COSTS OF GOODS MANUFACTURED WITH FULL COSTING METHOD AND VARIABLE COSTING METHOD AS THE BASIS OF DETERMINING THE SELLING PRICE (CASE STUDY IN KOPI BUBUK CAP ARABIKA)

By:

Yessy Yustriyani

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Eka Meirawati, S.E., M.SI., Ak

Calculation of cost of goods manufactured is an important thing in determining the selling price and profit determination that the company expects. The purpose of this study is to determine and compare the cost of goods manufactured in the full Costing method and the Variable costing method of Kopi Bubuk Cap Arabika. The method of analysis used in this research is a qualitative method of analysis. The results of this study showed there are differences in the cost of goods manufactured base with full Costing method and variable costing method. In the variable costing method, the cost of goods manufactured is lower than the full Costing method. This difference lies in the factory overhead costs. In full costing method, the factory overhead costs are more detailed than variable costing method charges in the more detailed full Costing method. Therefore, we recommend Kopi Bubuk Cap Arabika is better to using the cost of goods manufactured with the full costing method

Keyword: cost of goods manufactured, full costing, variable costing

Head ,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

NIP. 196503111992032002

Member



Eka Meirawati, S.E., M.SI., Ak

NIP. 196905251996032001

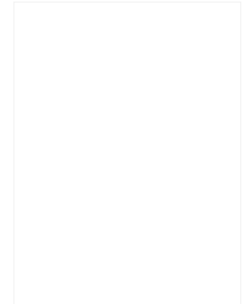
*Acknowledged by,
Head of Accounting Departement*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Yessy Yustriyani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang/ 01 Februari 1999
Agama : Budha
Alamat Rumah : Jl. Liberty Simanjuntak No 81 Kel. Pasar II Kec.
Muara Enim, Muara Enim, Sumatera Selatan. Kode
Pos: 31315
Alamat Email : yessyyustriyani01@gmail.com
Nomor HP : 082281039157

Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Negeri 11 Muara Enim
SLTP : SMP Negeri 1 Muara Enim
SLTA : SMA Negeri 1 Muara Enim
PERGURUAN TINGGI : S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas
Sriwijaya

Pengalaman Organisasi

1. Anggota Keluarga Mahasiswa Buddhis Palembang (2016-2017)
2. Anggota UKM Unsri Mengajar (2018-2019)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK.....	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.1.1. Teoritis	7
1.1.2. Praktis	7
 BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	
2.1. Landasan Teori.....	9

2.1.1.	Teori Kendala (<i>Theory of Constrain</i>)	9
2.1.2.	Biaya Produksi	10
2.1.2.1.	Unsur-unsur Biaya Produksi.....	11
2.1.2.2.	Klasifikasi Biaya Produksi	12
2.1.3.	Harga Pokok Produksi	13
2.1.3.1.	Metode Penentuan Harga Pokok Produksi.....	14
2.1.3.2.	Manfaat Informasi yang Dihasilkan Metode <i>Full Costing</i> dan <i>Variable Costing</i>	16
2.1.3.3.	Metode Pengumpulan Harga Pokok Produksi.....	17
2.1.3.4.	Unsur-unsur Harga Pokok Produksi	18
2.1.3.5.	Sistem Harga Pokok Produksi	18
2.1.3.6.	Tujuan dan Manfaat Penentuan Harga Pokok Produksi	19
2.1.4.	Harga Jual	20
2.1.4.1.	Penetapan Harga Jual	20
2.1.4.2.	Tujuan Penetapan Harga Jual	21
2.1.4.3.	Metode Penetapan Harga Jual	22
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3.	Kerangka Pemikiran.....	28

BAB III METODE PENELITIAN

3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2.	Rancangan Penelitian	30
3.3.	Jenis dan Sumber Data	30
3.4.	Teknik dan Pengumpulan Data.....	31
3.5.	Teknik Analisis Data	31

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	33
4.1.1.	Sejarah Singkat Perusahaan	33
4.1.2.	Lokasi Perusahaan	34
4.1.3.	Struktur Organisasi	34
4.1.4.	Tugas.....	34
4.2.	Proses Produksi	36
4.3.	Analisis Data.....	38
4.3.1.	Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Metode <i>Full Costing</i> dan Metode <i>Variable Costing</i>	38
4.3.2.	Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Metode Kopi Bubuk Cap Arabika.....	59
4.3.3.	Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Menggunakan Metode <i>Full Costing</i> dan Metode <i>Variable Costing</i> ...	61
4.4.	Pembahasan	63

BAB V PENUTUP

5.1.	Kesimpulan	67
5.2.	Keterbatasan Penelitian	68
5.3.	Saran.....	68
	DAFTAR PUSTAKA	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4.1.	Biaya Bahan Baku Kopi Bubuk Cap Arabika Pada Bulan November 2019	39
Tabel 4.2.	Biaya Tenaga Kerja Kopi Bubuk Cap Arabika Pada Bulan November 2019	40
Tabel 4.3.	Biaya Bahan Bakar Kopi Bubuk Cap Arabika Pada Bulan November 2019	42
Tabel 4.4.	Biaya Kemasan Kopi Bubuk Cap Arabika Pada Bulan November 2019	43
Tabel 4.5.	Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variable Costing</i> Untuk Kemasan Plastik Ukuran ½ ons Pada Bulan November 2019	45
Tabel 4.6.	Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variable Costing</i> Untuk Kemasan Plastik Ukuran 1 ons Pada Bulan November 2019	46
Tabel 4.7.	Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variable Costing</i> Untuk Kemasan Plastik Ukuran ¼ kg Pada Bulan November 2019	47
Tabel 4.8.	Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variable Costing</i> Untuk Kemasan Kertas Ukuran ½ kg Pada Bulan November 2019	48
Tabel 4.9.	Biaya Penyusutan Alat produksi Kopi Bubuk Cap Arabika Selama tahun 2019	50
Tabel 4.10.	Biaya Penyusutan Alat Produksi Kopi Bubuk Cap Arabika Selama satu bulan	51

Tabel 4.11.	Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i> Untuk Kemasan Plastik Ukuran ½ ons Pada Bulan November 2019	52
Tabel 4.12.	Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i> Untuk Kemasan Plastik Ukuran 1 ons Pada Bulan November 2019	54
Tabel 4.13.	Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i> Untuk Kemasan Plastik Ukuran ¼ kg Pada Bulan November 2019	55
Tabel 4.14.	Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i> Untuk Kemasan Kertas Ukuran ½ kg Pada Bulan November 2019	57
Tabel 4.15.	Perhitungan Harga Pokok Produksi oleh Kopi Bubuk Cap Arabika	60
Tabel 4.16.	Perbandingan Harga Pokok Produksi Dengan Metode <i>Full Costing</i> , <i>Variable Costing</i> dan Kopi Bubuk Cap Arabika	61
Tabel 4.17.	Perbandingan Harga Pokok Produksi Kopi Bubuk Cap Arabika dengan Metode <i>full costing</i> dan Metode <i>variable costing</i>	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	29
--------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. LATAR BELAKANG

Perkembangan perekonomian kini mendorong setiap perusahaan untuk dapat bersaing di pangsa pasar. Setiap perusahaan tentunya mempunyai tujuan untuk memperoleh laba yang sebesar-besarnya dengan meminimalkan biaya produksinya. Selain perolehan laba, setiap perusahaan juga harus menjamin kelangsungan hidup perusahaan dan memberikan manfaat bagi masyarakat sekitar. Untuk memperoleh laba yang besar tentunya tidaklah mudah, sehingga setiap perusahaan haruslah memperhatikan hal-hal yang dapat meningkatkan laba atau keuntungan dari perusahaan tersebut. Dalam penentuan laba yang besar, setiap perusahaan haruslah menentukan harga pokok produksi dengan tepat juga. Jika perusahaan tidak memperhitungkan harga pokok produksi yang digunakan untuk harga jual dengan benar maka akan berpengaruh kepada tujuan dari perusahaan tersebut yaitu memperoleh laba. Selain itu, keberlangsungan hidup perusahaan juga harus diperhatikan terutama pada bagian penjualan agar tujuan perusahaan dapat tercapai, proses produksi dapat berjalan dengan lancar dan produk yang ditawarkan oleh perusahaan akan lebih berkembang dan dapat bersaing di pangsa pasar (Ningsih, 2018).

Pengukuran biaya-biaya produksi yang memberikan informasi bagi pihak manajemen merupakan peranan akuntansi biaya yang sangat diperlukan oleh perusahaan. Perusahaan harus dapat memproduksi suatu produk dengan mengeluarkan biaya sekecil-kecilnya dan memperoleh laba atau keuntungan yang sebesar-besarnya (Bahtiar, 2017). Akuntansi biaya harus memungkinkan agar harga pokok produksi dapat dihitung secara tepat, hal ini dikarenakan biaya-biaya produksi yang terjadi didalam perusahaan harus diklasifikasikan/ digolongkan dan dicatat dengan sesungguhnya.

Di era sekarang, persaingan pasar semakin ketat sehingga dalam melakukan kegiatan produksi, setiap perusahaan harus dituntut untuk melakukan kegiatan produksinya secara efisien dan efektif. Kegiatan produksi untuk menghasilkan produk yang akan dijual tentunya memerlukan biaya-biaya produksi. Biaya-biaya produksi inilah yang akan menjadi dasar penentuan harga pokok produksi yang akhirnya akan menjadi dasar untuk harga jual produk. Harga pokok produksi ini terbagi menjadi tiga bagian yaitu biaya bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya *overhead* pabrik. Biaya-biaya yang menjadi harga pokok produksi ini haruslah diklasifikasikan/ digolongkan dengan cermat dan tepat karena akan menjadi dasar harga jual suatu produk dan perusahaan menjadi lebih mudah untuk mengetahui besarnya biaya produksi yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk proses produksi produk tersebut dan harga jual produk tersebut serta laba yang akan diperoleh oleh perusahaan. Apabila

penentuan harga jual produk terlalu tinggi akan mengakibatkan daya beli konsumen akan menurun. Sebaliknya, apabila harga jual produk menurun maka akan menurunkan pendapatan dan juga mempengaruhi kelangsungan hidup perusahaan.

Setiap perusahaan hendaknya dapat menentukan harga pokok produksi secara benar dan tepat. Dengan penetapan harga pokok produksi dengan benar dan tepat, maka perusahaan tersebut dapat bersaing dengan perusahaan lain yang memiliki produk yang sejenis ataupun dapat memenangkan persaingan dengan perusahaan lain yang memiliki produk sejenis (Lambajang, 2013). Kualitas dari suatu produk yang dipasarkan juga harus memiliki kualitas yang tinggi agar konsumen akan tertarik membeli barang yang dipasarkan tersebut dan membuat usaha ini semakin berkembang. Selain kualitas, harga produk yang akan dipasarkan juga harus dapat bersaing dengan produk-produk sejenis lainnya. Dengan penentuan harga pokok produksi dengan benar juga, penetapan harga jual produk tentunya akan menjadi tepat, tidak terlalu tinggi maupun terlalu rendah dan akan menghasilkan laba yang diharapkan.

Informasi harga pokok produksi juga bermanfaat bagi penentuan harga jual produk serta penentuan harga pokok persediaan produk dalam proses dan produk jadi yang disajikan dalam laporan keuangan. Harga pokok produksi ini juga akan berpengaruh kepada perhitungan laba rugi perusahaan dan realisasi biaya dalam proses produksi perusahaan. Ketidaktelitian pada penentuan harga pokok produksi akan mengakibatkan

ketidaktepatan pada penentuan harga jual produk serta perolehan laba perusahaan (Permatasari, 2014).

Dalam perhitungan unsur biaya harga pokok produksi terdapat dua metode yaitu metode *variable costing* dan metode *full costing*. Metode *variable costing* adalah metode penentuan harga pokok produksi yang memperhitungkan biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik yang hanya bersifat variabel. Sedangkan metode *full costing* merupakan metode penentuan harga pokok produksi yang memperhitungkan biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung dan biaya *overhead* pabrik baik yang bersifat tetap maupun variabel (Cahyani, 2015).

Pada penulisan ini, penulis mengambil objek Kopi Bubuk Cap Arabika yang melakukan produksi kopi bubuk. Perhitungan harga pokok produksi yang dilakukan oleh Kopi Bubuk Cap Arabika ini dilakukan dengan mengestimasi biaya yang dikeluarkan dalam proses produksi kopi bubuk tersebut namun perhitungan harga pokok produksinya ini masih tergolong sederhana dan belum sesuai dengan kaidah akuntansi. Perhitungan harga pokok produksi Kopi Bubuk Cap Arabika ini masih dikatakan sederhana dikarenakan belum adanya perhitungan mengenai biaya *overhead* pabrik seperti biaya penyusutan pada mesin, biaya transportasi dan sebagainya.

Perhitungan harga pokok produksi ini sangat penting bagi kemajuan suatu perusahaan dan perhitungan yang dilakukan oleh Kopi

Bubuk Cap Arabika ini masih tergolong sederhana. Sehingga, dengan penentuan harga pokok produksi yang tepat, harga jual yang akan digunakan oleh perusahaan dapat bersaing dengan produk-produk yang sejenis dan tentunya harus memiliki kualitas yang tinggi. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk melakukan studi kasus pada Kopi Bubuk Cap Arabika dengan melakukan perhitungan terhadap harga pokok produksi dengan metode *full costing* dan metode *variable costing*. Selain itu, penulis juga ingin melihat adakah biaya-biaya selama proses produksi dimulai dari pembelian bahan baku hingga proses produksi menjadi barang jadi yang siap untuk dijual kepada konsumen yang tidak dicatat oleh Kopi Bubuk Cap Arabika dan biaya-biaya tersebut seharusnya dicatat dan diperhitungkan kedalam perhitungan harga pokok produksi produk tersebut. Penulis berharap penulisan ini dapat memberikan gambaran kepada Kopi Bubuk Cap Arabika diantara dua metode harga pokok produksi tersebut yaitu metode *full costing* dan *variable costing* yang mana yang lebih tepat untuk digunakan oleh Kopi Bubuk Cap Arabika agar produk yang akan dijual dapat bersaing dengan produk serupa dari perusahaan lain, memiliki harga yang dapat bersaing dan tentunya mendapatkan laba yang telah diharapkan oleh perusahaan.

Terdapat beberapa penelitian terdahulu mengenai harga pokok produksi dengan metode *full costing* dan metode *variable costing* diantaranya penelitian yang dilakukan oleh Andre Henri Slat (2013), Amelia A.A. Lambajang (2014), Galuh Fitri Nur Cahyani (2015), Dwi

Urip Wardoyo (2016), Dian Purnama (2017). Penelitian terdahulu dan penelitian ini memiliki beberapa perbedaan. Perbedaan penelitian terdahulu dengan penelitian ini terletak pada objek penelitian dimana pada penelitian ini penulis mengambil objek pada Kopi Bubuk Cap Arabika yang melakukan produksi kopi bubuk. Perbedaan lainnya terletak pada metode harga pokok produksi yang digunakan, pada penelitian terdahulu hanya menggunakan salah satu metode antara metode *full costing* atau metode *variable costing*, pada penelitian ini penulis menggunakan perhitungan harga pokok produksi dengan metode *full costing* dan metode *variable costing* serta membandingkan harga pokok produksi kedua metode tersebut.

Berdasarkan latar belakang permasalahan diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul "Analisis Perbandingan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* Sebagai Dasar Penentuan Harga Jual (Studi Kasus Pada Kopi Bubuk Cap Arabika)"

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan diatas, maka permasalahan yang akan diteliti dalam penelitian ini yaitu

1. Bagaimana perhitungan harga pokok produksi pada Kopi Bubuk Cap Arabika dengan metode *full costing* dan metode *variable costing*?

2. Bagaimana perbandingan perhitungan harga pokok produksi pada Kopi Bubuk Cap Arabika dengan metode *full costing* dan metode *variable costing*?

1.3. Tujuan Penelitian

Untuk mengetahui perhitungan harga pokok produksi dengan menggunakan metode *full costing* dan metode *variable costing* serta mengetahui perbedaan atau membandingkan harga pokok produksi metode *full costing* dan metode *variable costing* tersebut pada Kopi Bubuk Cap Arabika yang memproduksi kopi bubuk

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Teoritis

Penulis berharap dari hasil penelitian ini dapat bermanfaat atau berguna dalam perkembangan ilmu ekonomi khususnya dalam ilmu akuntansi manajemen dan juga dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya dalam perhitungan harga pokok produksi dengan metode *full costing* dan *variable costing*

1.4.2. Praktis

❖ Bagi Perusahaan

Hasil dari penelitian ini dapat berguna bagi pihak perusahaan sebagai masukan dalam menentukan atau menghitung harga

pokok produksi yang dapat dijadikan dasar untuk penentuan harga jual produk.

❖ Bagi Mahasiswa

Penelitian ini berguna bagi mahasiswa ekonomi khususnya akuntansi dalam memberikan tambahan wawasan khususnya bidang akuntansi manajemen mengenai harga pokok produksi

DAFTAR PUSTAKA

- Bahtiar, Fajar Choirul. 2017. Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Metode Full Costing Pada Usaha Kecil dan Menengah UD. Dhipati Jaya. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi Bisnis*, Vol.6, No.1.
- Cahyani, Galuh Fitri Nur. 2015. *Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada Pabrik Tahu Sari Langgeng Kutoarjo dengan Metode Full Costing*. Yogyakarta: Universitas PGRI.
- Carter, William K. 2015. *Akuntansi Biaya* Buku 1, Edisi 14. Jakarta: Salemba Empat.
- Darise, Teti, David Paul Elia Saerang dan Anneke Wangkar. 2016. Analisis Penerapan Variabel Costing Sebagai Alat Untuk Menghitung Harga Pokok Produksi Pada Aksan Bakery di Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Goin Concern*, Vol.11, No.3.
- Djumali, Indro, Jullie J. Sondakh dan Lidia Mawikere. 2014. Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Variable Costing Dalam Proses Penentuan Harga Jual Pada PT. Sari Malalugis Bitung. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, Vol.14, No.2.
- Gusnardi. 2010. TOC: Tinjauan Teori. *Pekbis Jurnal*, Vol.2, No.3.
- Horngren, Charles T, dll. 2008. *Akuntansi Biaya* Edisi 12. Jakarta: Erlangga.
- Lambajang, Amelia A.A. 2013. Analisis Perhitungan Biaya Produksi Menggunakan Metode Variabel Costing PT. Tropica Cocoprima. *Jurnal EMBA*, Vol.1, No.3, Hal.673-683.

- Ningsih, Tri Elia. 2018. Analisis Penetapan Harga Pokok Produksi Sebagai Dasar Penentuan Harga Jual Kerupuk Pada UD Juwadi Jaya Pagu Kediri. *Smiki-Economic*, Vol.2, No.3.
- Nugrahastuti, Agustina Anindita. 2017. *Perhitungan Harga Pokok Produksi Susu Poang Dengan Menggunakan Metode Full Costing (Studi Kasus Pada Usaha Mikro Pasteurisasi Susu Sapi di Sleman)*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma.
- Nugroho, Bayu. 2018. *Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Jamu Dengan Menggunakan Metode Full Costing (Studi Kasus di Usaha Mikro Jamu Bu Tini Yogyakarta)*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma.
- Permatasari, Andri Eka. 2014. Penerapan Full Costing Method Melalui Penghitungan HPP Sebagai Dasar Penentuan Harga Jual Pada UKM Tahu Pak Dariyo. *Jurnal Akuntansi Ekonomi Bisnis*, Vol.3, No.2, Hal.58-66.
- Purnama, Dian. 2017. *Perhitungan Harga Pokok Produksi Dalam Menentukan Harga Jual Melalui Metode Cost Plus Pricing Dengan Pendekatan Full Costing (Studi Pada PT. Prima Istiamah Sejahtera di Makassar)*. Makassar: UIN Alauddin Makassar.
- Riwayadi. 2014. *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Salindeho, Erni Rosiani. 2015. Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada UD. The Sweetest Cookie Manado. *Jurnal EMBA*, Vol.3, No.1, Hal.26-33.
- Setiadi, Pradana, David P.E. Saerang dan Treesje Runtu. 2014. Perhitungan Harga Pokok Produksi Dalam Penentuan Harga Jual Pada CV. Minahasa Mantap Perkasa. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, Vol.14, No.2.

- Slat, Andre Henri. 2013. Analisis Harga Pokok Produk Dengan Metode Full Costing dan Penentuan Harga Jual. *Jurnal EMBA*, Vol.1, No.3, Hal.110-117.
- Sugiyono. 2010. *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Wardoyo, Dwi Urip. 2016. Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dan Penentuan Harga Jual atas Produk (Studi Kasus Pada PT Dasa Windu Agung). *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis*, Vol.1, No.2