

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN  
MENGUNAKAN *VARIABEL COSTING* UNTUK  
MENGOPTIMALKAN LABA  
(Studi Kasus Batik Udar Welingan di Desa Kenongmulyo  
Kecamatan Nguntoronadi Kabupaten Magetan)**



**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO  
2023**

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN  
MENGUNAKAN *VARIABEL COSTING* UNTUK  
MENGOPTIMALKAN LABA  
(Studi Kasus Batik Udar Welingan di Desa Kenongomulyo  
Kecamatan Nguntoronadi Kabupaten Magetan)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Rosa Eka Wardani  
NIM : 17441450  
Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO  
2023**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI  
DENGAN MENGGUNAKAN *VARIABEL COSTING*  
UNTUK MENGOPTIMALKAN LABA (Studi Kasus Batik  
Udar Welingan di Desa Kenongomulyo Kecamatan  
Nguntoronadi Kabupaten Magetan)

Nama : Rosa Eka Wardani


NIM : 17441450

Program Studi : Akuntansi S-1

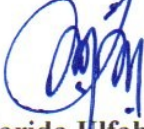
Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk  
diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
pada Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 24 Juli 2023

Pembimbing I

  
**Dwiati Marsiwi, SE., M.Si., Ak., CA.**  
NIDN. 0003127202

Pembimbing II

  
**Ika Farida Ulfah, S.Pd., M.Si.**  
NIDN. 0730088302

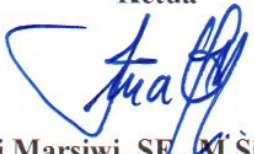
Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi



**Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si.**  
NIP. 19760508 200501 1 002

Dosen Penguji:


Ketua

  
**Dwiati Marsiwi, SE., M.Si., Ak., CA.**  
NIDN. 0003127202

Sekretaris

  
**Arif Hartono, SE., M.SA.**  
NIDN. 0720017801

Anggota

  
**Asis Riat Winanto, SE., ME.**  
NIDN. 0707036901

## RINGKASAN

Batik Udar Welingan merupakan UMKM yang memproses bahan baku mentah menjadi bahan produk jadi, yaitu kain batik. Mengingat pentingnya penentuan harga pokok produksi bagi perkembangan kemajuan usaha, maka perlu dilakukan perhitungan harga pokok produksi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan harga pokok produksi menurut UMKM Batik Udar Welingan dan dengan pendekatan *variabel costing*, mengetahui ada atau tidaknya perbedaan besarnya harga pokok produksi yang dihitung menggunakan metode UMKM Batik Udar Welingan dengan harga pokok produksi yang dihitung menggunakan *variable costing*, serta mengetahui dampak harga pokok produksi terhadap tingkat laba pada UMKM Batik Udar Welingan.

Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Data yang digunakan adalah data primer dan sekunder yang dikumpulkan dengan metode wawancara dan dokumentasi tentang data biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, dan biaya overhead pabrik yang selanjutnya dianalisis dengan analisis deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan menurut UMKM Batik Udar Welingan diperoleh harga pokok per meter kain batik sebesar Rp 61.640, perhitungan dengan pendekatan *variabel costing* diperoleh harga pokok produksi per meter kain sebesar Rp 58.640. Ada perbedaan besarnya harga pokok produksi yang dihitung menggunakan metode UMKM Batik Udar Welingan dengan harga pokok produksi yang dihitung menggunakan *variable costing* dengan selisih harga pokok produksi sebesar Rp 3.000 karena adanya pembebanan biaya tenaga kerja tidak langsung. Dampak penggunaan metode *variable costing* pada perhitungan harga pokok produksi terhadap laba UMKM Batik Udar Welingan adalah perlunya identifikasi biaya produksi dan terkait metode harga pokok produksi, seharusnya UMKM Batik Udar Welingan menggunakan metode *variable costing* karena harga pokok berdasarkan *variabel costing* pada umumnya ditunjukkan pada pihak manajemen dalam rangka pengambilan keputusan penetapan harga jual.

**Kata kunci: harga pokok produksi, metode perusahaan, metode *variable costing*, laba.**

## KATA PENGANTAR



Penulis mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga berhasil menyelesaikan skripsi dengan judul: ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN MENGGUNAKAN *VARIABLE COSTING* UNTUK MENGOPTIMALKAN LABA (Studi Kasus Batik Udar Welingan di Desa Kenongomulyo Kecamatan Nguntoronadi Kabupaten Magetan).

Skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, terima kasih yang tak terhingga penulis sampaikan kepada berbagai pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi, khususnya kepada:


1. Dr. Happy Susanto, M.A., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Dr. Hadi Sumarsono, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W., M.M., Ak.CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Dwiati Marsiwi, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak meluangkan waktu dan tenaga serta senantiasa membimbing penulis dengan sabar dan teliti sejak awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

6. Pengelola Batik Udar Welingan Desa Kenongomulyo Kecamatan Nguntoronadi Kabupaten Magetan yang telah bersedia memberikan informasi dan data yang dibutuhkan dalam penelitian ini.
7. Bapak/Ibu dosen Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah banyak memberikan pengajaran dan bimbingan selama perkuliahan ini.
8. Rekan-rekan mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi motivasi dan kerjasama selama kuliah sampai penyusunan skripsi ini terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu, segala kritik dan saran yang membangun selalu penulis harapkan. Selanjutnya, penulis berharap skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada semua pihak.

Ponorogo, 0Juli 2023

Penyusun

  
( ROSA EKA )

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR**  
**KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 24 Juli 2023



Rosa Eka Wardani

NIM: 17441450

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **Motto:**

Teruslah berjuang, jangan takut disepelekan, kamu pasti menang.

### **Persembahan:**

Dengan mengucapkan puji syukur ke hadirat Allah SWT, skripsi ini saya persembahkan untuk:

- ❖ Kedua orang tua: Bapak Suwarno dan Ibu Susanti terkasih serta seluruh anggota keluarga yang saya cintai.
- ❖ Sahabat saya terutama Uswatun Khasanah, Afifah Dian, Shelly Eka dan semua yang telah membantu dan mensupport saya.





## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
RINGKASAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN.....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1 Akuntansi.....	13
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi.....	13
2.1.1.2 Tujuan Akuntansi.....	14
2.1.1.3 Persamaan Akuntansi.....	16
2.1.1.4 Siklus Akuntansi.....	16
2.1.1.5 Jurnal Khusus.....	19
2.1.1.6 Sistem Informasi Akuntansi.....	20
2.1.2 Akuntansi Biaya.....	20
2.1.2.1 Definisi Akuntansi Biaya.....	20
2.1.2.2 Peranan Akuntansi Biaya.....	22
2.1.2.3 Klasifikasi Biaya.....	24
2.1.3 Biaya.....	25
2.1.3.1 Definisi Biaya.....	25
2.1.3.2 Metode Penentuan Biaya Produksi.....	29
2.1.4 Harga Pokok Produksi.....	31
2.1.4.1 Biaya Bahan Baku.....	32
2.1.4.2 Biaya Tenaga Kerja.....	33
2.1.4.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.....	34
2.1.5 UMKM (Usaha Mikro Kecil dan Menengah).....	35
2.1.5.1 Definisi UMKM.....	35
2.1.5.2 Kriteria UMKM.....	36
2.1.5.3 Karakteristik UMKM.....	37

2.1.5.4	Kontribusi Positif UMKM dalam Segala Sektor .....	38
2.1.5.5	Tujuan Usaha Mikro Kecil dan Menengah .....	39
2.1.5.6	Jenis Usaha Mikro, Kecil dan Menengah .....	39
2.1.5.7	Syarat Usaha Mikro, Kecil dan Menengah .....	40
2.1.6	Laba .....	41
2.1.6.1	Definisi Laba .....	41
2.1.6.2	Laba Akuntansi .....	42
2.1.6.3	Laba Kotor .....	43
2.1.6.4	Laba Operasi .....	44
2.1.6.5	Laba Bersih .....	45
2.2.	Penelitian Terdahulu .....	46
2.3.	Kerangka Pemikiran .....	51
BAB III	METODE PENELITIAN	
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	53
3.2.	Jenis dan Pendekatan Penelitian .....	53
3.2.1	Jenis Penelitian .....	53
3.2.2	Pendekatan Penelitian .....	54
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	54
3.4.	Metode Pengumpulan Data .....	55
3.5.	Definisi Operasional Variabel .....	56
3.6.	Metode Analisis Data .....	57
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1	Hasil Penelitian .....	60
4.1.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	60
4.1.1.1	Profil UMKM Batik Udar Welingan .....	60
4.1.1.2	Visi dan Misi Batik Udar Welingan .....	64
4.1.1.3	Susunan Organisasi Batik Udar Welingan .....	64
4.1.2	Hasil Kegiatan Produksi UMKM Batik Udar Welingan .....	65
4.1.3	Biaya Produksi pada UMKM Batik Udar Welingan .....	67
4.1.4	Perhitungan Harga Pokok Produksi pada UMKM Batik Udar Welingan .....	74
4.1.5	Penetapan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode <i>Variable Costing</i> .....	77
4.1.6	Perbedaan Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Batik Udar Welingan dengan Metode <i>Variable Costing</i> .....	79
4.1.7	Perhitungan Laba Bersih Menggunakan Metode Perusahaan dan Metode <i>Variable Costing</i> .....	81
4.2	Pembahasan .....	82
4.2.1	Harga Pokok Produksi Pada UMKM Batik Udar Welingan .....	82
4.2.2	Harga Pokok Produksi Pada UMKM Batik Udar Welingan dengan Metode <i>Variabel Costing</i> .....	86

4.2.3 Perbedaan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode UMKM Batik Udar Welingan dengan Harga Pokok Produksi Menggunakan <i>Variable Costing</i> .....	88
4.2.4 Dampak Harga Pokok Produksi terhadap Tingkat Laba Pada UMKM Batik Udar Welingan .....	92
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	93
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	94
5.3 Saran .....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	98



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Kelemahan dan Kelebihan <i>Full Costing</i> dan <i>Variable Costing</i> ....	30
Tabel 2.2 Kriteria UMKM Berdasarkan Asset dan Omzet yang Dimiliki ....	36
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu .....	46
Tabel 4.1 Biaya Bahan Baku Utama UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	68
Tabel 4.2 Biaya Tenaga Kerja UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	69
Tabel 4.3 Biaya Penolong UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	70
Tabel 4.4 Biaya Listrik UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	71
Tabel 4.5 Biaya Air UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	71
Tabel 4.6 Biaya Gas LPG UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	72
Tabel 4.7 Biaya Kemasan LPG UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	73
Tabel 4.8 Biaya Depresiasi Alat Produksi UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	74
Tabel 4.9 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	75
Tabel 4.10 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Variable Costing</i> pada UMKM Batik Udar Welingan .....	77
Tabel 4.11 Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Batik Udar Welingan dan Metode <i>Variable Costing</i> .....	80
Tabel 4.12 Perhitungan Laba Bersih .....	82

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	51
Gambar 4.1 Susunan Organisasi UMKM Batik Udar Welingan.....	65



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Biaya Bahan Baku Utama dan Biaya Tenaga Kerja UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	102
Lampiran 2 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	103
Lampiran 3 Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada UMKM Batik Udar Welingan Tahun 2021 .....	105
Lampiran 4 Bukti ACC Berita Acara Bimbingan Skripsi .....	107
Lampiran 5 Bukti Turnitin .....	110

