

**PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI**  
**DENGAN METODE *FULL COSTING*, *VARIABLE COSTING*,**  
**DAN *ACTIVITY BASED COSTING***  
**SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL**  
**(Studi Kasus pada UMKM Ratu Lebah Madiun)**



Nama : Nuril Fernanda Agustin

NIM : 18441631

Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2022**

**PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI**  
**DENGAN METODE *FULL COSTING*, *VARIABLE COSTING*,**  
**DAN *ACTIVITY BASED COSTING***  
**SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL**  
**(Studi Kasus pada UMKM Ratu Lebah Madiun)**



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

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Nuril Fernanda Agustin

NIM : 18441631

Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2022**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Full Costing*, *Variable Costing*, dan *Activity Based Costing* sebagai Dasar Penentuan Harga Jual (Studi Kasus pada UMKM Ratu Lebah Madiun).

Nama : Nuril Fernanda Agustin

Nim : 18441631

Tempat,Tanggal Lahir : Madiun, 06 Agustus 1999

Program Studi : Akuntansi-S1

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

Ponorogo, 12 Agustus 2022  
Pembimbing II

Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak  
NIDN. 0710059201

Pembimbing I  
  
Iin Wijayanti, SE., M.Ak  
NIDN. 0723038707

Mengetahui



Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si

NIP. 19760508 200501 1 002

Dosen Penguji

Iin Wijayanti, SE., M.Ak  
NIDN. 0723038707

Dra. Khusnatul Zulfa W, MM., Ak.CA  
NIDN. 0722056704

Titin Eka Ardiana, SE., M.Si  
NIDN. 0708028205

**PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE  
*FULL COSTING, VARIABLE COSTING, DAN ACTIVITY BASED COSTING*  
SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL  
(Studi Kasus pada UMKM Ratu Lebah Madiun)**

Nuril Fernanda Agustin  
Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan harga pokok produksi sebagai dasar harga jual produk yang ada di UMKM Ratu Lebah Madiun pada periode bulan April sampai dengan Juni 2022. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah metode *Full Costing*, *Variable Costing* dan *Activity Based Costing* yang dikembangkan dari seluruh data biaya yang dikeluarkan untuk memproduksi produk yang ada di UMKM Ratu Lebah Madiun, khusunya produk yang dilakukan perhitungan oleh peneliti yaitu Madu Super Gold kemasan 350 ml, Madu Hutan Bawang Lanang, dan Madu Murni Bawang Lanang. Hasil penelitian perhitungan harga pokok produksi dapat disimpulkan bahwa metode *Activity Based Costing* merupakan metode yang paling tepat dan akurat karena pembebanan biaya berdasarkan pada tiap-tiap aktivitas yang terjadi saat proses produksi dan cukup fleksibel untuk menelusuri biaya ke produk. Metode *Activity Based Costing* mampu menghasilkan harga pokok produksi yang tidak terlalu mahal dan tidak terlalu murah. Hal ini dapat dijadikan dasar untuk penentuan harga jual, harga jual yang relatif lebih murah dari perusahaan lainnya dapat memungkinkan perusahaan dapat bersaing dengan produk yang sejenis lainnya dan harga jual yang tidak terlalu murah tetapi akan mendapatkan laba yang dapat meminimalisir kerugian. Berbeda dengan perhitungan harga pokok produksi menurut UMKM Ratu Lebah Madiun meskipun sudah melakukan perhitungan harga pokok produksi namun masih belum tepat karena melibatkan komponen biaya-biaya nonproduksi pada perhitungan harga pokok produksi, sementara metode *Full Costing* meskipun semua biaya sudah dibebankan secara keseluruhan pada produk akan tetapi menghasilkan biaya produksi yang lebih tinggi, sedangkan metode *Variable Costing* meskipun menghasilkan biaya produksi yang relatif lebih rendah dari metode *Full Costing*, akan tetapi perusahaan akan kesulitan dalam pencatatan pada neraca dan laporan laba rugi terkait dengan pengakuan akan persediaan dan harga pokok produksi yang akan lebih rendah dari metode *Full Costing*.

**Kata Kunci : Harga Pokok Produksi, Full Costing, Variable Costing, Activity Based Costing, Harga Jual.**

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR  
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan 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 secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 11 Agustus 2022



Nuril Fernanda Agustin

NIM. 18441631

## MOTTO

*“Wahai anak muda, jika engkau tidak sanggup menahan lelahnya belajar, engkau harus menanggung pahitnya kebodohan.”*

(Pythagoras)

*“Janganlah kamu bersikap lemah, dan janganlah (pula) kamu bersedih hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi (derajatnya), jika kamu orang-*

*orang yang beriman.”*

(Q.S Ali ‘Imran : 139)

*“Berhenti mengeluh, belajar bersyukur. Allah memberikan lelah dalam berjuang agar kita bisa merasakan manis dari hasilnya”*

(Penulis)



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode Full Costing, Variable Costing, dan Activity Based Costing sebagai Dasar Penentuan Harga Jual (Studi Kasus pada UMKM Ratu Lebah Madiun)”. Semoga sholawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan yakni Din al-Islam. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangsih pikiran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Orang tua saya Bapak Kasminto dan Ibu Siti Nurjannah serta seluruh keluarga yang senantiasa memberikan dukungan, semangat serta doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Dr. Happy Susanto, M.A selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Bapak Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Ibu Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM., Ak.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi-S1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
5. Ibu Iin Wijayanti, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing I yang selalu memberikan arahan dan sabar dalam membimbing sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Ibu Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing II yang selalu memberikan arahan dan sabar dalam membimbing sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo atas ilmu dan pengalaman yang diberikan serta memberikan kelancaran dalam hal administrasi.
8. Bapak Muhammad Bashar Abiedullah selaku pemilik UMKM Ratu Lebah Madiun.
9. Teman-temanku yang telah memberikan semangat serta dukungannya dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
10. Seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu, memotivasi, serta memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa penelitian skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif demi perbaikan dan kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya peneliti berharap semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

**Wassalamu'alaikum Wr.Wb.**

Ponorogo, 11 Agustus 2022

Peneliti



Nuril Fernanda Agustin  
NIM. 18441631

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN .....	iv
MOTTO .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah.....	11
C. Batasan Masalah.....	12
D. Tujuan Penelitian.....	12
E. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	15
A. Landasan Teori .....	15
1. Pengertian dan Klasifikasi Biaya.....	15
a. Pengertian Biaya .....	15
b. Klasifikasi Biaya .....	16
4. Harga Pokok Produksi .....	20
a. Pengertian Harga Pokok Produksi .....	20
b. Manfaat Harga Pokok Produksi.....	21
c. Unsur-Unsur Harga Pokok Produksi .....	22
d. Metode Pengumpulan Biaya Produksi.....	24
e. Metode Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	25
5. Harga Jual Produk .....	35
a. Pengertian Harga Jual .....	35
b. Metode Penentuan Harga Jual Produk .....	36
B. Penelitian Terdahulu .....	37
C. Kerangka Berfikir.....	40
BAB III METODE PENELITIAN .....	42
A. Ruang Lingkup Penelitian .....	42
B. Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	43
C. Sumber Data .....	44
D. Metode Pengumpulan Data .....	44
E. Definisi Operasional Variabel .....	46
F. Metode Analisis Data .....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Hasil Penelitian .....	50
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
2. Visi dan Misi .....	54
3. Aspek Organisasi dan Sumber Daya Manusia .....	54

4. Lokasi Perusahaan dan Pemasaran .....	56
5. Proses Produksi .....	57
6. Data Penelitian.....	65
7. Analisis Data .....	82
a) Perhitungan Harga Pokok Produksi pada UMKM Ratu Lebah Madiun .....	82
b) Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Full Costing, Variable Costing, dan Activity Based Costing.</i> .....	83
c) Penentuan Harga Jual Produk menurut UMKM Ratu Lebah Madiun, metode <i>Full Costing, Variable Costing, dan Activity Based Costing.</i> .....	109
B. Pembahasan.....	115
1. Perhitungan Harga Pokok Produksi pada UMKM Ratu Lebah Madiun.....	115
2. Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Full Costing, Variable Costing dan Activity Based Costing.</i> .....	117
3. Penentuan Harga Jual Produk menurut UMKM Ratu Lebah Madiun, <i>Full Costing, Variable Costing, dan Activity Based Costing</i> .....	125
BAB V PENUTUP .....	133
A. Kesimpulan.....	133
B. Keterbatasan Penelitian .....	135
C. Saran .....	135
DAFTAR PUSTAKA .....	137
LAMPIRAN.....	141



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Unsur Harga Pokok Produksi-Metode <i>Full Costing</i> .....	26
Tabel 2.2 Unsur Harga Pokok Produksi-Metode <i>Variable Costing</i> .....	28
Tabel 2.3 Unsur Harga Pokok Produksi-Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	31
Tabel 2.4 Hasil Penelitian Terdahulu .....	37
Tabel 4.1 Jumlah Produksi pada UMKM Ratu Lebah Madiun	
Bulan April-Juni 2022.....	66
Tabel 4.2 Biaya Pemakaian Bahan Baku pada UMKM Ratu Lebah Madiun	
Bulan April-Juni 2022.....	68
Tabel 4.3 Klasifikasi Biaya Tenaga Kerja Langsung Bulan April-Juni 2022 .....	69
Tabel 4.4 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Variabel Madu Super Gold Kemasan 350 ml pada UMKM Ratu Lebah Madiun Bulan April-Juni 2022 .....	73
Tabel 4.5 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Variabel Madu Hutan Bawang Lanang dan Madu Murni Bawang Lanang pada UMKM Ratu Lebah Madiun	
Bulan April-Juni 2022.....	75
Tabel 4.6 Nilai Penyusutan Peralatan pada UMKM Ratu Lebah Madiun.....	76
Tabel 4.7 Nilai Penyusutan Peralatan Madu Super Gold Kemasan 350ml, Madu Hutan Bawang Lanang, dan Madu Murni Bawang Lanang .....	77
Tabel 4.8 Biaya Sewa Bangunan .....	78
Tabel 4.9 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tetap.....	79
Tabel 4.10 Nilai Penyusutan Kendaraan.....	81
Tabel 4.11 Nilai Penyusutan Peralatan Kantor.....	81
Tabel 4.12 Perhitungan Harga Pokok Produksi pada UMKM Ratu Lebah Madiun Bulan April-Juni 2022 .....	83
Tabel 4.13 Biaya Tenaga Kerja Langsung Metode <i>Full Costing</i> Bulan April-Juni 2020 .....	84
Tabel 4.14 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Variabel Madu Super Gold Kemasan 350 ml Metode <i>Full Costing</i> Bulan April-Juni 2020 .....	85
Tabel 4.15 Biaya Overhead Pabrik Variabel Madu Hutan Bawang Lanang dan Madu Murni Bawang Lanang Metode <i>Full Costing</i> Bulan April-Juni 2020 .....	86
Tabel 4.16 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tetap <i>Full Costing</i> .....	86
Tabel 4.17 Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Full Costing</i> Bulan April- Juni 2022 .....	87
Tabel 4.18 Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Variable Costing</i> Bulan April- Juni 2022 .....	88
Tabel 4.19 Biaya Dibebankan ke Aktivitas Madu Super Gold Kemasan 350ml .....	90
Tabel 4.20 Biaya Kelompok Aktivitas Madu Super Gold Kemasan 350 ml.....	92
Tabel 4.21 Tarif Kelompok Aktivitas Madu Super Gold Kemasan 350 ml .....	93
Tabel 4.22 Harga Pokok Produksi Madu Super Gold Kemasan 350 ml Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	96
Tabel 4.23 Biaya Dibebankan ke Aktivitas Madu Hutan Bawang Lanang .....	97
Tabel 4.24 Biaya Kelompok Aktivitas Madu Hutan Bawang Lanang .....	99
Tabel 4.25 Tarif Kelompok Aktivitas Madu Hutan Bawang Lanang .....	100
Tabel 4.26 Harga Pokok Produksi Madu Hutan Bawang Lanang Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	102

Tabel 4.27 Biaya Dibebankan ke Aktivitas Madu Murni Bawang Lanang.....	103
Tabel 4.28 Biaya Kelompok Aktivitas Madu Murni Bawang Lanang .....	105
Tabel 4.29 Tarif Kelompok Aktivitas Madu Murni Bawang Lanang .....	106
Tabel 4.30 Harga Pokok Produksi Madu Murni Bawang Lanang Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	108
Tabel 4.31 Harga Jual menurut UMKM Ratu Lebah Madiun Bulan April-Juni 2022 .....	109
Tabel 4.32 Harga Jual menurut Metode <i>Cost Plus Pricing</i> dengan Pendekatan <i>Full Costing</i> Bulan April-Juni 2022.....	111
Tabel 4.33 Harga Jual menurut Metode <i>Cost Plus Pricing</i> dengan Pendekatan <i>Variable Costing</i> Bulan April-Juni 2022.....	112
Tabel 4.34 Harga Jual Madu Super Gold Kemasan 350ml menurut Metode <i>Cost Plus Pricing</i> dengan Pendekatan <i>Activity Based Costing</i> Bulan April-Juni 2022 .....	113
Tabel 4.35 Harga Jual Madu Hutan Bawang Lanang menurut Metode <i>Cost Plus Pricing</i> dengan Pendekatan <i>Activity Based Costing</i> Bulan April-Juni 2022 .....	114
Tabel 4.36 Harga Jual Madu Murni Bawang Lanang menurut Metode <i>Cost Plus Pricing</i> dengan Pendekatan <i>Activity Based Costing</i> Bulan April-Juni 2022 .....	115
Tabel 4.37 Perbandingan Harga Pokok Produksi pada UMKM Ratu Lebah Madiun Bulan April-Juni 2022 .....	120
Tabel 4.38 Perbandingan Harga Jual Produk pada UMKM Ratu Lebah Madiun Bulan April-Juni 2022 .....	126
Tabel 4.39 Perbandingan Laporan Laba/Rugi Bulan April-Juni 2022 .....	130



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir .....	40
Gambar 4.1 Sertifikat Produksi Pangan Industri Rumah Tangga .....	51
Gambar 4.2 Nomor P-IRT .....	51
Gambar 4.3 Sertifikat Uji Laboratorium.....	52
Gambar 4.4 Nomor Induk Berusaha .....	53
Gambar 4.5 Struktur Organisasi UMKM Ratu Lebah Madiun .....	55
Gambar 4.6 Bangunan Tempat Usaha UMKM Ratu Lebah Madiun .....	57
Gambar 4.7 Proses Produksi Madu Super Gold Kemasan 350ml .....	59
Gambar 4.8 Madu Murni .....	59
Gambar 4.9 Bee Pollen .....	60
Gambar 4.10 Royal Jelly .....	60
Gambar 4.11 Propolis .....	60
Gambar 4.12 Proses Produksi Madu Hutan Bawang Lanang dan Madu Murni Bawang Lanang .....	63
Gambar 4.13 Madu Hutan .....	63
Gambar 4.14 Madu Murni .....	64
Gambar 4.15 Bawang Lanang .....	64
Gambar 4.16 Wawancara dengan Bapak Muhammad Bashar Abiedullah selaku Pemilik UMKM Ratu Lebah Madiun Sekaligus Bagian Keuangan pada Tanggal 28 Maret 2022 Pukul 15.30 WIB .....	67
Gambar 4.17 Wawancara dengan Bapak Muhammad Bashar Abiedullah Selaku Pemilik UMKM Ratu Lebah Madiun Sekaligus Bagian Keuangan dan Wawancara dengan Bapak Mustahaqi Selaku Bagian Produksi pada Tanggal 7 April 2022 pukul 15.00 WIB.....	71



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara.....	142
Lampiran 2 Daftar Harga Jual Produk Ratu Lebah .....	149
Lampiran 3 Bukti Observasi .....	151
Lampiran 4 Dokumentasi.....	154
Lampiran 5 Bukti Biaya-Biaya .....	159
Lampiran 6 Foto Produk .....	161
Lampiran 7 Surat-Surat.....	163

