

**“ANALISIS PERBANDINGAN PENENTUAN HARGA POKOK
PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE *FULL COSTING* DAN
VARIABLE COSTING PADA BATIK MUKTI RAHAYU KABUPATEN
MAGETAN”**



Nama : Siska Rochayani
NIM : 22430568
Program Studi : D3 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2025

**“ANALISIS PERBANDINGAN PENENTUAN HARGA POKOK
PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE *FULL COSTING* DAN
VARIABLE COSTING PADA BATIK MUKTI RAHAYU KABUPATEN
MAGETAN”**



Nama : Siska Rochayani
NIM : 22430568
Program Studi : D3 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2025

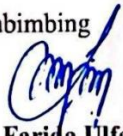
HALAMAN PENGESAHAN

Judul : ANALISIS PERBANDINGAN PENENTUAN
HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN
METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE
COSTING* PADA BATIK MUKTI RAHAYU
KABUPATEN MAGETAN

Nama : Siska Rochayani
NIM : 22430568
Tempat, Tanggal Lahir : Magetan, 29 Mei 2003
Program Studi : D3 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan
guna memperoleh Gelar Ahli Madya Program Studi D3 Akuntansi
Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing



Ika Farida Ulfah, S.Pd, M.Si
NUPTK. 5162761663300023

Ponorogo, 12 Agustus 2025
Ketua Program Studi D3 Akuntansi

Riza Dessy Nila Ayutika, S.E M.M
NIK. 19910727 201909 13

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Slamet Santoso, S.E M.Si
NIK. 19701016 199904 12

Dosen Penguji :

Penguji I



Ika Farida Ulfah, S.Pd, M.Si
NUPTK. 5162761663300023

Penguji II



Iin Wijayanti, SE. M.Ak
NUPTK. 8655765666230360

Penguji III



Titin Eka Ardiana, SE. M.Si
NUPTK. 1540760661210152

PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR
KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa, Tugas Akhir ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, 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, 12 Agustus 2025


Siska Kochayani
NIM. 22430568

MOTTO

“Allah memang tidak mengatakan hidupmu akan selalu mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa : Fa inna ma’al usri yusro innama’al usri yusro”.

(QS. Al-Insyirah : 5-6)

Dan,

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”.

(QS. Al-Baqarah : 286)

“Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sampai mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.”

(QS. Ar-Ra’d: 11)

“Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya.”

(QS. An-Najm: 39)

“Orang lain gak akan bisa paham struggle dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian success stories. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini”.

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT. Rabb semesta alam, karena atas limpahan rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Tiada lembar paling indah dalam penyusunan tugas akhir kecuali lembar persembahan. Sebagai bukti wujud kasih dan sayang serta ucapan terima kasih, maka tugas akhir ini penulis persembahkan kepada:

1. Cinta pertama dan panutan penulis, yaitu Bapak Adi Sumanto, penulis sangat berterima kasih yang sebesar-besarnya atas segala kasih sayang, perjuangan, kerja keras yang begitu hebat tanpa mengenal lelah maupun berkeluh kesah, serta semua pengorbanan yang telah diberikan tiada henti mulai dari kecil hingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan dibangku kuliah ini. Walaupun beliau tidak sempat merasakan bangku perkuliahan, namun beliau selalu memberikan semuanya yang terbaik untuk penulis sehingga penulis bisa berada diposisi sekarang. Untuk Bapak, semoga senantiasa sehat selalu, panjang umur, dan murah rezekinya.
2. Kepada pintu surgaku Ibu penulis, yaitu Ibu Anik terima kasih penulis berikan kepada beliau, karena selalu mendo'a kan penulis, memberi semangat, serta segala nasihat yang telah diberikan kepada penulis meski terkadang pikiran kita tidak sejalan. Untuk Ibu, semoga selalu diberikan kesehatan, umur yang panjang dan tentunya bahagia selalu.
3. Kepada seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan semangat, dukungan, bantuan, serta do'a yang baik, penulis sangat mengucapkan terima kasih.

4. Kepada sahabat tersayang penulis Cindy Yuwanda Sefira, terima kasih sudah menjadi tempat keluh kesah penulis setiap hari, menjadi pendengar terbaik *everytime every minute*, berkontribusi banyak sekali dalam kehidupan penulis, serta bersedia menjadi teman sekaligus keluarga tanpa bosan menemani mulai dari bangku SMP hingga sekarang penulis sudah bisa menyelesaikan pendidikan dibangku perkuliahan.
5. Terima kasih untuk teman seperjuangan penulis Natasha Amelia Nurzahra, Maula Nur Azizah, Monica Veluchi, Isna Milatur Rohmah beserta seluruh rekan-rekan seperjuangan D3 Akuntansi yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bentuk bantuan, kasih sayang yang telah diberikan selama ini, serta menjadi teman baik penulis selama dimasa perkuliahan. Semoga kalian semua sukses dan bisa menggapai segala keinginan masing-masing dimanapun kalian berada kelak.
6. Kepada seseorang yang belum bisa penulis tulis dengan jelas namanya disini, namun sudah tertulis jelas di *Lahul Mahfudz*, terima kasih sudah menjadi salah satu sumber motivasi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini sebagai salah satu bentuk penulis untuk memantaskan diri. Meskipun saat ini penulis tidak tahu keberadaanmu di bumi bagian mana dan menggenggam tangan siapa, namun penulis yakin seperti kata BJ Habibie “Kalau memang dia dilahirkan untuk saya, kamu jungkir balik pun tetap saya yang dapat”.

7. Dan yang terakhir untuk diri saya sendiri, Siska Rochayani seorang perempuan sederhana yang memiliki banyak kekurangan dan mimpi begitu besar. Terima kasih atas segala perjuangan, kerja keras, dan air mata dalam perjalanan panjang yang dipenuhi oleh ribuan keraguan, ketakutan, serta rasa ingin menyerah, namun harus tetap mencoba percaya diri sampai pada akhirnya mampu bertahan sejauh ini melewati segala tantangan yang tidak begitu mudah. Maaf jika selama ini sudah membuat tubuh ini terlalu merasakan lelah berlebihan hanya karna dituntut untuk mengusahakan semuanya sendirian, jatuh bangun tanpa adanya seseorang. Berbahagialah selalu dimanapun kamu berada Siska, apapun kurang lebihnya mari merayakan diri sendiri atas apa yang sudah dicapai sekarang, yaitu sebuah pencapaian yang patut untuk dibanggakan. Selamat dan semangat untuk segalanya, ingat ini bukan akhir dari semua perjalanan dan perjuangan, namun ini adalah awal dari apa yang telah dimulai kemarin.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya yang telah selalu dilimpahkan kepada sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi di Universitas Muhammadiyah Ponorogo dan dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir yang berjudul **“ANALISIS PERBANDINGAN PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE COSTING* PADA BATIK MUKTI RAHAYU KABUPATEN MAGETAN”**. Tugas akhir ini merupakan salah satu syarat penyelesaian studi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo untuk meraih gelar Ahli Madya (A.Md.).

Kegiatan ini berlangsung selama tiga bulan peneliti melakukan observasi dari bulan Mei sampai dengan Juli pada Usaha, Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) Batik Mukti Rahayu dan kemudian menyusun laporan hasil pengamatan tersebut dalam bentuk Tugas Akhir (TA) dalam proses kegiatan dan penyusunan laporan ini tentunya tak lepas dari bantuan, arahan, masukan, serta bimbingan dari berbagai pihak.

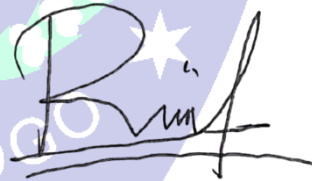
Dengan kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada orang tua dan semua pihak yang telah terlibat dalam mendorong serta membantu penulis dalam pelaksanaan penyusunan Tugas Akhir, khususnya kepada :

1. Bapak Dr. Rido Kurnianto, M.Ag selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo, atas izin dan kesempatan yang diberikan untuk bisa menempuh pendidikan dikampus tercinta.
2. Bapak Dr. Slamet Santoso, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi atas dukungan dan fasilitas yang telah diberikan.
3. Ibu Naning Kristiyana, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi.
4. Ibu Riza Dessy Nila Ayuntika, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi atas bimbingan dan arahan dalam proses penyelesaian tugas akhir ini.
5. Ibu Ika Farida Ulfah, S.Pd., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir atas bimbingan, arahan, serta waktu yang telah diluangkan.
6. Segenap Dosen dan Staf pengajar D3 Akuntansi atas ilmu dan pengalaman yang telah diberikan.
7. Ibu Siswati selaku ketua dari Usaha, Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) Batik Mukti Rahayu Kabupaten Magetan, atas izinnya untuk melakukan penelitian pada usaha tersebut dan segala bantuan selama proses pengerjaan Tugas Akhir berlangsung.
8. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penulisan Tugas Akhir ini, khususnya pada keluarga, saudara, serta rekan-rekan angkatan 2022 D3 Akuntansi yang selama ini telah banyak membantu dan berjuang bersama mulai dari awal perkuliahan hingga sekarang kita mampu menyelesaikan pendidikan ini.

Adapun beberapa hal yang perlu disampaikan yaitu penulis sangat menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih memiliki berbagai kekurangan dan keterbatasan, serta belum sepenuhnya terlihat sempurna. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan masukan berupa saran dan kritik yang membangun dari para pembaca demi perbaikan dan penyempurnaan karya serupa di masa mendatang.

Sebagai penutup, penulis ingin menyampaikan terima kasih dan harapannya semoga tulisan ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, memberikan dampak positif bagi masyarakat secara luas, serta menjadi referensi yang berguna khususnya bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Ponorogo, 12 Agustus 2025



Siska Rochayani

ANALISIS PERBANDINGAN PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE COSTING* PADA BATIK MUKTI RAHAYU KABUPATEN MAGETAN

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui seperti apa perbandingan perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) melalui metode *full costing* dan *variable costing*. Dalam penentuan harga pokok produksi sangat penting dilakukan untuk menjalankan suatu usaha sehingga diperlukannya perhitungan yang jelas dan akurat karena hal ini dapat mempengaruhi terkait berjalannya usaha dan bisa mengetahui apakah usaha tersebut mengalami laba atau rugi. Harga Pokok Produksi (HPP) merupakan total biaya yang dikeluarkan selama proses produksi, yang mencakup biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, serta biaya tidak langsung yang mendukung kegiatan produksi. Adapun salah satu Usaha, Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) yang berkembang di Kabupaten Magetan pada bidang industri adalah Batik Mukti Rahayu, yang menghadapi tantangan dalam menentukan Harga Pokok Produksi (HPP) secara akurat, masalah tersebut akan berpengaruh langsung terhadap harga jual, keuntungan, serta daya saing usaha. Berdasarkan masalah tersebut, maka akan dilakukannya penelitian pada Batik Mukti Rahayu bulan Juli 2025 untuk menganalisis masalah yang dihadapi. Metode yang digunakan untuk penelitian Batik Mukti Rahayu ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif dengan teknik pengumpulan data berupa wawancara dan dokumentasi. Data yang diperoleh dianalisis dengan menghitung Harga Pokok Produksi (HPP) berdasarkan masing-masing metode dan dilakukan perbandingan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode *full costing* menghasilkan nilai yang lebih tinggi dibandingkan metode *variable costing*. Selisih ini disebabkan oleh perbedaan dalam perlakuan terhadap biaya tetap. Metode *full costing* lebih cocok digunakan untuk pelaporan penetapan harga jangka panjang, sedangkan metode *variable costing* lebih efektif untuk evaluasi produksi dan pengambilan keputusan jangka pendek. Penelitian ini memberikan kontribusi bagi pelaku usaha dalam memilih metode akuntansi yang paling sesuai dengan kebutuhan usaha. Selain itu, hasil studi ini juga memberikan referensi akademik terkait implementasi metode perhitungan biaya dalam praktik usaha kecil dan menengah di sektor batik.

Kata Kunci: Harga Pokok Produksi, *Full Costing*, *Variable Costing*, UMKM, Strategi Harga

**COMPARATIVE ANALYSIS OF DETERMINING THE COST OF
GOODS MANUFACTURED USING THE FULL COSTING AND
VARIABLE COSTING METHODS AT BATIK MUKTI RAHAYU,
MAGETAN REGENCY**

ABSTRACT

This study aims to examine the comparison in calculating the Cost of Goods Manufactured (COGM) using the full costing and variable costing methods. Determining the cost of production is crucial in running a business, as it requires clear and accurate calculations to assess whether the business is generating profit or experiencing loss. The Cost of Goods Manufactured (COGM) represents the total expenses incurred during the production process, including raw material costs, labor costs, and indirect costs that support production activities. One of the growing Micro, Small, and Medium Enterprises (MSMEs) in Magetan Regency in the industrial sector is Batik Mukti Rahayu, which faces challenges in accurately determining its production costs. These issues directly impact the selling price, profit margin, and competitiveness of the business. To address these problems, research was conducted at Batik Mukti Rahayu in July 2025. This study employs a quantitative descriptive approach with data collection techniques such as interviews and documentation. The data obtained were analyzed by calculating the COGM using each method and conducting a comparative analysis. The results indicate that the full costing method produces a higher cost value compared to the variable costing method. This difference is primarily due to the treatment of fixed costs. The full costing method is more suitable for long-term pricing and financial reporting, while the variable costing method is more effective for production evaluation and short-term decision-making. This research provides useful insights for business owners in selecting the most appropriate accounting method according to their operational needs. Additionally, the findings serve as an academic reference for the application of cost calculation methods in small and medium-sized enterprises within the batik industry sector.

Keywords: *Cost of Goods Manufactured, Full Costing, Variable Costing, MSMEs, Pricing Strategy*

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN	iii
MOTTO.....	iv
PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	viii
ABSTRAK BAHASA INDONESIA	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.2 Kerangka Berfikir.....	43
2.3 Penelitian Terdahulu.....	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	47
3.2 Teknik Pengumpulan Data	47
3.3 Jenis dan Sumber Data	48
3.4 Teknik Analisis Data	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2 Hasil Penelitian	57
4.3 Pembahasan.....	74

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	82
5.3 Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN.....	87



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Unsur-Unsur Biaya Produksi.....	30
Tabel 2. 2 Unsur Harga Pokok Produksi Metode Full Costing.....	31
Tabel 2. 3 Unsur-Unsur Biaya Produksi.....	32
Tabel 2. 4 Unsur Harga Pokok Produksi Metode Variable Costing	33
Tabel 2. 5 Kriteria UMKM.....	37
Tabel 2. 6 Hasil Penelitian Terdahulu	45
Tabel 4. 1 Biaya Bahan Baku Utama Sekali Produksi UMKM Batik Mukti Rahayu Pada Bulan Juni 2025.....	59
Tabel 4. 2 Biaya Tenaga Kerja Sekali Produksi UMKM Batik Mukti Rahayu Pada Bulan Juni 2025	60
Tabel 4. 3 Biaya Overhead Pabrik Tetap Sewa Bangunan UMKM Batik Mukti Rahayu.....	61
Tabel 4. 4 Biaya Overhead Pabrik Tetap Depresiasi Peralatan Produksi UMKM Batik Mukti Rahayu	62
Tabel 4. 5 Biaya Penolong Sekali Produksi UMKM Batik Mukti Rahayu Pada bulan Juni 2025	64
Tabel 4. 6 Biaya Listrik Sekali Produksi UMKM Batik Mukti Rahayu Pada Bulan Juni 2025	65
Tabel 4. 7 Biaya Air Sekali Produksi UMKM Batik Mukti Rahayu Pada Bulan Juni 2025	66
Tabel 4. 8 Biaya Kayu Bakar Sekali Produksi UMKM Batik Mukti Rahayu Pada Bulan Juni 2025	66
Tabel 4. 9 Biaya Kemasan Sekali Produksi UMKM Batik Mukti Rahayu Pada Bulan Juni 2025	67
Tabel 4. 10 Perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) Menggunakan Metode Full Costing Pada UMKM Batik Mukti Rahayu Sekali Produksi Bulan Juni 2025	69
Tabel 4. 11 Perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) Menggunakan Metode Variable Costing Pada UMKM Batik Mukti Rahayu Sekali Produksi Bulan Juni 2025.....	71
Tabel 4. 12 Perbandingan Hasil Perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) Menggunakan Metode Full Costing dan Variable Costing Pada UMKM Batik Mukti Rahayu Sekali Produksi Bulan Juni 2025	73
Tabel 4. 13 Perbandingan Total Biaya Produksi Menggunakan Metode Full Costing dan Variable Costing Pada UMKM Batik Mukti Rahayu Sekali Produksi Bulan Juni 2025	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir	43
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi UMKM Batik Mukti Rahayu	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Transkrip Wawancara	88
Lampiran 2	Biaya-biaya pada Batik Mukti Rahayu.....	92
Lampiran 3	Dokumentasi Penelitian	95
Lampiran 4	Dokumen Surat-surat.....	98

