

## **SKRIPSI**

### **PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE FULL COSTING UNTUK MENETAPKAN HARGA JUAL PRODUK MAKANAN RINGAN PADA UMKM LIMBANG JAYA MAKMUR DI SURABAYA**



Oleh:

Flora Mita Ndruru  
201200023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA  
2024**

PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN  
METODE FULL COSTING UNTUK MENETAPKAN HARGA  
JUAL PRODUK MAKANAN RINGAN PADA UMKM LIMBANG  
JAYA MAKMUR DI SURABAYA

**SKRIPSI**

Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh :

**FLORA MITA NDRURU**

**201200023**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA SURABAYA**

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Flora Mita Ndruru

NPM : 201200023

Fakultas : Ekonomi

Prodi : Akuntansi

Judul : Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Metode Full Costing untuk Menetapkan Harga Jual Produk Makanan Ringan pada UMKM Limbang Jaya Makmur Di Surabaya

### Pembimbing

Tanggal 28 Februari 2024

(Dra. Jeanne AW, M.Si, Ak)

### Mengetahui

#### Ketua Program Studi

Tanggal 28 Februari 2024



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

**SKRIPSI**

**PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE FULL  
COSTING UNTUK MENETAPKAN HARGA JUAL PRODUK MAKANAN  
RINGAN PADA UMKM LIMBANG JAYA MAKMUR DI SURABAYA**

Oleh :

**FLORA MITA NDRURU**

**201200023**

Dipertahankan di depan Pengaji

Pada tanggal 28 februari 2024

Ketua Tim Pengaji

(Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Lilik Indrawati, M.M.)

Ketua Program Studi



(Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE FULL  
COSTING UNTUK MENETAPKAN HARGA JUAL PRODUK MAKANAN  
RINGAN PADA UMKM LIMBANG JAYA MAKMUR DI SURABAYA**

**Oleh**

**FLORA MITA NDRURU**

**201200023**

**Telah Diuji dan Dipertahankan Dihadapan**

**Tim Pengaji Skripsi**

**Pada Tanggal 28 Februari 2024**

**Ketua : Vincentia Devina Setyawati, S.E., M.S.A**

**Anggota : 1. Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A**

**2. Dra. Jeanne AW, M.Si, Ak**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Flora Mita Ndruru

Fakultas / Prodi : Ekonomi / Akuntansi

Alamat Asli : Jln. Mayjend Sungkono, Darmo Park 1, Blok III A No. 16, Surabaya, Jawa Timur.

No Identitas : 1214196411010001

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Full Costing* untuk Menetapkan Harga Jual Produk Makanan Ringan pada UMKM Limbang Jaya Makmur Di Surabaya**

Adalah merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah dipublikasikan baik secara keseluruhan maupun sebagian dalam bentuk jurnal, working paper atau bentuk lain yang dipublikasikan secara umum. Skripsi (Tugas akhir) ini sepenuhnya merupakan karya intelektual saya dan seluruh sumber yang menjadi rujukan dalam karya ilmiah ini telah saya sebutkan sesuai kaidah akademik yang berlaku umum, termasuk para pihak yang telah memberikan kontribusi pemikiran pada isi, kecuali yang menyangkut ekspresi kalimat dan desain penulisan.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin, atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika termasuk pencabutan gelar kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya nyatakan secara benar dengan penuh tanggungjawab dan integritas.

Surabaya, 26 Februari 2024

Hormat Saya,



FLORA MITA NDRURU

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : **“Penentuan Harga Pokok Produksi Dengan Metode Full Costing Untuk Menetapkan Harga Jual Produk Makanan Ringan Pada UMKM Limbang Raya Makmur di Surabaya”**. Skripsi ini merupakan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana akuntansi (S.Ak) program Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak lubut dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis tidak lepas dari banyak kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Romo Adrian Adirejo, S.T.L., M.A, Sth. D., selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika.
2. Ibu Dr. Lilik Indrawati, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika.
3. Ibu Nia Yuniarsih, S.E., M.S.A., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika.
4. Ibu Dra. Jeanne AW., M.Si, Ak selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

- Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.**
5. Ibu Dr. Lusy, M.S.A., selaku Dosen Wali yang banyak membantu dalam perwalian dimulai dari semester satu hingga semester tujuh ini dengan penuh kesabaran.
  6. Seluruh Bapak/Ibu dosen Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
  7. Bapak Wisnu Kristiadi dan Sr. Constan yang telah menerima, membina dan memotivasi penulis sebagai peserta beasiswa ASA 2020.
  8. Ibu Suhartini selaku Owner dari UMKM Limbang Jaya makmur yang telah menerima dan membantu penulis untuk penelitian skripsi.
  9. Mendiang kedua orang tua saya yang tercinta Bapak Martinus Elias Ndruru dan Ibu Domitila Emina Ndruru. Meskipun fisik mereka tidak lagi bersama saya, semangat dan kasih saying mereka senantiasa membimbing langkah-langkah saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
  10. Suster OSF dan Panti Asuhan Kinderdorf St. Antonius yang sudah mendukung saya dalam berbagai hal dimulai saat saya menempuh Pendidikan hingga saat ini saya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
  11. Kepada sahabat terbaik saya Florence Hermin, Jelita Vince dan Kurniawati yang selalu bersedia menemani, menghibur, menguatkan dan membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
  12. Agustinus Yovi Siang Adi Setiawan yang sudah menguatkan, membantu, memotivasi, dan menemani saya dari awal penyusunan skripsi hingga akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.



13. Kepada penghuni Asrama St. Thomas Aquinas dan seluruh peserta beasiswa ASA tahun 2020 yang sudah selalu bersama-sama berjuang dari semester satu hingga semester tujuh ini.
14. Terimakasih buat diri saya sendiri yang sudah kuat bertahan hingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik
15. Dan terimakasih untuk semua orang yang sudah mendukung saya baik dalam doa dan materi sehingga saya dapat bertahan dan dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

Sebagai manusia biasa, penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karenanya atas kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, penulis memohon maaf dan bersedia menerima kritikan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan bagi semua orang.



Surabaya, 01 Februari 2024

Flora Mita Ndruru

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	vi
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
ABSTRAK .....	ix
DAAB 1 .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	12
1.3 Tujuan Penelitian .....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	12
1.4.2 Manfaat praktis .....	13
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	13
DAAB 2 .....	14
2.1 Landasan Teori .....	14
2.1.1 Pengertian Akuntansi Biaya .....	14
2.1.1.1 Tujuan Akuntansi Biaya .....	16
2.1.1.2 Fungsi Akuntansi Biaya.....	17
2.1.1.3 Konsep Biaya (Cost) dan penggolongan Biaya.....	18
2.2.1 Harga Pokok Produksi .....	22
2.2.1.2 Penentuan Harga Pokok Produksi .....	24
2.2.1.2 Metode penentuan Biaya produksi menggunakan metode full costing.....	25
2.3.1 Harga Jual .....	25
2.3.2 Penentuan harga jual berdasarkan <i>cost plus pricing method</i> .....	27
2.4.1 UMKM.....	27
2.2 Penelitian Terdahulu .....	30
2.2.1 Jurnal Penelitian .....	30
1. Dariana (Riau,2020) .....	30
2. Thenu <i>et al.</i> (Manado,2021) .....	31
3. Febrianti dan Rahmadani (Medan,2022) .....	32
2.2.2 Skripsi/Thesis .....	34



1. Fajrin (Jember,2019) .....	34
2. Rizkiyah (Semarang,2021) .....	35
2.3 Kerangka konseptual.....	37
BAB 3 .....	38
3.1 Obyek Penelitian.....	38
3.2 Pendekatan Penelitian dan Sumber Data .....	38
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.4 Satuan Kajian .....	39
3.5 Teknik Analisis Data .....	42
BAB 4 .....	45
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	45
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	46
4.2.1 Rincian data Biaya Produksi Opak Telo .....	46
4.2.1.1 Biaya Bahan Baku .....	46
4.2.1.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	49
4.2.1.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Variabel .....	51
4.2.1.4 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tetap.....	52
4.2.1.5 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Limbang Jaya Makmur.....	55
4.2.1.6 Perhitungan HPP menurut Metode <i>Full Costing</i> .....	56
4.2.1.7 Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Poduksi.....	58
4.2.1.8 Harga Jual Menurut Perusahaan .....	60
4.2.1.9 Harga Jual menurut Cost Plus Pricing Method .....	60
4.2.1.10 Perbandingan Penetapan Harga Jual .....	61
4.3 Pembahasan dan Analisa Data .....	62
4.3.1 Perbandingan Harga Pokok Produksi Menurut Perusahaan dan menurut Metode <i>Full Costing</i> .....	63
4.3.2 Perbandingan Harga Jual Menurut Perusahaan dan Menurut <i>Cost Plus Pricing Methode</i> .....	65
BAB 5 .....	67
5.1 Simpulan .....	67
5.2 Saran .....	69
DAFTAR PUSTAKA .....	71
LAMPIRAN .....	75



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Perbedaan Penelitian terdahulu dan Sekarang .....	30
Tabel 2. 2	Perbedaan Penelitian terdahulu dan Sekarang .....	32
Tabel 2. 3	Perbedaan Penelitian terdahulu dan Sekarang .....	33
Tabel 2. 4	Perbedaan Penelitian terdahulu dan Sekarang .....	34
Tabel 2. 5	Perbedaan Penelitian terdahulu dan Sekarang .....	35
Tabel 3. 1	Tabel Rumus Cost Plus Pricing .....	42
Tabel 4. 1	Rincian Biaya Bahan Baku untuk Produksi Opak Telo per Bulan....	47
Tabel 4. 2	Rincian Biaya Tenaga Kerja Langsung untuk Produksi Opak Telo ...	50
Tabel 4. 3	Rincian Biaya Overhead Pabrik Varibel untuk Produksi Opak Telo per Bulan .....	51
Tabel 4. 4	Rincian Biaya Overhead Pabrik Tetap untuk Produksi Opak Telo per Bulan .....	52
Tabel 4. 5	Perhitungan Biaya Beban Penyusutan berdasarkan Peraturan Perpajakan .....	54
Tabel 4. 6	Perhitungan biaya Penyusutan Aset .....	54
Tabel 4. 7	Biaya Penyusutan Aset UD. Limbang Jaya Makmur .....	54
Tabel 4. 8	Perhitungan HPP menurut Perusahaan.....	55
Tabel 4. 9	Perhitungan HPP menurut metode Full Costing .....	56
Tabel 4. 10	Perbandingan Harga Pokok Produksi.....	57
Tabel 4. 11	Perhitungan HPP menggunakan Full Costing .....	61
Tabel 4. 12	Perbandingan HPP Menurut Perusahaan dan Metode Full Costing... ..	63
Tabel 4. 13	Perbandingan Harga Jual Menurut Perusahaan dan Metode Full Cost plus pricing.....	65



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual ..... 37

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Dharma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Rincian Biaya Bahan Baku untuk Produksi Opak Telo / Bulan ....	75
Lampiran 2: Rincian Biaya Tenaga Kerja Langsung untuk Produksi Opak Telo/ bulan .....	75
Lampiran 3: Rincian Biaya Overhead Pabrik Varibel untuk Produksi Opak Telo / Bulan.....	76
Lampiran 4: Rincian Biaya Overhead Pabrik Tetap untuk Produksi Opak Telo / Bulan.....	76
Lampiran 5: Aset UD. Limbang Jaya Makmur .....	77

Karya Ilmiah Milik Perpustakaan Universitas Katolik Darma Cendika. Hanya dipergunakan untuk keperluan pendidikan dan penelitian. Segala bentuk pelanggaran/plagiasi akan dituntut sesuai dengan undang-undang yang berlaku.



## ABSTRAK

Oleh:

Flora Mita Ndruru

UD. Limbang Jaya Makmur merupakan Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) yang bergerak dibidang kuliner dengan memproduksi makanan ringan yaitu *snack* berbahan dasar ubi ungu dan Ubi madu atau dikenal dengan “Opak Telo”. UMKM yang berdiri sekitar 6 tahun ini harus mampu menentukan harga pokok produksi dan harga jual yang tepat. Untuk menentukan harga jual Opak Telo yang tepat maka UD. Limbang jaya makmur harus melakukan pengakumulasi dan perhitungan elemen biaya produksi baik bahan baku, tenaga kerja langsung dan pembebaran biaya *overhead* pabrik yang bersifat variable dan tetap dengan tepat. Aspek masalah yang diteliti penulis yaitu mengenai “penentuan harga pokok produksi dengan metode full costing untuk menetapkan harga jual produk makanan ringan pada umkm limbang jaya makmur di Surabaya” dengan ruang lingkup penelitian periode bulan Januari – Juni 2022. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana perhitungan harga pokok produksi dan perbandingan perhitungan harga pokok produksi yang dilakukan oleh UD. Limbang Jaya makmur dan berdasarkan perhitungan menggunakan metode *full costing*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Pengumpulan data dilakukan dengan wawancara langsung, obeservasi dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan adanya perbedaan perhitungan harga pokok produksi (HPP) diantara metode sederhana yang digunakan perusahaan dengan metode *full costing* yaitu selisihnya sebesar Rp 1.792.000 dan selisih harga pokok produksi per *pack* adalah Rp 1.000 perbedaan ini disebabkan karena semua unsur biaya dengan menggunakan metode *full costing* ikut diperhitungkan seperti biaya penyusutan sedangkan metode yang digunakan tidak ikut diperhitungkan. Hal ini berpengaruh pada penetapan harga jual yang dimana dengan menggunakan metode full costing harga jual yang diperoleh untuk per *pack* adalah Rp 19.200 sedangkan menurut perusahaan sebesar Rp 18.000, maka selisih harga jual adalah sebesar Rp 1.200. Hasil penelitian ini dapat memberikan masukan bagi para pengelola untuk dapat meningkatkan keuntungan untuk dapat mempertahankan keberlangsungan usahanya.



**Kata Kunci :** Harga Pokok Produksi, Metode *Full Costing* dan Harga Jual

## **ABSTRACT**

Oleh:

Flora Mita Ndruru

*UD. Limbang Jaya Makmur is a Micro, Small, and Medium Enterprise (UMKM) engaged in the culinary industry, specifically in producing snacks made from purple sweet potatoes and honeyed sweet potatoes, known as "Opak Telo." Having been in operation for about 6 years, this UMKM must be able to determine the accurate production cost and selling price. To determine the appropriate selling price for Opak Telo, UD. Limbang Jaya Makmur needs to accurately accumulate and calculate the elements of production costs, including raw materials, direct labor, and both variable and fixed factory overhead costs. The aspect examined in this study is the "determination of production cost using the full costing method to establish the selling price of snack products at the UMKM Limbang Jaya Makmur in Surabaya," with the research scope covering the period from January to June 2022. The objective of this research is to understand how the production cost is calculated and to compare the production cost calculations performed by UD. Limbang Jaya Makmur based on their method and using the full costing method. The data analysis technique used is descriptive analysis with a qualitative approach. Data collection is done through direct interviews, observations, and documentation. The results of this research show a difference in the calculation of production costs (PC) between the simple method used by the company and the full costing method, amounting to IDR 1,792,000. The difference in production cost per pack is IDR 1,000. This discrepancy is due to the full costing method considering all cost elements, such as depreciation, while the company's method does not include such considerations. This affects the determination of the selling price. Using the full costing method, the selling price per pack is IDR 19,200, while according to the company, it is IDR 18,000, resulting in a selling price difference of IDR 1,200. The results of this research can provide input for managers to improve profits and sustain their business.*

**Keywords:** *Cost of Production, Full Costing Method, Selling Price*

