

**PENERAPAN METODE VARIABLE COSTING DALAM
PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI
UNTUK MENENTUKAN HARGA JUAL
DI KWT MANDIRI**

SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Ujian
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Oleh:

ELFIN RIDO'I
NIM: 2421801727



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2023**



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi berjudul

**PENERAPAN METODE VARIABLE COSTING DALAM
PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI
UNTUK MENENTUKAN HARGA JUAL
DI KWT MANDIRI**

Oleh:

Nama : ELFIN RIDO'I
NIM : 2421801727
Jurusan : Akuntansi

Telah disetujui pada tanggal 09 Agustus 2023

Dosen Pembimbing,

Rio Eldianson, SE, M.Si.

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE., M.Ak

Mengesahkan,
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. DR. Sri Gambir Melati Hatta, SH



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

Skripsi berjudul

**PENERAPAN METODE VARIABLE COSTING DALAM
PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI
UNTUK MENENTUKAN HARGA JUAL
DI KWT MANDIRI**

Oleh:

Nama : ELFIN RIDO'I
NIM : 2421801727
Jurusan : Akuntansi

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 09 Agustus 2023
Waktu : 09.00 WIB – 10.20 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Wahjuny Djamaa, SE.,M.Sc.,Ak (.....)

Anggota : Ichwan, SE.,M.Ak (.....)

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE., M.Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : ELFIN RIDO'I

NIM : 242.18.01727

Program Studi : Akuntansi

Nomor KTP : 1804042606990003

Alamat : Jl. Ulok Bernung No. 153 Desa Padang Cahya, Kecamatan Balik
Bukit, Kabupaten Lampung Barat

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul Penerapan Metode *Variable Costing* Dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Menentukan Harga Jual di KWT Mandiri ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan hasil karya orang lain (plagiat)
2. Memberikan ijin hak bebas royalti non-eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI, untuk menyimpan, mengalihmediakan atau mengalihformatkan, mengelola, mendistribusikan dan mempublikasikan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan maupun tanpa sepengetahuan saya sebagai penulis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya siap menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar keserjanaan saya apabila dikemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 09 Agustus 2023


ELFIN RIDO'I



ABSTRAK

ELFIN RIDO'I. NIM 242.18.01727. PENERAPAN METODE *VARIABLE COSTING* DALAM PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI UNTUK MENENTUKAN HARGA JUAL DI KWT MANDIRI

KWT Mandiri memproduksi olahan kopi bubuk dan oleh-oleh khas Lampung. Adapun hasil produksi KWT Mandiri antara lain Kopi Bubuk Robusta *Premium*, Kopi Bubuk Robusta *Special*, Kopi Bubuk Robusta Petik Merah, Gula Semut dan Kacang Sangrai. Perusahaan ini memiliki potensi untuk berkembang lebih maju lagi jika perusahaan bisa memenuhi harapan konsumen, akan tetapi perusahaan ini tidak melakukan pencatatan dan penggolongan biaya produksi secara tepat, selain itu perusahaan hanya mencatat uang yang diterima dan uang yang keluar, jumlah barang dibeli dan barang dijual, tanpa menggolongkan jumlah dana yang dipakai untuk biaya produksi. Sehingga dapat mengakibatkan perhitungan harga pokok produksi kurang wajar yang berdampak pada harga jual produk. Salah satu metode yang dapat memberikan solusi dari masalah yang terjadi dalam menentukan biaya produk adalah metode *variable costing*.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah *deskriptif komparatif* dengan pendekatan *kualitatif*. Dalam penelitian *kualitatif* pengumpulan data yang diperoleh dari observasi, wawancara dan dokumentasi dimana peneliti melakukan penjelajahan secara umum terhadap situasi sosial/objek yang diteliti, semua yang dilihat, didengar direkam dan dicatat dalam catatan lapangan. Analisis data adalah proses mencari dan menyusun secara sistematis data yang diperoleh dari hasil wawancara, catatan lapangan dan dokumentasi, dengan cara mengorganisasikan data kedalam kategori, menjabarkan kedalam unit-unit, melakukan sintesa, menyusun kedalam pola dan membuat kesimpulan sehingga mudah dipahami oleh diri sendiri dan orang lain.

Harga pokok produksi menggunakan metode *variable costing* sebesar Rp. 64.558.500. metode *variable costing* memberikan perspektif yang sangat penting bagi perusahaan dikarenakan metode ini merupakan salah satu cara untuk meningkatkan efektivitas suatu perusahaan untuk menentukan biaya- biaya yang terjadi selama proses produksi. Dari perhitungan harga jual per-kg pendekatan metode *variable costing* diperoleh harga jual sebesar Rp. 66.708 -, dari perolehan harga jual tersebut peneliti menyesuaikan agar harga dapat di terima di pasar sebesar Rp. 67.000 -, Berdasarkan laporan laba rugi bulanan KWT Mandiri dengan menggunakan dasar harga jual Rp.65.000 dan biaya produksi sebesar Rp. 48.346 menghasilkan laba bersih sebesar Rp. 21.758.451 untuk bulan Maret 2023 Berdasarkan laporan laba rugi bulanan KWT Mandiri dengan menggunakan dasar harga jual Rp. 67.000 dan biaya produksi sebesar Rp. 49.414 menghasilkan laba bersih sebesar Rp. 22.976.109 untuk bulan Maret 2023. Perhitungan menggunakan metode *variable costing* terdapat selisih perhitungan dengan metode yang dipakai KWT Mandiri.

Kata Kunci : *Variable Costing*, Harga Pokok Produksi, Harga Jual

ABSTRACT

ELFIN RIDO'I. NIM 242.18.01727. PENERAPAN METODE VARIABLE COSTING DALAM PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI UNTUK MENENTUKAN HARGA JUAL DI KWT MANDIRI

KWT Mandiri produces processed ground coffee and Lampung-style souvenirs. The products produced by KWT Mandiri include Premium Robusta Coffee Powder, Special Robusta Coffee Powder, Red Picked Robusta Coffee Powder, Ant Sugar and Roasted Nuts. This company has the potential to develop further if the company can meet consumer expectations, but this company does not properly record and classify production costs, besides that the company only records money received and money out, the amount of goods purchased and goods sold. without classifying the amount of funds used for production costs. So that it can result in the calculation of the cost of production being less reasonable which has an impact on the selling price of the product. One method that can provide solutions to problems that occur in determining product costs is the variable costing method.

The research method used in this study is descriptive comparative with a qualitative approach. In qualitative research data collection was obtained from observation, interviews and documentation where the researcher conducted a general exploration of the social situation/object studied, everything that was seen, heard was recorded and recorded in field notes. Data analysis is the process of systematically searching for and compiling data obtained from interviews, field notes and documentation, by organizing data into categories, describing them into units, synthesizing them, compiling them into patterns and making conclusions so that they are easily understood by themselves and others.

The cost of production using the variable costing method is Rp. 64,558,500. The variable costing method provides a very important perspective for companies because this method is one way to increase the effectiveness of a company to determine costs incurred during the production process. From the calculation of the selling price per kg approach to the variable costing method, the selling price is Rp. 66,708 -, from the acquisition of the selling price, the researchers adjusted it so that the price was acceptable in the market of Rp. 67,000 - Based on KWT Mandiri's monthly income statement using a selling price of Rp. 65,000 and a production cost of Rp. 48,346 resulting in a net profit of Rp. 21,758,451 for March 2023 Based on KWT Mandiri's monthly profit and loss report using a selling price of Rp. 67,000 and a production cost of Rp. 49,414 generates a net profit of Rp. 22,976,109 for March 2023. There is a difference in the calculation using the variable costing method using the method used by KWT Mandiri.

Keywords: Variable Costing, Cost of Production, Selling Price

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa penulis panjatkan karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini tepat waktu. Tidak lupa sholawat beserta salam penulis haturkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW dengan harapan kita semua mendapat syafaatnya diakhir nanti.

Penelitian dengan judul Penerapan Metode *Variable Costing* Dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Menentukan Harga Jual di KWT Mandiri disusun guna memenuhi persyaratan ujian memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI. Alasan penulis memilih judul tersebut karena penulis melihat perkembangan UMKM tersebut cukup besar sedangkan kurangnya SDM dalam pembukuan yang menyebabkan laporan keuangan yang tidak memadai sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku, yang mungkin akan berdampak besar kepada perusahaan kedepannya.

Dalam proses penulisan penelitian dari awal hingga akhir tentunya peneliti dibantu banyak pihak. Oleh sebab itu pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak H. Nurdin Rifa'I, SE., MAP selaku ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
2. Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan baik.
3. Bapak Israfil Munawarah, SE., M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha memajukan prodi ini hingga mendapatkan akreditasi B.
4. Bapak Rio Eldianson, SE, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sabar dan bersedia membimbing dan mengarahkan penulis dari awal hingga penulis selesai menyusun skripsi.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI khususnya jurusan akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh

ketekunan dan dedikasi yang tinggi mengajar penulis hingga penulis bisa menjadi seorang sarjana ekonomi seperti sekarang ini.

6. Para staf dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah melayani penulis dengan sepenuh hati.
7. Seluruh karyawan KWT Mandiri yang telah mendukung dan memberi data kepada penulis.
8. Ayahanda Herman Efendi serta Ibunda Nurma tercinta yang telah memberi do'a dan support baik moral dan materiil kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dengan baik.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan yang luar biasa selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak memerlukan penyempurnaan. Oleh karena itu penulis selalu mengharapkan kritik dan saran dari semua pembaca. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi kita semua dalam pengembangan ilmu pengetahuan. Akhir kata sekali lagi penulis mengucapkan terimakasih yang tak terhingga dan semoga kita semua selalu diberikan kesuksesan. Amin.

Depok, 09 Agustus 2023
Penulis

ELFIN RIDO'I
2421801727

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBARAN PESETUJUAN DAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN SIDANG	iii
PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Identifikasi Masalah	4
1.3. Pembatasan Masalah	5
1.4. Perumusan Masalah	5
1.5. Tujuan Penelitian	5
1.6. Manfaat Penelitian	5
1.7. Sistematika Penulisan	6
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	 8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1 Akuntansi Biaya	8
2.1.2 Biaya	11
2.1.3 Harga Pokok Produksi	16
2.1.4 Harga Jual	20
2.2. Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Konseptual	29
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	 30
3.1. Tempat Dan Waktu Penelitian	30
3.2. Jenis Penelitian	31
3.3. Obyek Penelitian	31
3.4. Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Teknik Analisis Data	33
3.5.1. Pengumpulan Data	33
3.5.2. Reduksi Data	34
3.5.3. Penyajian Data	34
3.5.4. Penarik Kesimpulan	35
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 36
4.1. Hasil Penelitian	36
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan	36

4.1.2. Visi Misi Perusahaan	37
4.1.3. Struktur Organisasi	38
4.1.4. Pengumpulan Data	40
4.1.5. Reduksi Data	45
4.2. Pembahasan	46
4.2.1. Menentukan Hpp Dengan Menggunakan Metode Variable Costing	46
4.2.2. Menentukan Harga Pokok Produksi Per-Satuan Produk	47
4.2.3. Pengaruh Terhadap Perubahan Metode Perhitungan Harga Pokok Produksi Dan Penetapan Harga Jual Terhadap Laba ..	48
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	52
5.1. Kesimpulan	52
5.2. Saran	53
 DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	56

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. Jadwal Pelaksanaan Penelitian	30
Tabel 4.1. Jumlah Produksi Kopi Bubuk Dan Omset Kwt Mandiri Maret 2023 ..	37
Tabel 4.2. Biaya Bahan Baku Maret 2023	40
Tabel 4.3. Biaya Upah Borongan Anggota Maret 2023	41
Tabel 4.4. Konsumsi Maret 2023	41
Tabel 4.5. Biaya Tenaga Kerja Langsung Maret 2023	41
Tabel 4.6. Biaya Pemeliharaan Mesin Produksi Maret 2023	42
Tabel 4.7. Biaya Pemeliharaan Kendaraan Maret 2023	42
Tabel 4.8. Pajak Kendaraan Maret 2023	43
Tabel 4.9. Jumlah Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tetap 2023	43
Tabel 4.10. Biaya Listrik Dan Air Maret 2023	43
Tabel 4.11. Biaya Bahan Bakar Mesin Produksi Maret 2023	44
Tabel 4.12. Biaya Kemasan Maret 2023	44
Tabel 4.13. Biaya Bahan Bakar Kendaraan Maret 2023	44
Tabel 4.14. Biaya Gaji Supir Maret 2023	44
Tabel 4.15. Jumlah Biaya <i>Overhead</i> Pabrik <i>Variable</i> Maret 2023	45
Tabel 4.16. Penentuan HPP Menggunakan Metode <i>Full Costing</i>	45
Tabel 4.17. Penentuan HPP Menggunakan Metode <i>Variable Costing</i>	46
Tabel 4.18. Perhitungan HPP Menggunakan Metode <i>Variable Costing</i>	47
Tabel 4.19. Perhitungan Biaya Produksi Menurut Kwt Mandiri	48
Tabel 4.20. Perhitungan HPP Menggunakan Metode <i>Variable Costing</i>	49
Tabel 4.21. Perhitungan Biaya Produksi Menurut Kwt Mandiri	49
Tabel 4.22. Laporan Laba Rugi Bulanan Menggunakan Harga Jual Lama	50
Tabel 4.23. Laporan Laba Rugi Bulanan Menggunakan Harga Jual Baru	51
Tabel 4.24. Laba Per-Produk	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Biaya Produksi Dengan Pendekatan <i>Full Costing</i>	17
Gambar 2.2. Biaya Produksi Dengan Pendekatan <i>Variable Costing</i>	18
Gambar 2.3. Kerangka Konseptual	29
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Keterangan Penelitian.....	56
Lampiran 2. Daftar Pertanyaan Wawancara.....	57
Lampiran 3. Proses Produksi KWT Mandiri.....	60
Lampiran 4. Undang-Undang UMKM.....	65
Lampiran 5. Kartu Bimbingan.....	71
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup.....	72