

**ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE
FULL COSTING DAN *VARIABLE COSTING* DALAM PENETAPAN
HARGA JUAL PADA UD. SIMPANG TIGA PERIODE 2023 - 2025**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Penulisan Skripsi Guna Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Prodi Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri



OLEH :

ELVA MAHARANI

NPM: 2212020089

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS (FEB)
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

2026

Skripsi oleh:

ELVA MAIHARANI
NPM: 2212020089

Judul:

ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE COSTING* DALAM MENENTUKAN HARGA JUAL PADA UD. SIMPANG TIGA PERIODE 2023 – 2025

**Telah disetujui untuk diajukan Kepada Panitia Ujian/Sidang Skripsi Prodi Akuntansi
FEB UN PGRI Kediri**

Tanggal: 30 Juni 2026

Pembimbing 1


Diah Nurdiwaty, S.E., M.SA.
NIDN. 0728067201

Pembimbing 2


Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak.
NIDN. 0716057101

Skripsi oleh:

ELVA MAHARANI
NPM: 2212020089

Judul:

**ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE
FULL COSTING DAN VARIABLE COSTING DALAM MENENTUKAN
HARGA JUAL PADA UD. SIMPANG TIGA PERIODE 2023 – 2025**

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Prodi Akuntansi FEB UN PGRI Kediri
Pada tanggal: 14 Juli 2026

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji :

1. Ketua : Diah Nurdiwaty, S.E., M.SA.
2. Penguji I : Hestin Sri Widiawati, S.Pd., S.Si.
3. Penguji II : Sigit Puji Winarko, S.E., SPd., M.Ak



Mengetahui,
Dekan FEB

Dr. Ami Tohari, M.Si
NIDN. 0115078102

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya,

Nama : Elva Maharani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/tgl. lahir : Kediri/ 30 Mei 2004
NPM : 2212020089
Fak/Jur./Prodi. : FEB/ S1 Akuntansi

menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 24 Juni 2026

Yang Menyatakan



Elva Maharani
NPM: 2212020089

MOTTO

“Aku belajar bahwa menjadi kuat bukan berarti tidak pernah lelah, melainkan tetap melangkah meskipun lelah”

I'm Okay, I'm Fine

PERSEMBAHAN

Diantara seluruh halaman dalam skripsi ini tiada lembar yang paling indah kecuali lembar persembahan, maka saya persembahkan skripsi ini :

Kepada Orang Tua tercinta yang selalu menjadi alasan untuk terus melangkah dan yang selalu mengusahakan apapun untukku.

Serta untuk diriku Elva Maharani yang telah berjuang, bertahan dalam menghadapi karya ini dengan penuh keteguhan hingga akhirnya mampu sampai di titik ini.

ABSTRAK

ELVA MAHARANI Analisis Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* Dalam Penetapan Harga Jual Pada UD. Simpang Tiga Periode 2023 – 2025, Skripsi, Akuntansi, UN PGRI Kediri, 2026.

Kata kunci: Harga pokok produksi, *full costing*, *variable costing*, penetapan harga jual, UD. Simpang Tiga

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh permasalahan perhitungan harga pokok produksi pada UD Simpang Tiga yang masih menggunakan metode sederhana sehingga belum memperhitungkan seluruh unsur biaya produksi secara lengkap. Kondisi tersebut berpotensi menyebabkan penetapan harga jual yang kurang akurat. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan harga pokok produksi menggunakan metode *full costing* dan *variable costing* serta membandingkannya dengan metode yang diterapkan perusahaan dalam menentukan harga jual produk kerupuk puli. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode studi kasus deskriptif komparatif. Data diperoleh melalui wawancara, dan dokumentasi biaya produksi UD Simpang Tiga selama periode 2023 – 2025. Hasil penelitian menunjukkan bahwa harga pokok produksi menurut metode perusahaan masing-masing sebesar Rp5.763, Rp6.410, dan Rp7.109 per kotak pada tahun 2023 – 2025. Sementara itu, metode *full costing* menghasilkan harga pokok produksi sebesar Rp6.035, Rp6.671, dan Rp7.364 per kotak, sedangkan metode *variable costing* menghasilkan Rp5.829, Rp6.486, dan Rp7.196 per kotak. Perbedaan tersebut terjadi karena metode perusahaan belum membebankan seluruh biaya produksi, terutama biaya *overhead* pabrik secara lengkap. Berdasarkan hasil perbandingan, metode *full costing* menghasilkan informasi biaya yang lebih komprehensif dan akurat sehingga lebih tepat digunakan sebagai dasar penetapan harga jual dan pengambilan keputusan pada UD Simpang Tiga.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur panjatkan kehadiran Allah SWT yang Maha Kuasa, karena berkat rahmat dan ridho-Nya, penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari rencana penelitian yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Pada kesempatan ini, saya ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang tulus kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd. selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri.
2. Dr. Amin Tohari, S.Si., M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
3. Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak, selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Nusantara PGRI Kediri sekaligus Dosen Pembimbing II yang senantiasa memberikan arahan, masukan, dan dukungan serta membimbing penulis dengan penuh kesabaran selama penyusunan skripsi ini.
4. Diah Nurdiwati, M.SA, selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa memberikan arahan, masukan, dan dukungan serta membimbing penulis dengan penuh kesabaran selama penyusunan skripsi ini.
5. Kepada kedua orang tuaku tercinta, Bapak Eko Dwi Martono dan Ibu Endang Gupmarwati. Kalian adalah alasan mengapa aku mampu bertahan di setiap proses yang penuh lelah dan keraguan. Jika hari ini aku mampu berdiri di titik ini, itu bukan semata karena usahaku, melainkan karena ada doa yang tak pernah berhenti mengiringi setiap langkahku. Skripsi ini bukan hanya tentang keberhasilanku, tetapi juga tentang cinta, perjuangan, dan harapan yang telah kalian titipkan sejak awal. Semoga karya sederhana ini menjadi langkah kecil untuk membahagiakan kalian, karena aku tahu tidak akan pernah ada balasan yang benar-benar sebanding dengan kasih sayang seorang ayah dan ibu.
6. Kepada sahabatku "PKL Penuh Berkah" dan semua sahabatku dari "Keluarga Wit Sengon" serta teman-teman lainnya yang tidak bisa saya sebut satu per satu, yang telah membantu dalam setiap proses penyusunan proposal ini.

7. Ucapan terima kasih juga saya sampaikan kepada para pihak dari UD. Simpang Tiga yang telah memberikan izin, kesempatan, serta membantu proses pengumpulan data serta mendukung dalam penyusunan skripsi ini.
8. Kepada seseorang kelahiran 14 Juli 2005 yang tak kalah penting kehadirannya, Terima kasih telah menjadi rumah yang tidak memiliki alamat, namun selalu berhasil menjadi tempat pulang bagi lelahku. Terima kasih telah bertahan menemani setiap proses, mendengarkan setiap keluh kesah, dan tetap percaya padaku bahkan ketika aku mulai meragukan diriku sendiri. Mungkin namamu tidak tertulis di lembar persembahan ini, tetapi setiap doa, dukungan, dan ketulusanmu telah menjadi bagian dari setiap langkah yang membawaku sampai di titik ini. Semoga setiap kebaikan yang telah kamu berikan kembali kepadamu dalam bentuk kebahagiaan yang jauh lebih besar, karena tanpa kamu sadari, kehadiranmu telah menjadi salah satu alasan aku mampu menyelesaikan perjalanan ini.
9. *Last but not least*, terima kasih untuk Elva Maharani, diri penulis sendiri yang sudah bertahan sejauh ini. Terimakasih sudah tetap melangkah meski sering ragu, lelah, dan ingin menyerah. Skripsi ini mungkin tidak sempurna, tetapi proses ini menjadi pengalaman yang penuh makna. Dan skripsi ini bukti perjuangan nyata yang patut dibanggakan. Kamu layak bangga, kamu layak bahagia. Dan hari ini, izinkan penulis berkata: *I'm so proud of you*, Elva Maharani

Saya menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, sehingga kritik dan saran yang membangun sangat saya perlukan untuk menyempurnakan skripsi ini. Sekian, saya ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum, wr. wb

Kediri, 23 Juni 2026

Penulis

Elva Maharani
NPM. 2212020089

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
MOTTO	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
A. Harga Jual.....	9
B. Harga Pokok Produksi.....	13
C. Kerangka Berpikir.....	19
BAB III METODE PENELITIAN	23
A. Desain Penelitian.....	23
B. Definisi Operasional.....	24
C. Instrumen Penelitian.....	27
D. Tempat dan Jadwal Penelitian	29
E. Objek Penelitian dan Subjek Penelitian	30
F. Prosedur Penelitian	31
G. Teknik Analisis Data	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Hasil Penelitian	36
B. Pembahasan.....	73
BAB V PENUTUP	78

A. Kesimpulan	78
B. Implikasi.....	79
C. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Produksi Kerupuk Puli UD. Simpang Tiga.....	2
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....	29
Tabel 4.1 Jumlah Tenaga Kerja	40
Tabel 4. 2 Jam Kerja Karyawan	40
Tabel 4. 3 Data Produksi Kerupuk Puli Tahun 2023.....	41
Tabel 4. 4 Data Produksi Kerupuk Puli Tahun 2024.....	42
Tabel 4. 5 Data Produksi Kerupuk Puli Tahun 2025.....	43
Tabel 4. 6 Biaya Bahan Baku Kerupuk Puli Tahun 2023.....	44
Tabel 4. 7 Biaya Bahan Baku Kerupuk Puli Tahun 2024.....	45
Tabel 4. 8 Biaya Bahan Baku Kerupuk Puli Tahun 2025.....	46
Tabel 4. 9 Biaya Bahan Baku Tidak Langsung Tahun 2023 - 2025.....	48
Tabel 4. 10 Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2023 - 2025	49
Tabel 4. 11 Data Biaya Listrik Tahun 2023.....	52
Tabel 4. 12 Data Biaya Listrik Tahun 2024	53
Tabel 4. 13 Data Biaya Listrik Tahun 2025	55
Tabel 4. 14 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tetap Tahun 2023 - 2025	57
Tabel 4. 15 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Variabel Tahun 2023 - 2025	59
Tabel 4. 16 Biaya Bahan Penolong Tahun 2023 - 2025	60
Tabel 4. 17 Harga Pokok Produksi Metode <i>Full Costing</i> Tahun 2023.....	61
Tabel 4. 18 Harga Pokok Produksi Metode <i>Full Costing</i> Tahun 2024.....	62
Tabel 4. 19 Harga Pokok Produksi Metode <i>Full Costing</i> Tahun 2025.....	63
Tabel 4. 20 Harga Pokok Produksi Metode <i>Variable Costing</i> Tahun 2023.....	64
Tabel 4. 21 Harga Pokok Produksi Metode <i>Variable Costing</i> Tahun 2024.....	65
Tabel 4. 22 Harga Pokok Produksi Metode <i>Variable Costing</i> Tahun 2025.....	66
Tabel 4. 23 Perbandingan HPP Menggunakan Tiga Metode Tahun 2023.....	67
Tabel 4. 24 Perbandingan HPP Menggunakan Tiga Metode Tahun 2024.....	69
Tabel 4. 25 Perbandingan HPP Menggunakan Tiga Metode Tahun 2025.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	21
Gambar 3.1 Pedoman Wawancara	27
Gambar 3.2 Bagan Prosedur Penelitian	32
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data penelitian.....	87
Lampiran 2 Draft Hasil Wawancara.....	96
Lampiran 3 Dokumentasi Wawancara	99
Lampiran 4 Surat Izin Penelitian.....	100
Lampiran 5 Surat Keterangan Bebas Plagiarisme.....	101
Lampiran 6 Berita Acara Kemajuan Bimbingan Skripsi	102

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) merupakan unit usaha ekonomi produktif yang dimiliki oleh perorangan atau badan usaha dengan modal dan jumlah tenaga kerja terbatas, tetapi memiliki kontribusi besar terhadap perekonomian nasional. Menurut (Wati et al., 2024), UMKM berperan signifikan dalam menyerap tenaga kerja, menciptakan nilai tambah, serta meningkatkan kesejahteraan masyarakat karena sifatnya yang padat karya dan fleksibel terhadap perubahan pasar.

Keberadaan UMKM di Kabupaten Kediri menjadi penggerak utama perekonomian daerah, di mana sektor ini didominasi oleh usaha pengolahan makanan, minuman, dan perdagangan. Berdasarkan publikasi (Jatim, UMKM, 2024) menyatakan bahwa dalam kurun waktu 3,5 tahun kepemimpinan Bupati Kediri Hanindhito Himawan Pramana, jumlah UMKM di Kabupaten Kediri mengalami pertumbuhan yang signifikan. Menurut data Dinas Koperasi dan Usaha Mikro (Dinkopusmik) Kabupaten Kediri, jumlah produk UMKM meningkat tiga kali lipat, dari tahun 2023 hingga 2024 yang sebelumnya berjumlah 8.000 menjadi 25.000 pasca-pandemi COVID-19.

Sementara itu, data Kementerian Perindustrian juga menyebutkan bahwa pada tahun 2024 terdapat sekitar 8.593 perusahaan besar dan menengah di sektor makanan dan minuman yang aktif berproduksi (Khaira, 2025). Data ini memperlihatkan skala kompetisi yang ketat antar produsen dalam memenuhi kebutuhan pasar domestik yang besar sekaligus menghadapi persaingan dari produk impor. Dengan demikian, pengelolaan biaya produksi serta strategi penetapan harga jual menjadi aspek krusial yang menentukan keberlanjutan usaha. UD Simbang Tiga merupakan salah satu usaha di bidang pengolahan (manufaktur) yang bergerak dalam produksi kerupuk puli. Menurut (BPS, 2020), industri pengolahan didefinisikan sebagai kegiatan ekonomi yang mengubah bahan mentah menjadi barang jadi atau setengah jadi melalui proses fisik, kimia, maupun mekanik.

UD Simpang Tiga ini berlokasi di Jl. Desa Jantok, RT 01/RW 01, Kecamatan Purwoasri, Kabupaten Kediri, Jawa Timur, 61454. Dikelola oleh Bapak Slamet Wahyudin bersama istrinya sejak tahun 2012. Berdasarkan hasil observasi awal, UD Simpang Tiga awalnya hanya memproduksi kerupuk puli sebagai produk utama. Seiring dengan meningkatnya penjualan dan permintaan pasar yang terus berkembang, pemilik usaha melihat adanya peluang untuk memperluas kegiatan produksi. Oleh karena itu, UD Simpang Tiga menambah jenis produk yang dihasilkan, yaitu sambal pecel. Adapun data jumlah produksi Krupuk Puli dalam kemasan 200 gram per pcs selama 3 tahun terakhir dapat dilihat pada berikut:

Tabel 2.1 Jumlah Produksi Kerupuk Puli UD. Simpang Tiga

Tahun	Jumlah Produksi Krupuk Puli (kemasan 200 gr)
2023	72.540 pcs
2024	78.315 pcs
2025	83.000 pcs

Sumber: UD Simpang Tiga, (2026)

Berdasarkan tabel tersebut dapat dilihat bahwa jumlah produksi UD Simpang Tiga mengalami peningkatan secara konsisten setiap tahunnya. Hal ini menunjukkan bahwa permintaan pasar terhadap produk kerupuk puli terus bertumbuh. Meskipun demikian, permasalahan dalam perhitungan harga pokok produksinya diketahui bahwa UD Simpang Tiga melakukan perhitungan harga pokok produksi tidak menggunakan metode sesuai dengan standar akuntansi keuangan, hanya menggunakan perhitungan yang sederhana tidak memperhitungkan biaya produksi secara detail. Penetapan harga sering kali hanya didasarkan pada pengalaman, pengamatan harga pasar, atau *margin* keuntungan yang diinginkan, tanpa melalui perhitungan biaya produksi yang rinci. Ketepatan dalam menghitung harga pokok produksi menjadi faktor penting bagi keberlangsungan usaha. Apabila perhitungan biaya produksi dilakukan secara kurang akurat, perusahaan berisiko menetapkan harga jual yang tidak sesuai sehingga produk yang dihasilkan menjadi kurang diminati

oleh konsumen dan sulit bersaing dengan produk sejenis di pasar. Di sisi lain, apabila biaya produksi yang dikeluarkan relatif besar namun tidak diimbangi dengan pendapatan yang memadai, maka hasil penjualan tidak akan mampu menutup seluruh biaya yang telah dikeluarkan selama proses produksi. Jika kondisi tersebut terjadi secara terus-menerus, perusahaan dapat mengalami penurunan keuntungan bahkan berpotensi mengalami kerugian.

Sebelum suatu industri menetapkan harga jual produknya, langkah yang perlu dilakukan terlebih dahulu adalah menghitung harga pokok produksi (HPP) secara akurat. Hal ini karena harga jual umumnya ditetapkan dengan mempertimbangkan biaya produksi per unit yang telah dikeluarkan dan ditambah sejumlah keuntungan yang diharapkan oleh perusahaan. Menurut (Puspita et al., 2023) Harga pokok produk merupakan biaya untuk memperoleh produk yang nantinya dijadikan sebagai dasar dalam menentukan harga jual suatu produk dan juga untuk menentukan laba yang diinginkan. Selain itu, menurut (Karyadi & Murah, 2022) Harga pokok produksi dapat diartikan sebagai akumulasi biaya yang terjadi dalam kegiatan produksi, baik yang terjadi sebelum maupun selama periode akuntansi berlangsung. Banyak UMKM tidak memiliki metode yang jelas dalam menentukan biaya produksi, sehingga mereka sering kali menetapkan harga jual secara sembarangan. Kesalahan dalam menghitung HPP dapat berpotensi pada harga jual terlalu rendah sehingga merugikan usaha, atau terlalu tinggi sehingga tidak kompetitif di pasaran (Trianawati & Sarwono, 2025). Dengan perhitungan HPP yang tepat, perusahaan dapat memberikan informasi yang lebih akurat mengenai jumlah biaya yang sesungguhnya dikeluarkan selama kegiatan produksi berlangsung, sehingga harga jual produk dapat ditetapkan secara rasional dan menguntungkan.

Dalam literatur akuntansi biaya, dikenal beberapa metode perhitungan HPP, di antaranya metode *full costing* dan *variable costing*. Menurut (Nurdiwaty et al., 2023) dalam penerapan metode *full costing*, perhitungan harga pokok produksi dilakukan dengan memasukkan seluruh unsur biaya yang berkaitan dengan kegiatan produksi. Komponen biaya yang diperhitungkan meliputi biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, serta biaya *overhead*

pabrik yang terdiri atas biaya tetap dan biaya variabel. Selain itu, biaya non produksi juga perlu dicatat secara rinci, termasuk beberapa unsur *overhead* pabrik yang sering kali belum diperhitungkan secara lengkap. Penerapan *Full Costing* memungkinkan perusahaan memperhitungkan seluruh komponen biaya produksi, baik yang bersifat tetap maupun variabel, sehingga harga jual dapat menutup seluruh biaya serta menjamin keuntungan yang wajar. Hal ini membantu suatu perusahaan dalam memperoleh gambaran yang lebih tepat mengenai biaya produksi yang sebenarnya, sekaligus memudahkan dalam menentukan harga jual yang sesuai dengan mempertimbangkan seluruh biaya yang terlibat dalam proses produksi (Saraswati et al., 2023). Penelitian yang dilakukan oleh (Itanova et al., 2024) menunjukkan bahwa metode *Full Costing* memberikan hasil perhitungan biaya produksi yang lebih akurat karena memasukkan seluruh komponen biaya, baik tetap maupun variabel. Hasil penelitian menjelaskan bahwa dengan menggunakan metode ini, UMKM dapat menentukan harga jual secara lebih tepat karena seluruh biaya produksi telah diperhitungkan, sehingga usaha tetap memperoleh keuntungan yang sesuai.

Berbeda dengan metode *full costing*, pendekatan *variable costing* menghitung harga pokok produksi dengan hanya memperhitungkan unsur biaya yang berubah mengikuti tingkat aktivitas produksi. Biaya yang dimasukkan dalam perhitungan meliputi biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik variabel (Giovanni & Ilat, 2021). Biaya tetap seperti sewa bangunan, penyusutan mesin, dan gaji karyawan tetap tidak dimasukkan ke dalam harga pokok produksi, melainkan dibebankan langsung ke laporan laba rugi periode berjalan. Menurut (Menyus et al., 2024), metode *variable costing* lebih sesuai digunakan untuk perencanaan laba dan pengambilan keputusan jangka pendek karena mampu memberikan informasi mengenai kontribusi biaya variabel terhadap laba serta memudahkan analisis biaya, volume, dan laba. Penelitian oleh (Harun et al., 2023) berjudul “Analisis Biaya Produksi dengan Metode *Variable Costing* dalam Menentukan Harga Pokok Produk pada UD Lyvia Nusa Boga” membuktikan bahwa penerapan metode *variable costing* dapat menghasilkan perhitungan harga pokok produksi yang lebih realistis terhadap biaya yang terjadi selama proses

produksi jika dibandingkan dengan metode tradisional. Hal ini karena *variable costing* menekankan pemisahan antara biaya tetap dan biaya variabel, sehingga perusahaan dapat mengendalikan biaya dan menentukan harga jual minimum dengan lebih akurat. Selain itu, (Said et al., 2022) dalam penelitiannya berjudul “Penerapan Metode *Variable Costing* dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi untuk Menentukan Harga Jual pada Trend Fried Chicken” menemukan bahwa metode *variable costing* mampu memberikan dasar yang lebih efisien dalam menentukan harga jual. Dengan fokus pada biaya yang benar-benar berubah mengikuti volume produksi, perusahaan dapat menetapkan harga jual yang kompetitif tanpa mengurangi *margin* keuntungan. Temuan tersebut menunjukkan bahwa pemilihan metode HPP bukan sekadar persoalan teknis, tetapi merupakan keputusan strategis yang dapat menentukan daya saing perusahaan dalam pasar yang kompetitif.

Kebaruan penelitian ini terletak pada sisi objek dan kondisi empiris. Berbeda dengan penelitian sebelumnya yang umumnya dilakukan pada perusahaan atau UMKM yang menghadapi penurunan produksi dan laba, penelitian ini dilakukan pada UD Simpang Tiga di Desa Jantok, Kecamatan Purwoasri, Kabupaten Kediri, yaitu UMKM yang justru mengalami peningkatan jumlah produksi. Kondisi ini menjadikan penelitian lebih menarik karena bertujuan untuk mengukur efisiensi dan keakuratan metode perhitungan harga pokok produksi pada usaha yang berkembang, bukan pada usaha yang sedang mengalami kendala keuangan. Dengan demikian, melalui penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi baru bagi pengembangan strategi penetapan harga jual yang efisien dan berkelanjutan pada UMKM yang sedang tumbuh.

Melihat kondisi bahwa UD Simpang Tiga masih menggunakan perkiraan dalam menentukan harga jual, maka peneliti memberi solusi agar penerapan sistem perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) yang lebih akurat menggunakan metode *Full Costing* atau *Variabel Costing*. Kedua metode ini dapat membantu perusahaan memperoleh gambaran menyeluruh mengenai struktur biaya produksi, sehingga keputusan penetapan harga jual menjadi lebih tepat dan berbasis data. Selain itu, perusahaan sebaiknya mulai

menerapkan sistem pencatatan biaya berbasis digital seperti *software* akuntansi (*Accurate* atau *Zahir*) agar proses penghitungan HPP menjadi lebih cepat, akurat, dan minim kesalahan.

Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk mengambil judul terkait penerapan metode *Full Costing* dan *Variabel Costing* dalam perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) sebagai dasar penetapan harga jual pada UD Simpang Tiga. Pemilihan judul ini didasari oleh kebutuhan praktis untuk memberikan solusi yang tepat bagi perusahaan dalam menetapkan harga jual berdasarkan data biaya yang akurat, sekaligus berkontribusi terhadap pengembangan ilmu akuntansi biaya, khususnya dalam sektor industri makanan olahan.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan pada latar belakang dan identifikasi permasalahan yang telah dijelaskan, maka disusun rumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) jika menggunakan metode *full costing* dalam penetapan harga jual pada UD Simpang Tiga Periode Tahun 2023 - 2025?
2. Bagaimana perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) jika menggunakan metode *variabel costing* dalam penetapan harga jual pada UD Simpang Tiga Periode Tahun 2023 - 2025?
3. Bagaimana perbandingan hasil perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) antara metode *full costing*, *variable costing* dengan metode yang digunakan pada UD Simpang Tiga?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, dapat ditentukan tujuan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) dalam penetapan harga jual pada UD Simpang Tiga tahun 2023 - 2025 jika menggunakan metode *full costing*.

2. Untuk menganalisis perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) dalam penetapan harga jual pada UD Simpang Tiga tahun 2023 - 2025 jika menggunakan metode *variabel costing*.
3. Untuk menganalisis perbandingan hasil perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP) antara metode *full costing*, *variable costing* dengan metode yang digunakan pada UD Simpang Tiga.

D. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

a. Bagi Akademik

Melalui penelitian ini, diharapkan diperoleh pengetahuan yang dapat mendukung perkembangan bidang akuntansi, terutama yang berkaitan dengan perhitungan biaya dan pengelolaan keuangan dalam suatu usaha atau perusahaan. Penelitian ini dapat menjadi referensi akademik mengenai penerapan metode *full costing* dan *variable costing* dalam menghitung harga pokok produksi serta pengaruhnya terhadap penetapan harga jual produk.

b. Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat menambah wawasan, pengalaman empiris, serta kemampuan analisis dalam menerapkan teori akuntansi biaya pada praktik dunia usaha. Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan wawasan dan menjadi salah satu sumber pustaka yang dapat dimanfaatkan oleh mahasiswa maupun peneliti lain dalam mengembangkan penelitian yang relevan pada masa mendatang.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan (UD Simpang Tiga)

Penelitian ini diharapkan dapat membantu manajemen dalam menentukan metode perhitungan harga pokok produksi yang paling efisien untuk diterapkan. Dengan memahami perbedaan hasil antara metode *full costing* dan *variable costing*, perusahaan dapat

menetapkan harga jual produk secara lebih akurat, meningkatkan efisiensi biaya, serta memperkuat daya saing dan profitabilitas usaha.

b. Manfaat bagi Pelaku UMKM Lainnya

Penelitian ini dapat menjadi contoh atau acuan bagi pelaku UMKM lain dalam menghitung biaya produksi secara lebih terstruktur, sehingga mereka dapat menetapkan harga jual secara lebih rasional dan meminimalkan risiko kesalahan perhitungan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, K., Jannah, M., Aiman, U., Hasda, S., Fadilla, Z., Taqwin, Masita, Ardiawan, Ngurah, K., & Sari, Eka, M. (2022). *Metodologi penelitian kuantitatif* (N. Saputra (ed.)).
- Alexander, S. W. (2025). *Penerapan metode cost plus pricing berbasis full costing dalam penentuan harga jual pada Pabrik Tahu Triple S Riska Artika*. <https://doi.org/10.58784/mbkk.296>
- Almandita, D. O., Putra, S. S., Supriatna, I., Kusumastuti, E. D., & Ishak, J. F. (2023). Analisis dan Perancangan Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Penjualan Menggunakan Microsoft Access 2021 pada CV Iphone by Sheila. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 3(3), 285–302. <https://doi.org/10.35313/ialj.v3i3.4991>
- Aulia, R. A., & Irama, O. N. (2022). Analisis Perbandingan Dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Menentukan Harga Jual Dengan Penerapan Metode Full Costing Dan Variabel Costing (Studi Pada Usaha Mikro Kecil Dan Menengah Mumubutikue). *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(1), 168–178. <https://adaindonesia.or.id/journal/index.php/sintamai>
- BPS. (2020). Klasifikasi Baku Lapangan Usaha Indonesia (KBLI) 2020. In *Badan Pusat Statistik*.
- Fadli, I. N., & Ramayanti, R. (2020). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode Full Costing. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 148–161.
- Fauziyyah, N., Irwansyah, R., Ramadhan Ersyafdi, I., Manurung, S., & Sholihat, W. (2021). *AKUNTANSI BIAYA*.
- Febrianti, R., & Rahmadani, R. (2022). Analisis Perbandingan Penentuan Harga Pokok Produksi Untuk Menentukan Harga Jual Produk Menggunakan Metode Full Costing Dan Variable Costing. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 47–52. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1190>
- Giovanni, R. E., & Ilat, V. (2021). Penerapan Metode Variable Costing Dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Menentukan Harga Jual Pada Umkm Ci'Eng Manado Application of Variable Costing Method in Calculating Cost of Production To Determine the Selling Price in Umkm Ci'Eng Manado. *Jurnal EMBA*, 9(2), 661–667.
- Gracella, M., & Sufiyati. (2024). Metode Penetapan Harga Jual Berdasarkan Biaya Produksi Dalam Bisnis Minuman Soda Fizzyfun. *Jurnal Serina Abdimas*, 2(4), 1655–1661. <https://doi.org/10.24912/jsa.v2i4.33379>
- Haikal, N. M., Abduh, M., Ramadhan, A. R., Nur, N. A., Kosasih, A. A., Wicaksono, A. Y., Nugraha, Y. A., & Si, M. (2025). *ANALISIS STRATEGI MARKETING PUBLIC RELATIONS DALAM MENINGKATAN BRAND AWARENESS JIWAN DI MEDIA SOSIAL (Studi Kasus : Brand Awareness*

Jiwan Café & Resto). 21(2).

- Hamidah, A., Monoarfa, R., Taruh, V., Gorontalo, U. N., & Gorontalo, K. (2022). *Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan menggunakan Metode Process Costing pada Pabrik Tahu dan Tempe Sumber Sari Kota Gorontalo*. 1(2), 1–13.
- Harun, M. Z., Manossoh, H., & Lady, D. L. (2023). AANALISIS BIAYA PRODUKSI DENGAN MENGGUNAKAN METODE VARIABLE COSTING DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PER JENIS PRODUK PADA UD LYVIA NUSA BOGA. *Jurnal Riset Akuntansi*, 18(2), 78–87.
<https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/gc/article/download/49932/43516/117022>
- Hulu, T. H. S., Harefa, I., & Bu'ulolo, N. A. (2022). Analisis Biaya Produksi Dalam Menentukan Harga Jual Dengan Menggunakan Metode Full Costing Dan Variable Costing (Study Kasus Pabrik Tahu Nias). *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi (Jamane)*, 1(2), 358–362.
<https://doi.org/10.56248/jamane.v1i2.54>
- Iriyadi, & Efrianti, D. (2020). *Buku Akuntansi Biaya Full*.
- Irwansyah, R. F., Sandi, S. P. H., & Faddila, S. P. (2023). *Product selling price analysis cv. abah ayi with cost plus pricing method*. 7, 1866–1874.
- Itanova, H., Oktayovie, F., Ramadhina, N., & Maula, K. A. (2024). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada Umkm Chicken Katsu Karawang Dengan Metode Full Costing. *Jurnal Aktual Akuntansi Bisnis Terapan*, 7(1), 96–104.
- Jatim, UMKM, R. (2024). *Pertumbuhan UMKM Kabupaten Kediri Melonjak Tiga Kali Lipat di Bawah Kepemimpinan Mas Dhito*. UMKMJATIM.COM.
<https://umkmjatim.com/2024/12/pertumbuhan-umkm-kabupaten-kediri-melonjak-tiga-kali-lipat-di-bawah-kepemimpinan-mas-dhito/>
- Jenita, N. K. S., Astiti, N. P. Y., & Adhika, I. N. R. (2023). PENGARUH JOB DESCRIPTION, SISTEM KERJA DAN PELATIHAN KERJA TERHADAP PRODUKTIVITAS KERJA PEGAWAI PADA DINAS SOSIAL KABUPATEN GIANYAR. *Jurnal Emas*.
- Karmana, S. A. P., & Rosmiati, M. (2024). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Job Order Costing (Studi Kasus Pada PT Anugrah Adi Jaya) Analisis Calculation of the Cost of Goods Manufactured using the Job Order Costing Methode. *Jurnal Akuntansi*, 4(2), 66–76.
- Karyadi, M., & Murah. (2022). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan Metode Full Costing Dan Variabel Costing (Study Kasus Pada Perusahaan Tenun Gedogan Putri Rinjani, Kembang Kerang Aikmel, Lombok Timur Tahun 2020. *Journal Ilmiah Rinjani : Media Informasi Ilmiah Universitas Gunung Rinjani*, 10(1), 160–173.
<https://doi.org/10.53952/jir.v10i1.400>

- Kasenda, N. D. T., Alexander, S. W., & Pinatik, S. (2025). *Penerapan metode cost plus pricing dalam rangka penetapan harga jual mie mentah pada Bakmi Kriting Glodok Novelia Deiya Theresia Kasenda*. <https://doi.org/10.58784/mbkk.362>
- Khaddafi, M., Muliana, Afrasturi, Rezky, M. R., & Lucky, K. (2024). Penentuan Harga Jual. *Jurnal Bisnisan : Riset Bisnis Dan Manajemen*, 5(03), 104–110. <https://doi.org/10.52005/bisnisan.v5i03.178>
- Khaira, P. J. U. (2025). *Data Industri Makanan & Minuman Indonesia: Panduan Lengkap*. Technasia. <https://id.technasia.com/data-industri-makanan-minuman-indonesia-panduan-lengkap>
- Lubis, A. Z., Nahulae, L. L., Anggraini, N. M., Adawiyah, R., Islam, U., Sumatera, N., & Harga, P. (2024). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG*. 9(204), 2022–2025.
- Manein, J. O., Saerang, D. P. E., & Runtu, T. (2020). Penentuan harga pokok produksi dengan menggunakan metode full costing pada Pembuatan Rumah Kayu (Studi kasus pada CV. Rajawali Tunggal Perkasa- Woloan 1 Utara). *Indonesia Accounting Journal*, 2(1), 37. <https://doi.org/10.32400/iaj.27557>
- Marisyah, F. (2022). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Full Costing Untuk Menentukan Harga Jual Pada UMKM Tempe Pak Rasman Oku Selatan. *Ekonomika Sharia: Jurnal Pemikiran Dan Pengembangan Ekonomi Syariah*, 7(2), 141–152.
- Melati, L. S. A., Saputra, G., Najiah, F., & Asas, F. (2022). Calculation of the Cost of Production Based on the Full Costing Method for Determining the Selling Price of Products at CV. Silvi MN Paradilla Parengan. *Riset & Jurnal Akuntansi*, Vol.6 (1), 632–647.
- Melati, L. S. A., Saputra, G., Najiyah, F., & Asas, F. (2022). Perhitungan harga pokok produksi berdasarkan metode Full Costing untuk penetapan harga jual produk pada CV. Silvi MN Paradilla Parengan. *Owner*, 6(1), 632–647. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.611>
- Menyus, L., Mela, F. Y., Ekonomi, F., & Pangaraian, U. P. (2024). ANALISIS PERBANDINGAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE FULL COSTING DAN VARIABEL COSTING SEBAGAI SILVIA AKUAKULTUR DI KECAMATAN UJUNG BATU. *Akpem : Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Pemerintahan*, 6(2), 46–53.
- Noviasari, E., & Alamsyah, R. (2020). Peranan Perhitungan Harga Pokok Produksi Pendekatan Full Costing dalam Menentukan Harga Jual dengan Metode Cost Plus Pricing Studi Kasus pada UMKM Sepatu Heriyanto. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 17–26.
- Nurdiwaty, D., Kurniawan, A., & Septiani, T. E. (2023). IMPLEMENTASI COST PLUS PRICING PENDEKATAN FULL COSTING PENENTU. *SENMEA*, 652–664.
- Prasetyo, I., Septianawati, G., Ari Utomo, N., & Logistik Politeknik Rukun Abdi

- Luhur, M. (2023). Analisis Penentuan HPP dengan Metode Full Costing dan Variable Costing. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 1(2), 77–83.
- Pratama, N., & Purwanto, T. (2022). Analisis Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Full Costing Dan Variable Costing Untuk *Journal of Sustainability* ..., 35–46. <https://jurnal.unipasby.ac.id/index.php/jsbr/article/download/6224/4218>
- Puspita, E., Winarko, S. P., Solikah, M., & Nurdiwaty, D. (2023). Pelatihan Menghitung Harga Pokok Produk dan Menyusun Laporan Keuangan Sederhana Bagi Pelaku Usaha Di Desa Pelem Kecamatan Campurdarat Kabupaten Tulungagung. *Jompa Abdi: Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 2(2), 73–77. <https://doi.org/10.57218/jompaabdi.v2i2.599>
- Putro, H. K., & Roni, M. (2022). Penentuan Harga Jual Khusus dengan Menggunakan Metode Full Costing (Studi Kasus pada Pabrik Tahu Sumberejo). *Musyarakah: Journal of Sharia Economic (MJSE)*, 2(1), 54–61. <https://doi.org/10.24269/mjse.v2i1.5669>
- Rahayu, R. J. (2023). *Analisis Perbandingan Metode Full Costing dan Variable Costing untuk Menghitung Harga Pokok Prodi (Studi Kasus : UKM CJH Catering Purwakarta)*. 3, 6508–6519.
- Rembet, J., Tirayoh, V. Z., & Kalalo, M. Y. B. (2024). Analisis penentuan harga pokok produksi menggunakan metode full costing dan variable costing dalam penetapan harga jual Sambal Roa Chef Kenneth (Studi pada UD Cinta Kasih Manado). *Manajemen Bisnis Dan Keuangan Korporat*, 2(2), 139–148. <https://doi.org/10.58784/mbkk.133>
- Rozi, F., & Shuwiyandi, K. (2022). Analisis Biaya Produksi Guna Menentukan Harga Jual Pt. Selera Rodjo Abadi Semarang. *Worksheet : Jurnal Akuntansi*, 1(2), 125–132. <https://doi.org/10.46576/wjs.v1i2.2121>
- Rugito, P. S. H., Azis, M., & Idris, H. (2024). Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode Full Costing. *Bongaya Journal for Research in Management (BJRM)*, 7(2), 48–60. <https://doi.org/10.37888/bjrm.v7i2.626>
- Rumefi, U., & Afifah, S. (2023). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode Full Costing Dalam Penetapan Harga Jual Produk (Studi Kasus Pada UMKM Potacorn Pasuruan). *Jurnal Transparan STIE Yadika Bangil*, 16(1), 1–9. <https://doi.org/10.53567/jtsyb.v16i1.50>
- Said, A. R. M., Ilat, V., Gerungai, N. Y. T., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Ratulangi, U. S., & Bahu, J. K. (2022). Penerapan Metode Variable Costing Dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Menentukan Harga Jual Pada Trendy Fried Chicken Application of Variable Costing Method in Calculation of Cost of Production to. 6(1), 711–720.
- Santioso, L., & Agusyah, A. A. (2023). *PENENTUAN HARGA JUAL PRODUK oleh manajemen tingkat atas . 1(3)*, 1198–1206.
- Saraswati, L. I., Pratiwi, C. A. S., & Fitriana, N. L. (2023). WORKSHEET : Jurnal Akuntansi WORKSHEET : Jurnal Akuntansi. *WORKSHEET: Jurnal*

Akuntansi, 3(1), 27–37.

- Setiyawati, Dwi, A., Afiyah, J., Irsya, Arya, M. D., Aisah, S., Taufani, Angelica, P., Syihab, Najwa, M. R., & Fahriani, D. (2025). Analisis Pengaruh Harga Pokok Produksi Berbasis Metode Variabel Costing Terhadap Penetapan Harga Jual pada UMKM Pisang Keju Sukodono Cabang Sidodadi. *Jurnal Riset Manajemen Dan Ekonomi (Jrime)*, 3(1), 345–354. <https://doi.org/10.54066/jrime-itb.v3i1.2872>
- Situngkir, T. L., Zharifah, A. I., Larasati, A. D., Nurinsyirah, A. N., Adelin, A. P., Latuffaturissa, A., Salwa Shofiya, A., Universitas, M., & Karawang, S. (2024). *Analisis Biaya Produksi dengan Metode Variabel Costing pada UMKM Bakso Bakar Bapak Sukarlan*. 8, 45933–45939.
- Sofyan, S., & Kurniasih, N. (2025). *Analisis Penentuan Harga Pokok Proses Produksi Fume Hood Dengan Perbandingan Metode Full Costing dan Variable Costing untuk Menentukan Harga Jual di PT . Prosaintifik Java Kreasindo*. 5, 2927–2948.
- Sugiyono. (2017a). *Metode penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017b). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF DAN R & D*. Alfabeta.
- Trianawati, S. M., & Sarwono, A. E. (2025). Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada UMKM Surakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, Vol. 8(No.2), 30–41.
- Wati, D. L., Septianingsih, V., Khoeruddin, W., & Al-Qorni, Z. Q. (2024). Peranan UMKM (Usaha Mikro, Kecil dan Menengah) dalam Meningkatkan Perekonomian Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi*, 3(1), 265–282. <https://doi.org/10.61930/jebmak.v3i1.576>
- Weny, S. Y. (2023). Penentuan Harga Pokok Produksi Untuk Penetapan Harga Pokok Penjualan Pada PT. Sejahtera Sentosa. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Ekonomi*, 1(1), 101–113.
- Yuspyani, F., & Prihanisetyo, A. (2021). Analisis Perhitungan Hpp Berdasarkan Metode Full Costing Dan Variable Costing Sebagai Dasar Dalam Menentukan Harga Jual Pada Ukm. Ud. Mutiara Furnitur Balikpapan. *Madani Accounting and Management Journal*, 7(1), 81–98. <https://doi.org/10.51882/jamm.v7i1.23>
- Zainuddin, & Djaelani, Y. (2022). PEMISAHAN SEMIVARIABLE COST SEBAGAI ALAT BANTU PERENCANAAN LABA: PENERAPAN HIGH LOW METHOD DAN LEAST SQUARE METHOD. *Jurnal TRUST Riset Akuntansi*, 9(2), 1–8.