

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM  
MENENTUKAN HARGA JUAL MELALUI METODE *COST PLUS  
PRICING* DAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* (STUDI  
KASUS PADA SAHARA BAKERY KEDIRI 2023-2025)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Pada Prodi Akuntansi FEB Universitas Nusantara PGRI Kediri



OLEH :

**DINA PIRNANDA**

NPM: 2212020083

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS (FEB)  
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2026

Skripsi oleh:  
**DINA PIRNANDA**  
NPM: 2212020083

Judul:

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM  
MENENTUKAN HARGA JUAL MELALUI METODE *COST PLUS  
PRICING* DAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* (STUDI  
KASUS PADA SAHARA BAKERY KEDIRI 2023-2025)**

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

Tanggal: 2 Juli 2026

Pembimbing I



DIAH NURDIWATY, M.SA  
NIDN. 0728067201

Pembimbing II



LINAWATI, S.Pd., M.Si  
NIDN. 0708048501

Skripsi oleh:  
**DINA PIRNANDA**  
NPM: 2212020083

**Judul:**

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM  
MENENTUKAN HARGA JUAL MELALUI METODE *COST PLUS  
PRICING* DAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* (STUDI  
KASUS PADA SAHARA BAKERY KEDIRI 2023-2025)**

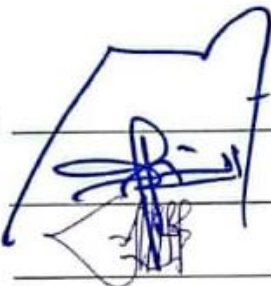
Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi  
Prodi Akuntansi FEB UN PGRI Kediri

Pada tanggal: 17 Juli 2026

**Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan**

Panitia Penguji:

1. Ketua : Diah Nurdiwaty, M.SA
2. Penguji I : Dr Amin Tohari, M.Si
3. Penguji II : Linawati, S.Pd.,M.Si



Mengetahui,  
Dekan FEB



Dr. Amin Tohari, M.Si  
NIDN. 0715078102



## PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Dina Pirnanda  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/tgl. lahir : Nganjuk/ 03 Oktober 2004  
NPM : 2212020083  
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, 17 Juli 2026

Yang Menyatakan



**DINA PIRNANDA**  
NPM: 1121020083

## **MOTTO**

“ Tugas manusia hanya berjuang, bukan memaksakan hasil. Kita punya kendala tapi Allah punya kendali. Yakinlah jika Allah sudah ikut andil, maka tidak ada kata mustahil”

**Ustadz Hanan Attaki**

“ Hidup bukan saling mendahului, bermimpilah sendiri-sendiri, tak ada yang tahu kapan kau mencapai tuju, dan percayalah bukan urusanmu untuk menjawab itu”

**Baskara Putra**

## **Kupersembahkan karya ini untuk:**

“Tiada lembar paling indah dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan. Skripsi ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada ayah dan ibu tercinta, adik, sahabat, dan teman-teman yang selalu memberikan support untuk menyelesaikan skripsi ini”

## ABSTRAK

**Dina Pirnanda.** Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Menentukan Harga Jual Melalui Metode *Cost Plus Pricing* dan Metode *Activity Based Costing* (Studi Kasus pada Sahara Bakery Kediri 2023–2025), Skripsi, Program Studi Akuntansi, FEB Universitas Nusantara PGRI Kediri, 2026.

**Kata kunci:** harga pokok produksi, harga jual, *cost plus pricing*, *activity based costing*, Sahara Bakery.

Penurunan penjualan pada Sahara Bakery Kediri selama periode 2023–2025 yang mengindikasikan bahwa strategi penetapan harga jual belum optimal. Ketidaktepatan perhitungan harga pokok produksi dapat menyebabkan harga jual yang kurang kompetitif serta margin keuntungan yang tidak maksimal. Oleh karena itu, diperlukan metode perhitungan biaya yang lebih akurat untuk menghasilkan penetapan harga jual yang tepat. Rumusan masalah penelitian ini adalah Bagaimana penerapan metode *cost plus pricing* dalam menentukan harga jual produk pada Sahara Bakery Kediri tahun 2023–2025?. Bagaimanakah penerapan metode *activity based costing* dalam menentukan harga jual produk pada Sahara Bakery Kediri tahun 2023–2025?. Bagaimanakah perbandingan hasil perhitungan harga jual produk antara metode *cost plus pricing* dan metode *activity based costing* pada Sahara Bakery Kediri tahun 2023–2025?. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis deskriptif. Data diperoleh melalui wawancara, dokumentasi, dan observasi. Data yang digunakan meliputi BBB, BTKL, BOP, volume produksi, dan aktivitas produksi. Analisis dilakukan dengan menghitung HPP dan harga jual menggunakan metode *cost plus pricing* dan *activity based costing*, kemudian membandingkan hasil dari kedua metode tersebut. Kesimpulan penelitian ini menunjukkan bahwa metode *cost plus pricing* dapat digunakan untuk menentukan harga jual. Metode *activity based costing* menghasilkan perhitungan harga jual yang lebih spesifik karena biaya *overhead* dialokasikan berdasarkan aktivitas produksi dan *cost driver* yang nyata. terdapat perbedaan hasil perhitungan harga jual antara kedua metode, di mana metode *activity based costing* memberikan biaya yang lebih rinci dibandingkan perhitungan menggunakan metode *cost plus pricing*. Berdasarkan hasil penelitian ini, dapat direkomendasikan agar Sahara Bakery Kediri menerapkan metode *activity based costing* serta melakukan pencatatan biaya produksi secara lebih rinci, terutama pada biaya *overhead* pabrik. Penerapan metode tersebut dapat membantu menghasilkan perhitungan biaya dan penentuan harga jual yang lebih akurat.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Tuhan Yang Maha Kuasa, karena hanya atas rahmat, karunia, dan perkenan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Skripsi yang berjudul “Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Menentukan Harga Jual melalui Metode *Cost Plus Pricing* dan Metode *Activity Based Costing* (Studi Kasus pada Sahara Bakery Kediri Tahun 2023–2025)” ini disusun guna memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nusantara PGRI Kediri.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang setulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd., selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri.
2. Dr. Amin Tohari, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
3. Sigit Puji Winarko, M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Nusantara PGRI Kediri.
4. Diah Nurdiwati, S.E., M.SA., selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa memberikan arahan, masukan, dukungan, motivasi, serta meluangkan waktu dengan penuh kesabaran dalam membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Linawati, S.Pd., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa memberikan bimbingan, saran, kritik yang membangun, serta motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan wawasan selama masa perkuliahan.

7. Pemilik Sahara Bakery Kediri yang telah memberikan izin, kesempatan, bantuan, serta dukungan kepada penulis dalam proses pengumpulan data penelitian hingga penyusunan skripsi ini.
8. Ayah dan ibu tercinta yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material, serta semangat yang tiada henti kepada penulis.
9. Sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat, doa, serta menjadi tempat berbagi cerita, keluh kesah, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai
10. Teman-teman seperjuangan yang telah memberikan semangat, bantuan, dukungan, serta kerja sama selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca pada umumnya.

Kediri, 2 Juli 2026



Dina Pirnanda

## DAFTAR ISI

|                                        |                                     |
|----------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>HALAMAN JUDUL.....</b>              | <b>i</b>                            |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>       | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>        | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>HALAMAN_PERNYATAAN .....</b>        | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| <b>HALAMAN_MOTTO .....</b>             | <b>v</b>                            |
| <b>ABSTRAK.....</b>                    | <b>vi</b>                           |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>             | <b>vii</b>                          |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                | <b>ix</b>                           |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>              | <b>xii</b>                          |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>           | <b>xiii</b>                         |
| <b>BAB I.....</b>                      | <b>1</b>                            |
| <b>PENDAHULUAN .....</b>               | <b>1</b>                            |
| A. Latar Belakang .....                | 1                                   |
| B. Rumusan Masalah .....               | 6                                   |
| C. Tujuan Penelitian.....              | 6                                   |
| D. Manfaat Penelitian.....             | 6                                   |
| <b>BAB II .....</b>                    | <b>8</b>                            |
| <b>LANDASAN TEORI.....</b>             | <b>8</b>                            |
| A. Teori dan Penelitian Terdahulu..... | 8                                   |
| B. Kerangka Berpikir .....             | 18                                  |
| <b>BAB III.....</b>                    | <b>23</b>                           |
| <b>METODE PENELITIAN .....</b>         | <b>23</b>                           |
| A. Desain Penelitian.....              | 23                                  |
| B. Definisi Operasional .....          | 24                                  |
| C. Instrumen Penelitian .....          | 26                                  |
| D. Tempat dan Jadwal Penelitian .....  | 28                                  |
| E. Objek dan Subjek Penelitian .....   | 29                                  |
| F. Prosedur Penelitian.....            | 29                                  |
| G. Teknik Analisis Data .....          | 32                                  |

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| <b>BAB IV .....</b>                          | <b>35</b> |
| <b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b> | <b>35</b> |
| A. Hasil Penelitian .....                    | 35        |
| B. Pembahasan.....                           | 54        |
| <b>BAB V.....</b>                            | <b>57</b> |
| <b>PENUTUP .....</b>                         | <b>57</b> |
| A. Kesimpulan .....                          | 57        |
| B. Implikasi .....                           | 58        |
| C. Saran .....                               | 59        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                  | <b>60</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                        | <b>66</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1 Data Penjualan Sahara Bakery tahun 2023-2024..... | 2  |
| Tabel 3. 1 Pertanyaan Wawancara .....                        | 27 |
| Tabel 4. 1 Biaya Bahan Baku Roti.....                        | 35 |
| Tabel 4. 2 Gaji Karyawan.....                                | 36 |
| Tabel 4. 3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....                | 36 |
| Tabel 4. 4 Kelompok Biaya (Cost Pool) .....                  | 38 |
| Tabel 4. 5 Tarif Kelompok (Pool Rate) .....                  | 38 |
| Tabel 4. 6 Perhitungan Cost Driver Roti.....                 | 39 |
| Tabel 4. 7 Biaya Bahan Baku Roti.....                        | 42 |
| Tabel 4. 8 Biaya Bahan Baku Donat .....                      | 43 |
| Tabel 4. 9 Biaya Bahan Baku Roti Tawar .....                 | 43 |
| Tabel 4. 10 Biaya Bahan Baku Roll/Spiku .....                | 44 |
| Tabel 4. 11 HPP Menurut Sahara Bakery.....                   | 45 |
| Tabel 4. 12 Perhitungan Cost Driver Produk Roti.....         | 47 |
| Tabel 4. 13 Perhitungan Cost Driver Produk Donat .....       | 48 |
| Tabel 4. 14 Perhitungan Cost Driver Produk Roti Tawar .....  | 48 |
| Tabel 4. 15 Perhitungan Cost Driver Produk Roll/Spiku .....  | 48 |
| Tabel 4. 16 Hasil Perhitungan Harga Jual .....               | 53 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Bagan Kerangka Berpikir.....    | 22 |
| Gambar 3. 1 Bagan Prosedur Penelitian ..... | 32 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 HPP Roti Sahara Bakery .....           | 67 |
| Lampiran 2 HPP Roll/Spiku Sahara Bakery .....     | 68 |
| Lampiran 3 HPP Roti Tawar Sahara Bakery .....     | 69 |
| Lampiran 4 HPP Donat Sahara Bakery.....           | 70 |
| Lampiran 5 Hasil Wawancara.....                   | 71 |
| Lampiran 6 Surat Izin Penelitian .....            | 73 |
| Lampiran 7 Surat Telah Melakukan Penelitian ..... | 74 |
| Lampiran 8 Kartu Bimbingan.....                   | 75 |

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang

Perusahaan merupakan suatu unit organisasi atau badan usaha yang dibentuk oleh individu maupun kelompok dengan tujuan utama menghasilkan barang atau jasa untuk memenuhi kebutuhan masyarakat dan memperoleh keuntungan. Perusahaan juga berfungsi sebagai sistem ekonomi yang mengelola faktor produksi dan berperan strategis dalam menggerakkan perekonomian nasional, melalui penciptaan lapangan kerja dan pengembangan industri (Ahmad et al., 2023). Oleh karena itu, analisis biaya dan penentuan harga pokok produksi merupakan aspek yang krusial dalam manajemen keuangan dan pengambilan keputusan strategis perusahaan. Harga pokok produksi yang dihitung secara tepat akan menjadi dasar dalam menetapkan harga jual yang rasional dan kompetitif, karena kesalahan dalam pengalokasian biaya dapat menyebabkan distorsi laba serta menurunkan daya saing perusahaan di pasar. Dalam praktiknya, metode penentuan harga seperti *cost plus pricing* banyak digunakan karena mempertimbangkan seluruh komponen biaya produksi dan menambahkan margin keuntungan tertentu untuk menjamin keberlanjutan usaha (Kasenda et al., 2025). Dengan demikian, hubungan antara perhitungan harga pokok produksi dan penetapan harga jual menjadi elemen penting dalam menjaga profitabilitas, efisiensi operasional, serta stabilitas keuangan perusahaan, khususnya pada sektor usaha kecil dan menengah yang sering kali menghadapi keterbatasan dalam pencatatan biaya secara rinci.

Sahara Bakery Kediri merupakan salah satu usaha mikro di bidang produksi dan penjualan roti serta kue sejak tahun 2010 yang menjadi salah satu penyedia produk roti lokal di wilayah Kediri. Usaha ini memiliki beberapa macam produk roti dengan berbagai jenis. Sahara Bakery Kediri menghadapi tantangan pada lingkungan persaingan yang ketat serta fluktuasi harga bahan baku. Data penjualan dari tahun 2023–2025 menunjukkan adanya penurunan penjualan di Sahara Bakery Kediri. Hasil penelitian, yang dilakukan melalui observasi dan wawancara dengan pemilik usaha, menunjukkan bahwa penjualan Sahara

Bakery Kediri menurun selama tiga tahun terakhir. Selain itu, hasil studi pendahuluan menunjukkan bahwa penentuan harga jual masih didasarkan pada perkiraan biaya produksi dan penyesuaian terhadap harga pasar, tanpa perhitungan biaya produksi yang lebih rinci. Hasil ini menunjukkan bahwa metode penentuan harga jual yang digunakan harus dievaluasi agar harga yang ditetapkan dapat mencerminkan biaya produksi secara lebih akurat, menghasilkan margin keuntungan yang sesuai, dan memastikan bahwa harga yang ditetapkan memenuhi persyaratan

**Tabel 1. 1 Data Penjualan Sahara Bakery tahun 2023-2024**

| TAHUN | PENJUALAN SAHARA BAKERY |
|-------|-------------------------|
| 2023  | Rp. 471.301.900         |
| 2024  | Rp. 461.194.800         |
| 2025  | Rp. 427.676.200         |

Sumber : Sahara Bakery Kediri

Penurunan penjualan tersebut menunjukkan adanya indikasi bahwa strategi penetapan harga jual yang diterapkan perusahaan belum optimal (Ismiatun et al., 2022). Harga jual yang kurang tepat dapat disebabkan oleh harga jual rendah sehingga mengurangi margin keuntungan yang diharapkan. *Margin* yang terlalu tipis dapat menghambat perusahaan untuk berinvestasi dalam inovasi dan pemasaran, sehingga menurunkan daya saing serta menyebabkan volume penjualan menurun di jangka panjang. Oleh karena itu, harga pokok produksi memiliki peran penting dalam menentukan harga jual, sehingga harga jual yang ditawarkan oleh perusahaan dapat bersaing dengan perusahaan lain (Muryanto et al., 2025). Metode tradisional cenderung menggeneralisasikan biaya tanpa mempertimbangkan pemicu biaya (*cost driver*) secara rinci, sehingga menimbulkan distorsi biaya (*cost distortion*). Distorsi pada harga pokok produksi yang menjadi dasar penetapan harga jual dapat mengakibatkan penetapan harga jual yang kurang tepat dan tidak merepresentasikan kondisi biaya yang sesungguhnya.

Harga jual merupakan sejumlah nilai yang akan dibebankan kepada konsumen, yang dihitung dari biaya-biaya produksi ditambah biaya non

produksi dan ditambahkan dengan laba yang diharapkan. Aktivitas suatu perusahaan penghasil produk atau jasa berjalan melalui proses produksi, sehingga mengakibatkan pentingnya menghitung biaya yang dikeluarkan dalam proses produksi ke dalam biaya produk yang dijual (Firmansyah et al., 2023). Harga jual merupakan pengaruh eksternal dari suatu produk dan merupakan yang secara langsung memengaruhi keputusan pembelian konsumen. Penelitian oleh Choerotunnisa et al. (2024) yang berjudul “Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Dalam Menentukan Harga Jual Melalui Metode *Cost Plus Pricing* Dengan Pendekatan Full Costing Pada Umkm Tahu Ceria Sari” Penelitian ini membuktikan bahwa metode *cost plus pricing* membantu perusahaan menetapkan harga jual yang lebih akurat dan dapat mendapatkan laba yang maksimal. Temuan ini menjadi dasar pembaruan bagi penelitian pada Sahara Bakery Kediri, di mana analisis harga pokok produksi dikembangkan tidak hanya dengan metode *cost plus pricing*, tetapi juga dengan metode *activity based costing* agar perhitungan biaya lebih rinci dan mencerminkan aktivitas produksi yang sebenarnya.

Metode *cost plus pricing* merupakan salah satu cara yang biasa digunakan dalam menetapkan harga jual produk. Metode ini dihitung dengan cara menjumlah biaya produksi dan biaya nonproduksi dalam menentukan keseluruhan harga pokok produksi ditambah dengan *mark-up* yang telah diharapkan (Majid et al., 2023). Biaya yang dicakup meliputi biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik dan seluruh biaya nonproduksi (Cicindra et al., 2022). Keunggulan utama metode ini adalah kesederhanaannya serta perannya yang signifikan dalam memastikan keberlangsungan perusahaan, karena metode ini secara sistematis memastikan seluruh biaya terpulihkan serta menghasilkan laba yang diinginkan. Metode *cost plus pricing* juga membantu perusahaan dalam melakukan pengendalian biaya dan memastikan keberlanjutan usaha dengan menentukan harga yang kompetitif namun tetap menguntungkan (Nurdiwaty & Widiawati, 2024). Dalam penelitian pada Sahara Bakery Kediri, penggunaan metode *cost plus pricing* menjadi penting untuk menganalisis ketepatan perhitungan penetapan harga jual agar usaha mampu bersaing di pasar serta mencapai keuntungan optimal. Dengan

demikian, agar metode *cost plus pricing* dapat menghasilkan harga jual yang mencerminkan kondisi biaya yang sebenarnya, diperlukan sistem perhitungan biaya yang lebih akurat dalam mengalokasikan biaya *overhead*, salah satunya melalui penerapan *activity based costing*.

*Activity based costing* merupakan sistem akuntansi biaya yang dikembangkan oleh Cooper dan Kaplan pada akhir 1980-an. Ini merupakan perspektif yang berbeda dalam mengalokasikan biaya *overhead*. Biaya *overhead* pada *activity based costing* dialokasikan ke produk atau jasa berdasarkan aktivitas yang dikonsumsi oleh produk atau jasa tersebut (Pranoto et al., 2024). Konsep *activity based costing* ini menggambarkan bahwa semakin kompleks perusahaan, maka perusahaan tidak dapat menggunakan sistem *costing* yang tradisional karena biaya *overhead* yang dialokasikan sudah semakin besar sehingga apabila menggunakan sistem yang tradisional akan menghasilkan data yang kurang akurat. *Activity based costing* menyediakan informasi perihal aktivitas-aktivitas dan sumber daya yang dibutuhkan untuk melaksanakan aktivitas-aktivitas tersebut dalam setiap aktivitasnya memiliki pemicu biaya (*cost driver*). *Cost driver* adalah faktor yang memicu terjadinya biaya yang memiliki hubungan sebab akibat dengan sumber daya yang dikonsumsi (Gerungai et al., 2023).

Pada industri kuliner, khususnya pada Usaha Kecil dan Menengah (UKM) seperti Sahara Bakery Kediri, penerapan metode *activity based costing* menjadi penting guna memperoleh informasi biaya yang lebih tepat. Metode *activity based costing* merupakan pendekatan akuntansi biaya yang digunakan untuk mengalokasikan biaya tidak langsung atau *overhead* ke produk maupun jasa berdasarkan aktivitas-aktivitas yang menyebabkan timbulnya biaya tersebut. Sistem ini menekankan pada analisis aktivitas sebagai dasar pembebanan biaya, sehingga perusahaan dapat melakukan alokasi biaya secara lebih akurat sesuai dengan tingkat konsumsi sumber daya oleh setiap aktivitas yang terlibat dalam proses produksi (Lidiani, 2022). Dengan perolehan informasi biaya produksi yang realistis dan akurat melalui metode *activity based costing*, manajemen Sahara Bakery Kediri memiliki dasar yang kuat untuk menetapkan keputusan harga jual yang strategis. Harga jual yang didasarkan pada perhitungan seluruh

pengorbanan biaya yang akurat akan memastikan bahwa produk memiliki daya saing yang optimal di pasar sekaligus menjamin tercapainya margin keuntungan yang ditargetkan untuk keberlangsungan usaha.

Kebaharuan penelitian ini terletak pada analisis komparatif antara dua metode penentuan harga jual, yaitu *cost plus pricing* dan *activity based costing*, dengan menggunakan data aktual dari Sahara Bakery Kediri selama periode 2023-2025. Berbeda dengan penelitian terdahulu yang umumnya hanya berfokus pada satu metode secara terpisah atau menggunakan data estimasi, penelitian ini memanfaatkan data historis yang bersifat empiris untuk memberikan pemahaman yang lebih mendalam mengenai penerapan kedua metode tersebut dalam konteks nyata. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi manajemen, khususnya terkait dengan pengaruh metode penetapan harga terhadap margin keuntungan serta tingkat keakuratan perhitungan harga pokok produksi pada industri roti.

Hasil analisis perbandingan kedua metode ini diharapkan dapat memberikan solusi konkret bagi Sahara Bakery, yang mencakup penerapan metode *activity based costing* untuk mendapatkan struktur biaya yang lebih presisi, penyesuaian perhitungan *markup* pada metode *cost plus pricing* berdasarkan temuan analisis aktivitas, serta penyusunan sistem pencatatan aktivitas yang mudah dioperasikan. Dengan adanya solusi ini, keputusan penetapan harga jual perusahaan akan didasarkan pada data biaya yang akurat dan teranalisis, bukan lagi sekadar perkiraan.

Berdasarkan uraian tersebut, penelitian berjudul **“Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Menentukan Harga Melalui Metode *Cost Plus Pricing* dan Metode *Activity Based Costing* (Studi Kasus pada Sahara Bakery Kediri 2023-2025)”** perlu dilakukan untuk memberikan kontribusi ilmiah dalam bidang akuntansi biaya serta manfaat praktis bagi pelaku UKM di sektor kuliner.

## B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan fokus penelitian pada perbandingan metode penetapan harga, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan metode *cost plus pricing* dalam menentukan harga jual produk pada Sahara Bakery Kediri tahun 2023-2025?
2. Bagaimana penerapan metode *activity based costing* dalam menentukan harga jual produk pada Sahara Bakery Kediri tahun 2023-2025?
3. Bagaimana perbandingan hasil perhitungan harga jual produk antara metode *cost plus pricing* dan metode *activity based costing* pada Sahara Bakery Kediri tahun 2023-2025?

## C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dikemukakan, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis penerapan metode *cost plus pricing* dalam menentukan harga jual produk pada Sahara Bakery Kediri tahun 2023-2025.
2. Untuk menganalisis penerapan metode *activity based costing* dalam menentukan harga jual produk pada Sahara Bakery Kediri tahun 2023-2025.
3. Untuk membandingkan hasil perhitungan harga jual produk antara metode *cost plus pricing* dan metode *activity based costing* pada Sahara Bakery Kediri tahun 2023-2025.

## D. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian dibagi menjadi dua aspek, yaitu manfaat teoritis dan manfaat praktis.

1. Manfaat Teoritis
  - a. Penelitian ini memberikan kontribusi pada literatur akuntansi biaya dengan membandingkan secara empiris metode *cost plus pricing* dan metode *activity based costing* dalam perhitungan harga pokok produksi dan harga jual yang signifikan.
  - b. Hasil studi dapat menambah pemahaman mengenai dampak perbedaan metode perhitungan harga pokok produksi terhadap struktur harga jual

dari metode *cost plus pricing* dan metode *activity based costing*, khususnya pada Usaha Kecil dan Menengah (UKM) di sektor kuliner.

## 2. Manfaat Praktis

- a. Menjelaskan perbedaan antara harga pokok produksi dan harga jual yang dihasilkan dari metode *cost plus pricing* dan *activity based costing*. Dengan informasi ini, manajemen bisa menetapkan harga jual yang lebih realistis dan kompetitif, sesuai dengan biaya sebenarnya.
- b. Melalui penerapan *activity based costing*, manajemen dapat mengenali aktivitas yang kurang efisien atau produk yang ternyata tidak memberikan keuntungan optimal. Diharapkan manajemen bisa mengambil langkah untuk menekan biaya pada aktivitas tertentu agar lebih efisien.
- c. Dengan perhitungan harga pokok produksi yang lebih akurat menggunakan *activity based costing*, manajemen dapat memaksimalkan margin keuntungan. Hal ini karena harga jual yang ditetapkan sudah memperhitungkan seluruh biaya aktivitas yang terlibat dalam proses produksi setiap produk.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, U. S., & Hartika, A. S. (2023). *Peran Industri Strategis dalam Mendukung Ketahanan Nasional Melalui Peningkatan Perekonomian Nasional internasional . Karena itu , definisi strategis mungkin menjadi perdebatan . Namun , dalam tampaknya berubah dalam lima tahun terakhir . Nilai impor tahunan meningkat 24 , 42 % ekspornya , hal ini tidak menghentikan Indonesia untuk mencapai kemandirian. 1(2).*
- Arsyad, M. S., Wasito, & Mas'ud, I. (2023). 27-04-2026. *Jurnal Manajemen dan Penelitian Akuntansi (JUMPA)*, 16.
- Amma, M., & Salim, A. (2022). *PENGARUH MODAL, LUAS LAHAN DAN HARGA JUAL TERHADAP PENDAPATAN PETANI NANAS (STUDI KASUS DESA RENGAS II KECAMATAN PAYARAMAN KABUPATEN OGAN ILIR).*
- Andreas, R., Paulus, J., & Yosef, T. (2023). ANALISIS PERBEDAAN HARGA JUAL KAKAO ASALAN DAN KAKAO SERTIFIKASI PADA PT. CELEBES MAKMUR ABADI MAUMERE. *Jurnal Projemen UNIPA*, 10(1), 49–61. <https://doi.org/10.59603/projemen.v10i1.34>
- Artika, R., Alexander, S. W., & Latjandu, L. D. (2025). Penerapan metode cost plus pricing berbasis full costing dalam penentuan harga jual pada Pabrik Tahu Triple S. *Manajemen Bisnis dan Keuangan Korporat*, 3(1), 196–206. <https://doi.org/10.58784/mbkk.296>
- Astiyah, A., & Budiantara, M. (2023). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MINAT PELAKU UMKM UNTUK MENGGUNAKAN APLIKASI AKUNTANSI BERBASIS SELULER DI DUSUN BUGEL SAMPANG KABUPATEN CILACAP. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 28(1), 76–86. <https://doi.org/10.23960/jak.v28i1.792>
- Aulia Tri. (2026). *ARTIKEL STUDI PERBANDINGAN PENENTUAN HARGA DENGAN METODE FULL COSTING DAN ACTIVITY BASED COSTING PADA UMKM MEDEL MITRA DI KOTA METRO TAHUN 2024 Oleh: TRI AULIA NPM: 2203031019.*
- Bashroni, & Aulia Janatul. (2024). *PENYUSUNAN\_KERANGKA\_BERPIKIR\_DALAM\_PENEL.*
- Choerotunnisa, N., Martanti, R., Lestari, E., & Rahmi, A. (2024). *ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DALAM MENENTUKAN HARGA JUAL MELALUI METODE COST PLUS PRICING DENGAN PENDEKATAN FULL COSTING PADA UMKM TAHU CERIA SARI* (Vol. 1, Nomor 3).
- Cicindra Tongkad, S., Boki, Z., & Lukum, A. (2022). Penentuan Harga Jual menggunakan Metode Cost Plus Pricing dengan Pendekatan Full Costing

- pada Keripik Pisuke Kota Gorotalo INFO ARTIKEL. Dalam *Jurnal Mahasiswa Akuntansi* (Vol. 1, Nomor 3).
- Deliman, L., Wahyudi, A., Arme, D., Harahap, T., Made, N., Ratnaningsih, D., Wayan, N., Safitri, N., & Comodus, P. E. (2023). Bimbingan Cara Perhitungan Harga Pokok Produksi dan Harga Pokok Penjualan Bagi Pelaku Usaha di Destinasi Wisata Wae Bobok. Dalam *Eastasouth Journal of Innovative Community Services* (Vol. 01, Nomor 02).
- Firdaus, A. R., & Gusnar Mustapa. (2024). ANALISIS HARGA POKOK PRODUKSI SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL DENGAN METODE COST PLUS PRICING DAN MARK UP PRICING (PADA PT MOTODORO TEKNOLOGI). *Jurnal Ekonomi BisnisManajemenAkuntansi (JEBISMA)*, 2(2).
- Firmansyah, D., Hari, M., & Dwinanto, P. S. (2023a). Penentuan Harga Jual: Harga Pokok Produksi dan Ekspektasi Laba. *JKBM (JURNAL KONSEP BISNIS DAN MANAJEMEN)*, 9(2), 202–215. <https://doi.org/10.31289/jkbm.v9i2.8808>
- Firmansyah, D., Hari Mulyadi, & Dwinanto Priyo Susetyo. (2023b). Penentuan Harga Jual: Harga Pokok Produksi dan Ekspektasi Laba. *JKBM (JURNAL KONSEP BISNIS DAN MANAJEMEN)*, 9(2), 202–215. <https://doi.org/10.31289/jkbm.v9i2.8808>
- Gerungai, N. Y., Sondakh, B. A., & Sabijono, H. (2023). PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM DALAM MENGHITUNG HARGA POKOK PENJUALAN PADA CV. VEREL TRI PUTRA MANDIRI MANADO APPLICATION OF ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM IN CALCULATE COST OF GOODS SOLD AT CV. VEREL TRI PUTRA MANDIRI MANADO. *226 Jurnal EMBA*, 11(3), 226–235.
- Hamidah Neng, S., & Hakim Reihana, J. (2023). PERAN SOSIAL MEDIA ATAS PERILAKU KONSUMTIF BELANJA BAGI IBU RUMAH TANGGA DI DESA LEBAKSARI KEC.PARAKANSALAK. Dalam *Jurnal Riset Ilmiah* (Vol. 2, Nomor 3).
- Hasanah, A. U., Saleh, S. A., Akuntansi, J., Politeknik, /, & Bandung, N. (2021). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Activity-Based Costing System Dalam Menentukan Harga Jual (Studi Kasus Pada CV Utama-Cimahi) Cost of Goods Sold Analysis Calculation Using Activity Based Costing System in Determining the Selling Price (case study on CV Utama-Cimahi). *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 02(01), 119–131.
- Herlambang Susatyo, & Fathoni Muhammad Isnaini. (2023). *1340-Article Text-4781-1-10-20230508*.

- Herminalina, D., & Huda, N. (2024). Memahami Populasi dan Sampel: Pilar Utama dalam Penelitian Kuantitatif. Dalam *Syntax Admiration* (Vol. 5, Nomor 12).
- Husen, D., & Sari, D. (2022). *PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH KUPANG STUDI KOMPARASI PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUK MENGGUNAKAN METODE ACTIVITY BASED COSTING DAN METODE TRADISIONAL DALAM MENENTUKAN HARGA JUAL PADA USAHA MEDEL SAMUDRA BERLIAN LILIBA* (Vol. 10, Nomor 1).
- Irfan Syahroni, M., STIT Al-Aziziyah, D., TGH Umar Abdul Aziz kapek Gunung Sari Lombok Barat, J. I., & pos, kode. (2022). PROSEDUR PENELITIAN KUANTITATIF. *Jurnal Al-Musthafa STIT Al-Aziziyah Lombok Barat*, 43(3).
- Islamyah Mirza, Z., & Anwar, A. (2026). Analisis Efektivitas Metode Activity Based Costing (ABC) Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada Toko Bahagia Aluminium di Maros. *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi dan Manajemen*, 6(1).
- Ismiatun, D., Budiatmo, A., & Prihatini, A. E. (2022). PENGARUH HARGA, PROMOSI, DAN KUALITAS PRODUK TERHADAP KEPUTUSAN PEMBELIAN (Studi pada Konsumen Hangiri Banyumanik Semarang). Dalam *Jurnal Ilmu Administrasi Bisnis* (Vol. 11, Nomor 4). <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/jiab>
- 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. *Manajemen Bisnis dan Keuangan Korporat*, 3(2), 464–478. <https://doi.org/10.58784/mbkk.362>
- Khairulla, S., Lasmini, L., & Ardiansyah, H. N. (2025). Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Metode Activity-Based Costing sebagai Dasar Penetapan Harga Jual pada UMKM Himalayan Coffee. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi)*, 11(3), 1352–1367. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v11i3.4096>
- Lidiani, H. (2022). Alokasi Biaya Overhead Pabrik Berdasarkan Activity Based Costing dalam Menentukan Harga Pokok Produksi pada Andra Bakery Medan Oleh : Helde Lidiani ALOKASI BIAYA OVERHEAD PABRIK BERDASARKAN ACTIVITY BASED COSTING DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA ANDRA BAKERY MEDAN. Dalam *Jurnal Ilmiah Akuntansi (JIMAT)* (Vol. 1, Nomor 1).
- Made, I. E. L. P., Arie, S. I., Wayan, N. Y., & Putu. Ni Ayu Kusumawati. (2024). *Analisis Biaya Produksi: Metode Full Costing dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi ...-2337 Analisis Biaya Produksi: Metode Full Costing*

*dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Article Info.*  
<https://doi.org/10.55681/jige.v5i3.3337>

- Majid, A., Aufa Zunifa, N., Najib Zahir, F., & Rahmawati, I. (2023a). Harga Pokok Produksi dalam Menentukan Harga Jual Melalui Metode Cost Plus Pricing dengan Pendekatan Full Costing. *Review: 19 Mei*, 8(1), 133–146.
- Majid, A., Aufa Zunifa, N., Najib Zahir, F., & Rahmawati, I. (2023b). Harga Pokok Produksi dalam Menentukan Harga Jual Melalui Metode Cost Plus Pricing dengan Pendekatan Full Costing. *Review: 19 Mei*, 8(1), 133–146.
- Milla, H., & Dinda Febriola, ); (2022). Analisis Pengambilan Keputusan Memilih Masuk Program Studi Pendidikan Ekonomi di Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Muhammadiyah Bengkulu. *Jurnal Multidisiplin Dehasen*, 1(3), 149–158.
- Millah, D. N., Sucipto, H., & Riono, S. B. (2024). *Pengaruh Harga Bahan Baku, Harga Jual dan Produksi terhadap Hasil Penjualan Nasi Bakar Sultan (Studi Kasus UMKM Sambel K'Diyah)* (Vol. 20, Nomor 1).
- Murjani. (2022). *1141-Article Text-3352-1-10-20220312* (2).
- Muryanto, R., & Sisma Puspita, A. (2025). Menentukan Harga Jual Berdasarkan Metode Cost Plus Pricing dengan Memperhitungkan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode Full Costing pada Duplikat Kunci Kendaraan dan Kunci Rumah. *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(4).
- Musfitria, A., Sudjana, K., & Septiyani, D. (2022). Analisis Perbandingan Penerapan Activity-Based Costing System dengan Metode Tradisional untuk Menentukan Harga Pokok Produk. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 4(6), 1554–1570.  
<https://doi.org/10.47467/alkharaj.v4i6.967>
- Nurdiwaty, D., & Widiawati, H. S. (2024). *ANALISIS HARGA JUAL MENGGUNAKAN METODE COST PLUS PRICING DENGAN PENDEKATAN FULL COSTING*. <https://doi.org/10.29407/jae.v9i2.22953>
- Oktaviana, N., & Padwa Sari, G. (2025). Analisis Penentuan Harga Jual Produk dengan Menggunakan Metode Cost Plus Pricing dan Target Profit Pricing untuk Memaksimalkan Keuntungan. Dalam *Expensive | Jurnal Akuntansi Online* (Vol. 4, Nomor 3).  
<https://scholar.ummetro.ac.id/index.php/expensive>
- Pranoto Firman, & Amiluddin. (2024). Nomor 1 Halaman 29-33 Makassar. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 3(1).  
<https://doi.org/10.69679/jian.v3i1.581>
- Putri, I. A., Febri Darmayanti, E., & Nusantara, J. (2025). Analisis Penetapan Harga Jual Menggunakan Metode Cost Plus Pricing dengan Pendekatan

- Full Costing. Dalam *Expensive | Jurnal Akuntansi Online* (Vol. 4, Nomor 3). <https://scholar.ummetro.ac.id/index.php/expensive>
- Putri, R. (2022). PENGARUH HARGA POKOK PRODUKSI BERDASARKAN SISTEM ACTIVITY BASED COSTING DAMPAKNYA TERHADAP HARGA JUAL PRODUK (STUDI PADA DIVISI KENDARAAN KHUSUS PT.PINDAD (PERSERO) BANDUNG). *Audit dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(2).
- Ramadhania, D. P., & Meirini, D. (2022). Implementasi Activity Based Costing System (Devana Putri Ramadhania 1. Dalam *Dianita Meirini*. <https://jurnal.univpgri-palembang.ac.id/index.php/Ekonomika/index>
- Safitri, I. W. E., Sari, A. K., Hikmah, F., Nala, D. P. N., Lutfiana, F. S., Cadafi, A. R., & Fahrani, D. (2025). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode Full Costing dan HPP Penjualan Pada UMKM Mie Ayam Ronggo. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan*, 2(1), 86–102. <https://doi.org/10.61132/jeap.v2i1.774>
- Salma. (2022, April 19). *Definisi Operasional: Ciri, Contoh, Cara Menyusunnya*. deepublish.
- Sany, S., Farahdillah, A. P., Agusari, A., & Andini, R. (2025a). Analisis Penentuan Harga Jual Dengan Metode Variable Costing dan Activity Based Costing Bakso BG Laka Laka. *Jurnal Manajemen Ekonomi dan Akuntansi*, 1(4), 293–297. <https://doi.org/10.63921/jmaeka.v1i4.94>
- Sany, S., Farahdillah, A. P., Agusari, A., & Andini, R. (2025b). Analisis Penentuan Harga Jual Dengan Metode Variable Costing dan Activity Based Costing Bakso BG Laka Laka. *Jurnal Manajemen Ekonomi dan Akuntansi*, 1(4), 293–297. <https://doi.org/10.63921/jmaeka.v1i4.94>
- Sintia Dewi, N., & Wicaksono, A. (2023). ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI COKLAT KLASIK DI GOO 99 LIPPO PLAZA SIDOARJO. *Measurement: Jurnal Akuntansi*, 17(2), 166–172.
- Sintya Kasmarani, S., Doppy Roy, N., Yakobus, S. C., & Yenny Raja, K. (2023). HARGA JUAL DI INDUSTRI RUMAH TANGGA “DAPUR KELOR”: STUDI DENGAN MENGGUNAKAN METODE AKTIVITAS-BASED COSTING DAN COST-PLUS PRICING. *Eurasia: Ekonomi & Bisnis*, 6(72), 2023. <https://doi.org/10.18551/econeurasia.2023-06>
- Sriwedari, T., Nur Siregar, W., Al Zahira, T., & Pangaribuan, H. S. (2026). ANALISIS KOMPARATIF PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE HARGA POKOK PROSES (PROCESS COSTING). Dalam *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi* (Vol. 1, Nomor 1).
- Suak, T. C., Tirayoh, V. Z., & Gede Suwetja, I. (2025). Penerapan Metode Activity Based Costing Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Pada

23 Bakery Di Tompaso Kabupaten Minahasa. *Indonesian Journal of Economics*, 2(10).

Suharsono, J., Iqbal Febrian, M., Koeshardjono, H., Andrianata, M., & Novan Fithrianto, M. (2024). Analisis Penerapan Metode Activity Based Costing (ABC) Dalam Penentuan Harga Pokok Produksi Pada Violet Bakery Kota Probolinggo. *EKOMA : Jurnal Ekonomi*, 4(1).

Voerman, C. D. F., Sondakh, J. J., & B Kalalo, M. Y. (2023). *Penentuan Harga Jual Produk Dengan Menggunakan Metode Cost Plus Pricing Dan Mark Up Pricing pada Cv. Tumou Pratama* (Vol. 6, Nomor 2).

Wantira, A. D., Nur, A., Suryani, I., & Zamzani, I. (2024). *Industri Inovatif- Jurnal Teknik Industri ITN Malang, Maret 2024 Penetapan Harga Jual Plywood Menggunakan Perhitungan Harga Pokok Produksi | Amanda | Ade | Muhamad* PENETAPAN HARGA JUAL PLYWOOD PT. XYZ MENGGUNAKAN PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI METODE FULL COSTING DAN ACTIVITY BASED COSTING.