

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
METODE *FULL COSTING* DAN METODE *COST PLUS PRICING*
SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL**

(Studi Kasus di Perusahaan Jenang Cap 2 Keris Kudus)

SKRIPSI



Disusun Oleh:

Yehezkiel Rivaldo Wijaya

12150005

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

HALAMAN PENGAJUAN

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat – Syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Yechezkiel Rivaldo Wijaya

12150005



UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA.

2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN
METODE *FULL COSTING* DAN METODE *COST PLUS PRICING*
SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

YEHEZKIEL RIVALDO WIJAYA

12150005

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi Pada tanggal

16 JAN 2019

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. **Astuti Yuli Setyani, SE., MSi., Ak., CA.**

(Dosen Ketua Tim Penguji)

2. **Dra. Erni Ekawati, MBA., MSA., Ph.D.**

(Dosen Penguji)

3. **Drs. Marbudo Tyas Widodo, MM., Ak., CA.**

(Dosen Pembimbing/ Dosen Penguji)

Yogyakarta, **23** Januari 2019

Disahkan Oleh:

Dean



Dr. Singgih Santoso, MM.

Ketua Program Studi

Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsidengan judul:

**Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Full Costing* dan
Metode *Cost Plus Pricing* sebagai Dasar Penentuan Harga Jual**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau Instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi/tesis/disertasi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 10 Januari 2019



(YEHEZKIEL RIVALDO WIJAYA)

12150005

HALAMAN MOTTO

“Bukankah telah kuperintahkan kepadamu: kuatkan dan teguhkanlah hatimu? Janganlah kecut dan tawar hati, sebab TUHAN, Allahmu, menyertai engkau, kemanapun engkau pergi.”

(Yosua 1:9)

“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan”

(Yesaya 41:10)

“Hard work beats talent when talent doesn't work hard”

(Kevin Durant)

“It does not matter how slowly you go as long as you do not stop”

(Conficius)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan rasa penuh ucapan syukur dan kerendahan hati, skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan saya hikmat dan menyertai setiap langkah kehidupan termasuk masa studi dari tahap awal hingga tahap akhir studi saya.
2. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan terbaik buat saya, mendoakan, menyemangati, juga adik yang selalu memberikan dukungan bagi saya.
3. Saudara – saudara yang juga selalu mendukung selama masa studi
4. Teman – teman yang selalu membantu dan berjuang dengan saya dalam keadaan apapun.
5. Semua pihak yang turut membantu dalam proses pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kasih, yang telah melimpahkan kasih dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dari awal sampai akhir dengan baik. Dalam menyelesaikan skripsi, penulis juga mendapat dukungan, bantuan serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis hendak mengucapkan terimakasih sebesar – besarnya kepada:

1. Drs.Marbudyo Tyas Widodo, MM.,AK selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dari awal pengerjaan hingga akhir pengerjaan skripsi.
2. Ibu Endang beserta keluarga selaku pemilik perusahaan jenang cap 2 keris yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
3. Bapak Bundiharto dan Ibu Susiana yang selalu mendukung serta membiayai kebutuhan selama studi serta adik Elisabeth Novelia yang selalu memberikan dukungan dan semangat
4. Saudara dan teman – teman seperjuangan yang selalu mendoakan dan mendukung dalam proses pengerjaan skripsi

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan baik dalam penulisan maupun penyajian skripsi, maka dari itu penulis menerima kritik dan saran dari pembaca guna memperbaiki supaya skripsi ini dapat menjadi inspirasi bagi orang lain.

Yogyakarta, 10 Januari 2019

Yehezkiel Rivaldo Wijaya

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PENGAJUAN..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO..... | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN..... | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvi |
| ABSTRAKS..... | xvii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.4 Kontribusi Penelitian..... | 6 |
| 1.5 Keterbatasan..... | 7 |

| | |
|---|----|
| BAB II LANDASAN TEORI..... | 8 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 8 |
| 2.1.1 Akuntansi Biaya..... | 8 |
| 2.1.2 Obyek Biaya..... | 9 |
| 2.1.3 Definisi dan Klasifikasi Biaya..... | 10 |
| 2.1.4 Pengendalian Biaya..... | 14 |
| 2.1.5 Harga Pokok Produksi..... | 15 |
| 2.1.6 Elemen Biaya Produksi..... | 16 |
| 2.1.7 Elemen Biaya Non Produksi..... | 17 |
| 2.1.8 Proses Produksi..... | 17 |
| 2.1.9 Metode Pengumpulan Harga Pokok Produksi..... | 18 |
| 2.1.10 Metode Penentuan Harga Pokok Produksi..... | 19 |
| 2.1.11 Harga dan Harga Jual..... | 20 |
| 2.1.12 Metode Penentuan Harga Jual..... | 22 |
| 2.1.13 Keuntungan Mark up Modal Terpakai: Harga Pokok Penuh..... | 23 |
| 2.1.14 Perhitungan Mark up Modal Terpakai: Harga Pokok Penuh dan Harga Jual..... | 24 |
| 2.2 Studi Pustaka..... | 25 |

| | |
|--|----|
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 26 |
| 3.1 Deskripsi Perusahaan..... | 26 |
| 3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan..... | 26 |
| 3.1.2 Lokasi Perusahaan..... | 28 |
| 3.1.3 Visi, Misi dan Tujuan Perusahaan..... | 29 |
| 3.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan..... | 30 |
| 3.1.5 Deskripsi Tugas dan Tanggung Jawab..... | 30 |
| 3.1.6 Bahan Baku Produksi, Proses Produksi dan Peralatan Produksi Perusahaan..... | 31 |
| 3.1.7 Tenaga Kerja Perusahaan..... | 35 |
| 3.1.8 Proses dan Obyek Pemasaran..... | 36 |
| 3.2 Data – data yang Diperlukan..... | 37 |
| 3.3 Metode Penelitian..... | 37 |
| 3.3.1 Sumber Data..... | 37 |
| 3.3.2 Jenis Penelitian dan Metode Penelitian..... | 38 |
| 3.3.3 Metode Pengumpulan Data..... | 38 |
| 3.4 Desain Penelitian..... | 39 |
| 3.4.1 Kerangka Penelitian..... | 39 |
| 3.5 Prosedur Penelitian Data..... | 43 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN..... | 46 |
| 1.1 Analisis Data..... | 46 |
| 1.2 Penentuan Harga Pokok Produksi menurut Perusahaan..... | 47 |
| 1.2.1 Penentuan HPP Jenang Original 1 Kg menurut Perusahaan..... | 47 |
| 1.2.2 Penentuan HPP Jenang Original $\frac{1}{4}$ kg menurut Perusahaan | 52 |

| | |
|--|----|
| 1.3 Penentuan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Full Costing</i> | 57 |
| 1.3.1 Penentuan HPP Jenang 1 Original 1 Kg Metode <i>Full Costing</i> | 57 |
| 1.3.2 Penentuan HPP Jenang Original ¼ kg dengan Metode <i>Full Costing</i> | 62 |
| 1.4 Perbandingan Harga Pokok Produksi..... | 67 |
| 1.5 Laporan Segmentasi..... | 67 |
| 1.6 Penentuan Harga Jual menurut Perusahaan..... | 70 |
| 1.6.1 Penentuan Harga Jual Jenang Original 1 Kg menurut Perusahaan..... | 70 |
| 1.6.2 Penentuan Harga Jual Jenang Original ¼ kg menurut Perusahaan..... | 71 |
| 1.7 Penentuan Mark Up dan Harga Jual dengan Metode <i>Cost Plus Pricing</i> ...72 | |
| 1.7.1 Penentuan Mark Up dan Harga Jual Jenang Original 1 Kg dengan Metode <i>Cost Plus Pricing</i> | 72 |
| 1.7.2 Penentuan Mark Up dan Harga Jual Jenang Original ¼ kg dengan Metode <i>Cost Plus Pricing</i> | 75 |
| 1.8 Perbandingan Harga Jual menurut Perusahaan dengan Harga Jual Metode <i>Cost Plus Pricing</i> | 79 |
| 1.9 Penentuan dan Perbandingan Laba menurut Harga Jual Perusahaan dan Harga Jual menurut Metode <i>Cost Plus Pricing</i> | 80 |
| 1.10 Pembahasan..... | 82 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 85 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 85 |
| 5.2 Saran..... | 85 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 3.1 Obyek Pemasaran Perusahaan Jenang 2 Keris Kudus..... | 36 |
| Tabel 4.1 Biaya Bahan Baku..... | 47 |
| Tabel 4.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung..... | 48 |
| Tabel 4.3 Biaya Overhead Variabel..... | 49 |
| Tabel 4.4 Biaya Overhead Tetap..... | 50 |
| Tabel 4.5 Harga Pokok Produksi menurut Perusahaan..... | 51 |
| Tabel 4.6 Biaya Bahan Baku..... | 52 |
| Tabel 4.7 Biaya Tenaga Kerja Langsung..... | 53 |
| Tabel 4.8 Biaya Overhead Variabel..... | 54 |
| Tabel 4.9 Biaya Overhead Tetap..... | 55 |
| Tabel 4.10 Harga Pokok Produksi menurut Perusahaan..... | 56 |
| Tabel 4.11 Biaya Bahan Baku..... | 57 |
| Tabel 4.12 Biaya Tenaga Kerja Langsung..... | 57 |
| Tabel 4.13 Biaya Overhead Variabel..... | 58 |
| Tabel 4.14 Biaya Depresiasi..... | 59 |
| Tabel 4.15 Biaya Overhead Tetap..... | 59 |
| Tabel 4.16 Biaya Pembungkusan..... | 60 |

| | |
|--|----|
| Tabel 4.17 Penentuan Harga Pokok Produksi Jenang Original 1 kg dengan <i>Full Costing</i> | 61 |
| Tabel 4.18 Biaya Bahan Baku..... | 62 |
| Tabel 4.19 Biaya Tenaga Kerja Langsung..... | 62 |
| Tabel 4.20 Biaya Overhead Variabel..... | 63 |
| Tabel 4.21 Biaya Depresiasi..... | 64 |
| Tabel 4.22 Biaya Overhead Tetap..... | 64 |
| Tabel 4.23 Biaya Pembungkusan..... | 65 |
| Tabel 4.24 Penentuan Harga Pokok Produksi Jenang Original ¼ kg dengan <i>Full Costing</i> | 66 |
| Tabel 4.25 Perbandingan Harga Pokok Produksi..... | 67 |
| Tabel 4.26 Biaya Non Produksi..... | 68 |
| Tabel 4.27 Laporan Segmentasi..... | 69 |
| Tabel 4.28 Harga Jual Perusahaan Jenang 1 Kg..... | 70 |
| Tabel 4.29 Harga Jual Perusahaan Jenang ¼ kg..... | 71 |
| Tabel 4.30 Penentuan Harga Jual Jenang Original 1 Kg dengan Metode <i>Cost Plus Pricing</i> | 74 |
| Tabel 4.31 Perhitungan Harga Jual Jenang Original ¼ kg dengan Metode <i>Cost Plus Pricing</i> | 77 |

| | |
|--|----|
| Tabel 4.32 Perbandingan Harga Jual..... | 79 |
| Tabel 4.33 Laba Produk Jenang Original 1 Kg menurut Harga Jual Perusahaan.. | 80 |
| Tabel 4.34 Laba Produk Jenang Original 1 kg menurut Harga Jual <i>Cost Plus Pricing</i> | 80 |
| Tabel 4.35 Laba Produk Jenang Original ¼ kg menurut Harga Jual Perusahaan..... | 81 |
| Tabel 4.36 Laba Produk Jenang Original ¼ kg menurut Harga Jual <i>Cost Plus Pricing</i> | 81 |

© UKDW

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1 Persentase <i>Mark Up</i> dan <i>ROI</i> | 24 |
| Gambar 2.2 Persentase <i>Mark Up</i> | 24 |
| Gambar 2.3 Harga Jual Metode <i>Cost Plus Pricing</i> | 25 |
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi Perusahaan Jenang Cap 2 Keris..... | 30 |
| Gambar 3.4 Kerangka Penelitian..... | 42 |
| Gambar 3.5 Harga Pokok Produksi Perusahaan..... | 43 |
| Gambar 3.6 Harga Pokok Produksi <i>Full Costing</i> | 43 |
| Gambar 3.7 Laporan Segmentasi..... | 44 |
| Gambar 3.8 Harga Jual Perusahaan..... | 44 |
| Gambar 3.9 Persentase <i>Mark Up</i> dan <i>ROI</i> | 44 |
| Gambar 3.10 Harga Jual Metode <i>Cost Plus Pricing</i> | 45 |
| Gambar 3.11 Laba/rugi dengan harga jual menurut perusahaan..... | 45 |
| Gambar 3.12 Laba/rugi dengan harga jual menurut <i>cost plus pricing</i> | 45 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Gambar Perusahaan Jenang 2 Keris dan Produk Jenang..... | 90 |
| Gambar Proses Pembungkusan Jenang..... | 91 |
| Gambar Rincian Biaya Jenang..... | 92 |
| Gambar Surat Balasan Perusahaan..... | 93 |

©UKDW

ABSTRAK

ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE *FULL COSTING* DAN METODE *COST PLUS PRICING* SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL

Studi Kasus di Perusahaan Jenang Cap 2 Keris Kudus

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan harga pokok produksi, harga jual dan laba yang diperoleh. Jenis penelitian ini adalah studi kasus. Data yang diperoleh dengan melakukan wawancara, observasi dan dokumentasi. Metode penelitian yang digunakan untuk menjawab rumusan masalah adalah metode penelitian deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan perhitungan harga pokok produksi yang ditetapkan perusahaan dan harga pokok produksi menurut metode *full costing*, terdapat perbedaan harga jual yang ditetapkan perusahaan dan harga jual menurut metode *cost plus pricing* serta terdapat perbedaan pada laba atas dasar harga jual yang ditetapkan perusahaan dan laba atas dasar harga jual metode *cost plus pricing*. Perbedaan tersebut terdapat pada produk jenang original 1 kg dan jenang original $\frac{1}{4}$ kg. Adanya perbedaan perhitungan penyusutan dan penetapan laba menjadi faktor yang mempengaruhi perbedaan harga pokok produksi, harga jual serta penerimaan laba pada kedua produk.

Kata kunci: harga pokok produksi, harga jual, laba, *full costing*, *cost plus pricing*

ABSTRACT

COST OF GOODS MANUFACTURED DETERMINATION ANALYSIS WITH FULL COSTING METHOD AND COST PLUS PRICING METHOD AS A BASIS FOR DETERMINATION SELLING PRICES A Case Study at Jenang Cap 2 Keris Company

The purpose of this study were to knowing whether there were differences cost of goods manufactured, selling price, profit that was obtained. This research was a case study. Data were obtained by interview, observation and documentation. The research method used to answer the problem formulation was a descriptive research method.

The result showed that there were differences cost of goods manufactured which determined by the company and cost of goods manufactured by full costing method, there were differences selling price which determined by the company and sell price by cost plus pricing method, profit on the basis of the company's selling price and profit on the basis of cost plus pricing method. These differences are found in jenang original 1 kg's product and jenang original $\frac{1}{4}$ kg's product. The difference in calculation of depreciation and profit determination became a factor that influence the difference cost of goods manufactured, sell price and profitability in both products.

Keywords: cost of goods manufactured, selling price, profit, full costing, cost plus pricing.

ABSTRAK

ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE *FULL COSTING* DAN METODE *COST PLUS PRICING* SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL

Studi Kasus di Perusahaan Jenang Cap 2 Keris Kudus

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan harga pokok produksi, harga jual dan laba yang diperoleh. Jenis penelitian ini adalah studi kasus. Data yang diperoleh dengan melakukan wawancara, observasi dan dokumentasi. Metode penelitian yang digunakan untuk menjawab rumusan masalah adalah metode penelitian deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan perhitungan harga pokok produksi yang ditetapkan perusahaan dan harga pokok produksi menurut metode *full costing*, terdapat perbedaan harga jual yang ditetapkan perusahaan dan harga jual menurut metode *cost plus pricing* serta terdapat perbedaan pada laba atas dasar harga jual yang ditetapkan perusahaan dan laba atas dasar harga jual metode *cost plus pricing*. Perbedaan tersebut terdapat pada produk jenang original 1 kg dan jenang original $\frac{1}{4}$ kg. Adanya perbedaan perhitungan penyusutan dan penetapan laba menjadi faktor yang mempengaruhi perbedaan harga pokok produksi, harga jual serta penerimaan laba pada kedua produk.

Kata kunci: harga pokok produksi, harga jual, laba, *full costing*, *cost plus pricing*

ABSTRACT

COST OF GOODS MANUFACTURED DETERMINATION ANALYSIS WITH FULL COSTING METHOD AND COST PLUS PRICING METHOD AS A BASIS FOR DETERMINATION SELLING PRICES A Case Study at Jenang Cap 2 Keris Company

The purpose of this study were to knowing whether there were differences cost of goods manufactured, selling price, profit that was obtained. This research was a case study. Data were obtained by interview, observation and documentation. The research method used to answer the problem formulation was a descriptive research method.

The result showed that there were differences cost of goods manufactured which determined by the company and cost of goods manufactured by full costing method, there were differences selling price which determined by the company and sell price by cost plus pricing method, profit on the basis of the company's selling price and profit on the basis of cost plus pricing method. These differences are found in jenang original 1 kg's product and jenang original $\frac{1}{4}$ kg's product. The difference in calculation of depreciation and profit determination became a factor that influence the difference cost of goods manufactured, sell price and profitability in both products.

Keywords: cost of goods manufactured, selling price, profit, full costing, cost plus pricing.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menurut Sofia dan Septian (2015: 21) harga pokok produksi merupakan akumulasi dari biaya – biaya yang dibebankan pada produk yang dihasilkan oleh perusahaan. Harga pokok produksi adalah biaya total yang dikeluarkan oleh suatu perusahaan untuk memproduksi sejumlah barang di dalam suatu periode tertentu (Rudianto, 2008: 24). Harga pokok produksi merupakan suatu hal yang sangat penting dalam dunia usaha karena harga pokok produksi akan mempengaruhi kegiatan operasi juga perkembangan dari usaha tersebut. Di tengah persaingan usaha yang ketat saat ini para pelaku usaha dituntut agar dapat menentukan harga pokok produksi dengan tepat karena dengan adanya harga pokok produksi yang tepat maka perusahaan dapat mengetahui dan mengendalikan besarnya biaya yang harus dikeluarkan serta jumlah unit yang diproduksi. Para pelaku usaha seringkali menetapkan harga pokok produksi dengan tidak mempertimbangkan biaya secara rinci dan mendetail akibatnya terjadi kesalahan dalam menetapkan harga jual produknya dan kesalahan dalam mengestimasi keuntungan yang diperoleh. Penetapan harga pokok produksi yang tepat akan menjaga kualitas dari barang atau produk yang dihasilkan selain itu perusahaan juga dapat bersaing dalam menetapkan harga yang ada dipasaran terutama dengan perusahaan – perusahaan yang memproduksi produk sejenis serta mampu mengestimasi keuntungan yang akan diperoleh. Harga pokok produksi dihitung dengan cara menjumlah biaya bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya *overhead*.

Indonesia adalah negara kepulauan yang memiliki keanekaragaman baik tradisi, budaya dan kulinernya. Hampir setiap daerah di Indonesia memiliki kuliner khasnya masing – masing hal ini disebabkan karena banyaknya sumber daya alam yang tersedia. Kota kudu merupakan kota kecil di Indonesia yang memiliki berbagai macam makanan khas salah satunya adalah Jenang kudu. Jenang kudu kerap kali dicari banyak orang untuk keperluan suatu acara, sajian tamu, oleh – oleh dan sebagainya. Tingginya permintaan jenang serta bahan baku yang mudah untuk didapatkan membuat jenang kudu memiliki peluang untuk dikembangkan. Untuk menjalankan usaha jenang kudu pelaku usaha tidak membutuhkan modal dengan jumlah yang cukup besar, usaha jenang kudu bisa dikerjakan dalam skala rumah tangga asalkan pelaku usaha lebih giat dan optimis maka usaha jenang kudu akan berpeluang meraih kesuksesan.

Di kota kudu sendiri terdapat berbagai merek jenang hal ini menyebabkan adanya persaingan harga dipasaran. Beberapa merek jenang kudu sudah mendominasi pangsa pasar bahkan beberapa dari perusahaan yang memproduksi jenang juga mendapat bantuan dari pemerintah untuk melakukan ekspansi bisnis mereka, karena mendapatkan bantuan dari pemerintah tentu masyarakat menilai bahwa produk jenang tersebut sudah memiliki kualitas yang baik sehingga mereka berani untuk memasang harga yang tinggi selain itu perusahaan jenang yang sudah merek dagang terkenal cenderung tidak terpengaruh dengan adanya persaingan dan biasanya mereka sudah memiliki konsumen setia, hal lain yang harus mereka lakukan adalah mengembangkan strategi pemasaran agar produk lebih dikenal dan diminati konsumen serta menginovasi produk agar tetap menjadi merek dagang yang terkenal dan memimpin persaingan yang ada. Hal tersebut berbeda dengan

perusahaan jenang yang skala produksinya tidak begitu besar dan belum memiliki merek dagang terkenal. mereka masih merasakan persaingan yang cukup ketat, perusahaan jenang yang memiliki skala operasi kecil dan belum memiliki merek dagang terkenal harus melakukan perbandingan harga agar produknya tetap laku, selain itu perhitungan antara harga pokok produksi mulai dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, biaya *overhead*, serta biaya lainnya harus diperhitungkan secara tepat agar dapat menentukan harga jual dengan benar. Perusahaan jenang yang memiliki skala operasi kecil dan belum memiliki merek dagang terkenal tentu merasakan persaingan yang cukup ketat karena di kota kudu terdapat berbagai macam merek jenang selain itu perusahaan tersebut tidak mendapat bantuan dari pemerintah sehingga perusahaan harus dapat menentukan harga pokok produksi secara tepat yang mengarah kepada kesesuaian pemberian harga jual dan perolehan laba untuk mengembangkan usahanya. Tidak hanya masalah eksternal seperti pesaing namun permasalahan lain yaitu adanya produk yang tidak laku, produk yang tidak laku bisa disebabkan oleh kesalahan penentuan harga. Dalam kasus seperti ini penentuan harga pokok produksi menjadi kunci suatu usaha agar dapat menentukan harga jual dengan tepat karena konsumen cenderung beralih ke produk lain apabila harga jual yang ditetapkan cukup tinggi, oleh karena itu pelaku usaha harus dapat mempertimbangkan dan mengendalikan biaya serta menghitung harga pokok produksi dengan benar agar dapat menetapkan harga jual secara tepat sehingga mendapatkan keuntungan yang maksimal, meningkatkan perkembangan usaha dan mampu memperoleh pangsa pasar serta mempertahankan pangsa pasar.

Menurut Mulyadi (2014: 17 – 18) metode *full costing* merupakan metode penentuan kos produksi yang memperhitungkan semua unsur biaya produksi ke

dalam kos produksi yang terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, biaya *overhead* pabrik baik yang berperilaku variabel maupun tetap. Kos produk yang dihitung dengan pendekatan metode *full costing* terdiri atas unsur kos produksi (biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, biaya *overhead* pabrik variabel dan biaya *overhead* pabrik tetap) ditambah dengan biaya non produksi (biaya pemasaran, biaya administrasi dan umum)

Menurut Samryn (2012: 353 – 354) metode *Cost plus pricing* adalah penentuan harga jual dengan menambahkan sejumlah mark up atas harga pokok produk yang akan dijual. Metode *cost plus pricing* dapat dikembangkan menjadi harga jual berdasarkan laba kotor, harga jual berdasarkan biaya langsung atau harga pokok variabel, harga jual berdasarkan harga pokok penuh, harga jual berdasarkan beban waktu dan pemakaian bahan, harga jual berdasarkan pemakaian modal dan harga pokok yang ditargetkan

Dalam penelitian ini penulis mengambil judul “**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE *FULL COSTING* DAN METODE *COST PLUS PRICING* SEBAGAI DASAR PENENTUAN HARGA JUAL**”. Penulis mengambil judul tersebut karena termotivasi untuk membantu para pelaku usaha khususnya pada Perusahaan Jenang 2 Keris Kudus untuk menentukan harga pokok produksi dengan metode *Full Costing* dan harga jual dengan *Metode Cost Plus Pricing* agar pelaku usaha dapat meningkatkan usahanya dan mampu bersaing di pangsa pasar.

1.2 Perumusan masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka dapat disimpulkan rumusan masalah yang akan dibahas oleh penulis dalam penelitian ini yaitu:

1. Apakah terdapat perbedaan harga pokok produksi yang ditetapkan perusahaan dan harga pokok produksi menurut metode *full costing*?
2. Apakah terdapat perbedaan harga jual yang ditetapkan perusahaan dan harga jual menggunakan metode *cost plus pricing*?
3. Apakah terdapat perbedaan laba atas dasar harga jual perusahaan dan laba atas dasar harga jual metode *cost plus pricing*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang akan dibahas, tujuan penulisan dalam penelitian ini yaitu:

1. Untuk menganalisis perbedaan harga pokok produksi yang ditetapkan perusahaan dan harga pokok produksi menurut metode *full costing*
2. Untuk menganalisis perbedaan harga jual yang ditetapkan perusahaan dan harga jual menggunakan metode *cost plus pricing*
3. Untuk menganalisis perbedaan laba atas dasar harga jual perusahaan dan laba atas dasar metode *cost plus pricing*

1.4 Kontribusi Penelitian

a. Bagi Perusahaan

Memberikan saran perhitungan harga pokok produksi secara rinci dan mencakup semua biaya – biaya sehingga dapat memberikan manfaat bagi manajemen untuk menentukan harga pokok produksi yang menghasilkan perhitungan harga jual produk secara tepat agar perusahaan dapat mencapai tujuan yaitu memperoleh laba secara maksimal dan mampu bersaing di pasar serta dapat mengembangkan usahanya.

b. Bagi Universitas Kristen Duta Wacana

Sebagai bahan referensi pustaka karya ilmiah atau penelitian selanjutnya terkait dengan perhitungan harga pokok produksi.

c. Bagi Peneliti

Untuk meningkatkan pengetahuan dan kemampuan dalam perhitungan harga pokok produksi secara merinci serta mampu memberikan pemecahan masalah mengenai harga pokok produksi pada perusahaan dengan skala kecil.

1.5 Keterbatasan

Berdasarkan rumusan masalah di atas, pada penelitian ini penulis akan membatasi masalah hanya pada:

1. Perbedaan harga pokok produksi menurut perusahaan dengan harga pokok produksi menggunakan metode *full costing*
2. Perbedaan harga jual menurut perusahaan dengan harga jual menggunakan metode *cost plus pricing*
3. Perbedaan laba atas dasar harga jual perusahaan dengan laba atas dasar harga jual metode *cost plus pricing*

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian terdapat perbedaan harga pokok produksi yang ditetapkan perusahaan dan harga pokok produksi menurut metode *full costing*, terdapat perbedaan harga jual yang ditetapkan oleh perusahaan dan harga jual menurut metode *cost plus pricing* baik pada produk jenang original 1 kg maupun jenang original $\frac{1}{4}$ kg serta terdapat perbedaan laba atas dasar harga jual yang ditetapkan oleh perusahaan dan laba atas dasar harga jual *cost plus pricing*

5.2 Saran

1. Penulis menyarankan perusahaan untuk melakukan perhitungan penyusutan dengan metode garis lurus untuk mengetahui berapa tarif penyusutan dan umur ekonomis dari peralatan yang mereka gunakan.
2. Penulis menemukan bahwa harga jual menurut perusahaan lebih tinggi daripada harga jual menurut *cost plus pricing* sehingga laba yang diperoleh dengan harga jual perusahaan lebih besar. Penulis menyarankan perusahaan agar tetap menggunakan harga jual yang mereka tetapkan dengan batas harga jual menurut *cost plus pricing* yaitu Rp 23.416 untuk jenang original 1 kg dan Rp 5.715 untuk jenang original $\frac{1}{4}$ kg. Dikarenakan harga jual perusahaan cukup tinggi maka perusahaan juga memperoleh laba yang cukup besar sehingga penulis menyarankan sebagian dari laba tersebut dapat dialokasikan sebagian untuk inovasi terutama pada produk – produk

3. yang tingkat penjualannya belum maksimal. Inovasi dapat dilakukan mulai dari ukuran jenang, tekstur jenang, bungkus yang digunakan, varian rasa, dsb.
4. Perusahaan sebaiknya memperhitungkan laba yang diharapkan dengan persentase laba ekonomi dimana tingkat laba ditentukan berdasarkan rata - rata tingkat suku bunga deposito dalam jangka satu tahun, rata – rata tingkat inflasi dalam jangka waktu satu tahun dan resiko bisnis yang berupa persentase produk tidak terjual. Persentase laba ekonomi diharapkan mampu membantu perusahaan agar tetap memproduksi meskipun terjadi peningkatan inflasi, selain itu juga menutup kerugian dari produk – produk yang tidak terjual serta mampu membandingkan jika melakukan investasi di bank dengan investasi melalui bisnis tersebut.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, K. (1996). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta Utara: PT Raja Grafindo Persada.
- Don, R. H. (2009). *Akuntansi Manajerial*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Jimmy. (2016). Penentuan Harga Pokok Produksi dan Perhitungan Laba Rugi Produk Bakmi Goreng dan Bakmi Kuah Pada Rumah Makan Mie Pasar Baru dengan Menggunakan Metode Variable Costing.
- Krismiaji, & Aryani, Y. A. (2011). *Akuntansi Manajemen*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Kristanto, S. P. (2015). *Akuntansi Biaya*. Bogor: Penerbit IN MEDIA.
- Mafhfirah, M. (2016). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Penerapan Metode Full Costing Pada UMKM Kota Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi Vol 1, No 2, 59-70*.
- Mulyadi. (2014). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Nurastuti, W. (2007). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Ardsna Media.
- Nurlela, B. B. (2006). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Pradana Setiadi, D. P. (2014). Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Penentuan Harga Jual Pada CV Minahasa Mantap Perkasa. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi Volume 14 no.2-Mei*.
- Rudianto. (2006). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: PT Grasindo.
- Samryn, L. (2012). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Penerbit Kencana.
- Suardi, A. (2011). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: STIE YKPN.
- Sutrisno. (2001). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Penerbit Ekonisia.
- Usry, C. (2004). *Akuntansi Biaya*. Jakarta: Penerbit Salemba.
- Yuliana. (2015). Analisis Penentuan Harga Jual Sparepart Ponsel dengan Menggunakan Metode Cost Plus Pricing dan Target Costing di CLICK X-TREME Yogyakarta.