

**SKRIPSI**

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI  
MENGUNAKAN METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABEL  
COSTING* UNTUK PENETAPAN HARGA JUAL PADA UMKM  
KERUPUK MANG AWONG**



**OLEH :**

**PUTRI AYU DESMITA**

**NIM: 2124042**

**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
2025**

## SKRIPSI

# **ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI MENGUNAKAN METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABEL COSTING* UNTUK PENETAPAN HARGA JUAL PADA UMKM KERUPUK MANG AWONG**

*Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Pasir Pengaraian*



**OLEH :**

**PUTRI AYU DESMITA**

**NIM: 2124042**

**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
2025**

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI  
MENGUNAKAN METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABEL  
COSTING* UNTUK PENETAPAN HARGA JUAL PADA UMKM  
KERUPUK MANG AWONG**

**SKRIPSI**

Oleh:

**PUTRI AYU DESMITA**  
NIM : 2124042

Telah Disetujui Dan Diterima Dengan Baik Oleh:

Pembimbing I



**Nofrianty, SE., M. Si**  
NIDN. 1028087804

Pembimbing II



**Fefi Yulian Mela, SE., M.Acc, CPA., Akt**  
NIDN. 1020098903

Ketua Program Studi



**Nofrianty, SE., M. Si**  
NIDN. 1028087804

## HALAMAN PENGESAHAN

NAMA : Putri Ayu Desmita  
NIM : 2124042  
JUDUL : Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode *Full Costing* Dan *Variabel Costing* Untuk Penetapan Harga Jual Pada UMKM Kerupuk Mang Awong.

Skripsi ini telah diuji dan dipertahankan pada Ujian Akhir Komprehensif Program Studi Akuntansi pada 22 Juli 2025 dan telah dilakukan perbaikan sesuai dengan simpulan dan saran Tim Penguji.

Pasir Pengaraian, 27 Juli 2025

Pembimbing I : Nofrianty, SE., M. Si

:



Pembimbing II : Fefi Yulian Mela, SE.,M.Acc, CPA, Akt

:



Penguji I : Arma Yuliza, SE., M.Si, Ph.D

:



Penguji II : Susanti, SE., M.Ak

:



Penguji III : Zulkarnain, SE., M.Ak

:



Ketua Program Studi : Nofrianty, SE., M.Si

:



Dekan : Nurhayati, SE., M.Si

:



## PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Putri Ayu Desmita  
Nomor Mahasiswa : 2124042  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode *Full Costing* Dan *Variabel Costing* Untuk Penetapan Harga Jual Pada UMKM Kerupuk Mang Awong.

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini merupakan hasil karya saya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan serta juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari ditemukan unsur plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar akademik yang telah diperoleh karena skripsi saya ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi.

Pasir Pengaraian, 11 Agustus 2025

Yang Membuat Pernyataan

  
  
Putri Ayu Desmita  
NIM. 2124042

## ABSTRAK

**Putri Ayu Desmita NIM 2124042 Tahun 2025 “Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode *Full Costing* Dan *Variabel Costing* Untuk Penetapan Harga Jual Pada UMKM Kerupuk Mang Awong”. Pembimbing : (1) Nofrianty, SE., M. Si. (2) Fefti Yulian Mela, M.Acc, CPA, Akt.**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan harga pokok produksi (HPP) pada UMKM Kerupuk Mang Awong dengan menggunakan dua pendekatan, yaitu metode *full costing* dan *variabel costing*, serta mengevaluasi pengaruhnya terhadap penetapan harga jual. Permasalahan utama yang dihadapi UMKM adalah kurangnya pemahaman dalam menghitung HPP secara menyeluruh, yang berdampak pada penetapan harga jual yang tidak akurat. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara dan dokumentasi terhadap biaya produksi selama bulan Oktober hingga Desember 2024. Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode *full costing* menghasilkan nilai HPP yang lebih tinggi dibandingkan metode *variabel costing* karena memasukkan seluruh unsur biaya tetap dan variabel. Sebaliknya, metode *variabel costing* hanya memperhitungkan biaya yang bersifat variabel. Metode *full costing* menghasilkan HPP sebesar Rp16.109 (Oktober), Rp15.933 (November), dan Rp15.826 (Desember). Sedangkan metode *variabel costing* menghasilkan HPP sebesar Rp16.071 (Oktober), Rp15.895 (November), dan Rp15.787 (Desember). Perbandingan harga jual menunjukkan bahwa harga jual yang ditetapkan UMKM sebesar Rp20.000 per renteng masih di bawah harga jual yang dihitung berdasarkan metode *full costing* (Rp 20.956–Rp 20.592) dan *variabel costing* (Rp 20.904–Rp 20.540). Perbandingan kedua metode menunjukkan bahwa metode *full costing* lebih sesuai untuk penetapan harga jual karena memberikan gambaran menyeluruh atas total biaya yang dikeluarkan. Oleh karena itu, penggunaan metode *full costing* disarankan bagi UMKM untuk menetapkan harga jual yang kompetitif dan mencerminkan biaya produksi secara akurat.

**Kata kunci:** Harga Pokok Produksi, *Full Costing*, *Variabel Costing*, Harga Jual, UMKM.

## ABSTRACT

***Putri Ayu Desmita NIM 2124042 Year 2025 “Analysis of the Calculation of Cost of Goods Produced Using the Full Costing Method and Variable Costing for Setting Selling Prices at MSMEs Mang Awong Crackers”. Supervisor: (1) Nofrianty, SE, M. Si. (2) Fefi Yulian Mela, M.Acc, CPA, Akt.***

*This study aims to analyze the calculation of cost of goods produced (COGS) in Mang Awong Crackers MSMEs using two approaches, namely the full costing and variable costing methods, and evaluate their effect on selling prices. The main problem faced by MSMEs is the lack of understanding in calculating COGS as a whole, which has an impact on setting inaccurate selling prices. This research uses a quantitative descriptive method with data collection techniques through interviews and documentation of production costs from October to December 2024. The full costing method produces COGS of IDR 16,109 (October), IDR 15,933 (November), and IDR 15,826 (December). Meanwhile, the variable costing method resulted in COGS of IDR 16,071 (October), IDR 15,895 (November), and IDR 15,787 (December). The selling price comparison shows that the selling price set by MSMEs of Rp20,000 per rent is still below the selling price calculated based on the full costing (Rp20,956-Rp20,592) and variable costing (Rp20,904-Rp20,540) methods. He results show that the full costing method produces a higher COGS value than the variable costing method because it includes all elements of fixed and variable costs. In contrast, the variable costing method only takes into account variable costs. The comparison of the two methods shows that the full costing method is more suitable for setting selling prices because it provides a comprehensive overview of the total costs incurred. Therefore, the use of the full costing method is recommended for MSMEs to set competitive selling prices and accurately reflect production costs.*

***Keywords:*** *Cost of Goods Manufactured, Full Costing, Variable Costing, Selling Price, MSMEs.*

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin puji syukur kepada Allah SWT berkat dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: "Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode *Full Costing* dan *Variabel Costing* Untuk Penetapan Harga Jual Pada UMKM Kerupuk Mang Awong". Penulis menyadari masih banyak terdapat berbagai kekurangan dan kelemahan dalam membuat skripsi ini, namun semua itu dapat teratasi karena bantuan yang sangat tulus dari berbagai pihak.

Dalam penulisan skripsi ini telah mendapatkan bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Hardianto, S. Pd., M.Pd selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian yang telah memberikan kesempatan untuk menimba ilmu di Universitas Pasir Pengaraian.
2. Ibu Nurhayati, SE.,M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
3. Ibu Nofrianty, SE., M. Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pasir Pengaraian sekaligus pembimbing I dalam penulisan skripsi ini yang telah bersusah payah membimbing penulis dengan menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta memberikan saran dalam mengkoreksi penulisan skripsi ini dari awal hingga akhir.

4. Ibu Fefti Yulian Mela, SE., M.Acc, CPA., Akt selaku pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan masukan serta saran-saran yang berarti untuk penulisan dalam skripsi ini dari awal hingga akhir.
5. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang luar biasa berharga kepada penulis, semoga jasa Bapak dan Ibu Dosen dibalas oleh Tuhan Yang Maha Esa.
6. Seluruh Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Pasir Pengaraian yang telah memberikan pelayanan dan mempermudah segala urusan administrasi yang berkenaan dengan pelaksanaan studi penulis.
7. Ibu Iwin selaku pemilik usaha Kerupuk Mang Awong tempat penulis melakukan penelitian, yang dengan sabar menjawab semua pertanyaan penulis ketika melakukan riset.
8. Teristimewanya dalam setiap lembaran skripsi ini penulis persembahkan kepada superheroku Ayahanda Siemti Arifin dan pintu surgaku ibunda Zaibah tercinta dan tersayang yang selalu berdo'a untuk putrinya tanpa henti. Terimakasih telah berjuang untuk kehidupan penulis dan menjadi penyemangat penulis serta memotivasi, memberikan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
9. Kepada kedua kakak ku tersayang dan terkasih yang tak kalah penting kehadirannya, Eka Rafida Yanti, SE dan Rahayu Novita Yanti, S.Ak terimakasih banyak atas dukungannya secara moril maupun materil. Terimakasih juga atas segala motivasi, dukungan, do'a dan sebagai pendengar

keluh kesahnya penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.

10. Kepada keponakan-keponakan tercinta Nadhira Syaquila Alike dan Aqila Shaqueena Alike, terimakasih atas kelucuan-kelucuan kalian yang membuat penulis semangat dan selalu membuat penulis senang, sehingga penulis semangat untuk mengerjakan skripsi ini sampai selesai.
11. Sahabat-sahabat tercinta Umi Masruroh, Yulinda Ariyanti, Sarifah Nur'aini, Dini Andrianti dan Nur'afni Oktavia, yang telah memberikan support, menghibur dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini sampai selesai.
12. Teman seperjuangan, suka, dan duka yaitu grup "5 Lucky Starts" Azura Dwi Putri, Yustika Pratami Nasution, Laila Puspita Sari dan Dela Saputri Atika Sari. Grup "Cegil Semester Akhir" Riska Lestari dan Syallsha Imelda Syafitri, terimakasih telah membuat hidup penulis berwarna, memberikan support, menghibur dan memotivasi penulis selama masa perkuliahan, sehingga penulis semangat untuk mengerjakan skripsi ini sampai selesai.
13. Teman-teman kampus semua jurusan dan semua angkatan baik senior maupun junior. Specialnya untuk teman-teman Akuntansi 2021, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian. *Keep Fighting.*
14. Semua pihak yang tidak mungkin disebut satu persatu yang telah membantu menyelesaikan penulisan skripsi ini. *Thank You For All.*
15. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada wanita sederhana yang memiliki impian begitu besar, namun terkadang sulit dimengerti isi pikiran dan hatinya yaitu diriku sendiri Putri Ayu Desmita, Anak bungsu yang

telah berusaha keras untuk menyakinkan dan menguatkan diri bahwa kamu dapat menyelesaikan studi ini sampai selesai. Terima kasih telah bertahan sejauh ini, dan terus berjalan melewati segala tantangan yang semesta hadirkan. Terima kasih karena tetap berani menjadi dirimu sendiri. Aku bangga atas setiap langkah kecil yang kau ambil, atas semua pencapaian yang mungkin tak selalu dirayakan orang lain. Walau terkadang harapanmu tidak sesuai dengan apa yang semesta berikan, tetaplah belajar menerima, bersyukur dan berbahagialah dimanapun kamu berada. Rayakan apapun dalam dirimu dan jadikan dirimu bersinar dimanapun tempatmu bertumpu. Semoga langkah dari kaki kecilmu selalu diperkuat, dikelilingi oleh orang-orang yang hebat, serta mimpimu satu persatu akan terjawab.

Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kesalahan, kekurangan dan jauh dari kesempurnaan dalam segi penyajian. Untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca secara umum dan penulis secara khusus akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Pasir Pengaraian, 11 Agustus 2025



Putri Ayu Desmita  
NIM : 2124042

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah.....	6
1.6 Originalitas .....	6
1.7 Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Deskripsi Teori.....	8

2.1.1 Akuntansi Biaya .....	8
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi Biaya.....	8
2.1.1.2 Tujuan Akuntansi Biaya .....	8
2.1.2 Biaya.....	9
2.1.2.1 Pengertian Biaya .....	9
2.1.2.2 Klafikasi Biaya .....	10
2.1.3 Biaya Produksi .....	14
2.1.3.1 Pengertian Biaya Produksi.....	14
2.1.3.2 Unsur-Unsur Biaya Produksi .....	14
2.1.4 Harga Pokok Produksi.....	15
2.1.4.1 Pengertian Harga Pokok Produksi .....	15
2.1.4.2 Manfaat Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	15
2.1.4.3 Metode <i>Full Costing</i> .....	16
2.1.4.4 Metode <i>Variabel Costing</i> .....	17
2.1.4.5 Penetapan Harga Jual.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1 Objek Penelitian .....	24
3.2 Jenis Penelitian.....	24
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	24
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	25
3.5 Teknik Analisis Data .....	25

3.6 Jadwal Penelitian.....	29
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>30</b>
4.1 Deskripsi Data .....	30
4.2 Kondisi Harga Pokok Produksi UMKM Kerupuk Mang Awong .....	30
4.2.1 Biaya Bahan Baku.....	31
4.2.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	34
4.2.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....	37
4.2.3.1 Biaya Pengiriman.....	38
4.2.3.2 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Variabel .....	40
4.2.3.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tetap.....	43
4.3 Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada UMKM Kerupuk Mang Awong .....	44
4.4 Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada UMKM Kerupuk Mang Awong dengan Metode <i>Full Costing</i> .....	47
4.5 Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Pada UMKM Kerupuk Mang Awong dengan Metode <i>Variabel Costing</i> .....	51
4.6 Perbandingan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Kerupuk Mang Awong dengan Metode <i>Full Costing</i> dan Metode <i>Variabel Costing</i> .....	55
4.7 Penetapan Harga Jual .....	60
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan.....	66

5.2 Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>70</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian.....	29
Tabel 4.1 Biaya Bahan Baku UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan Oktober 2024 .....	31
Tabel 4.2 Biaya Bahan Baku UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan November 2024 .....	32
Tabel 4.3 Biaya Bahan Baku UMKM Kerupuk Mang Awong bulan Desember 2024 .....	32
Tabel 4.4 Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung UMKM Kerupuk Mang Awong bulan Oktober 2024 .....	34
Tabel 4.5 Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan November 2024.....	35
Tabel 4.6 Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan Desember 2024 .....	36
Tabel 4.7 Perhitungan Biaya Pengiriman UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan Oktober 2024 .....	38
Tabel 4.8 Perhitungan Biaya Pengiriman UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan November 2024 .....	39
Tabel 4.9 Perhitungan Biaya Pengiriman UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan Desember 2024.....	40

Tabel 4.10 Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Variabel UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan Oktober 2024.....	41
Tabel 4.11 Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Variabel UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan November 2024.....	41
Tabel 4.12 Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Variabel UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan Desember 2024 .....	42
Tabel 4.13 Perhitungan Penyusutan Peralatan UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan Oktober, November dan Desember 2024 .....	43
Tabel 4.14 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan Oktober 2024.....	44
Tabel 4.15 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan November 2024.....	45
Tabel 4.16 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Kerupuk Mang Awong Bulan Desember 2024 .....	46
Tabel 4.17 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i> bulan Oktober 2024 .....	48
Tabel 4.18 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i> bulan November 2024 .....	49
Tabel 4.19 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Full Costing</i> bulan Desember 2024.....	50
Tabel 4.20 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variabel Costing</i> bulan Oktober 2024 .....	52

Tabel 4.21 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variabel Costing</i> bulan November 2024 .....	53
Tabel 4.22 Perhitungan Harga Pokok Produksi Menurut Metode <i>Variabel Costing</i> bulan Desember 2024 .....	54
Tabel 4.23 Perbandingan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Kerupuk Mang Awong dengan Metode <i>Full Costing</i> dan <i>Variabel Costing</i> bulan Oktober 2024 .....	56
Tabel 4.24 Perbandingan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Kerupuk Mang Awong dengan Metode <i>Full Costing</i> dan <i>Variabel Costing</i> bulan November 2024 .....	57
Tabel 4.25 Perbandingan Harga Pokok Produksi Menurut UMKM Kerupuk Mang Awong dengan Metode <i>Full Costing</i> dan <i>Variabel Costing</i> bulan Desember 2024 .....	58
Tabel 4.26 Perhitungan Harga Jual Per Pcs dan Per Renteng Dengan Metode UMKM Kerupuk Mang Awong bulan Oktober, November dan Desember 2024 ....	60
Tabel 4.27 Perhitungan Harga Jual Per Pcs dan Per Renteng Dengan Metode <i>Full Costing</i> bulan Oktober, November dan Desember 2024.....	62
Tabel 4.28 Perhitungan Harga Jual Per Pcs dan Per Renteng Dengan Metode <i>Variabel Costing</i> bulan Oktober, November dan Desember 2024.....	63
Tabel 4.29 Perbandingan Harga Jual Menurut UMKM, <i>Full Costing</i> , <i>Variabel Costing</i> dan HPP + laba 30% Pada bulan Oktober, November dan Desember Tahun 2024 .....	64