

**PENERAPAN METODE VARIABEL COSTING TERHADAP
PENENTUAN BIAYA PRODUKSI DAN HARGA JUAL
PADA UMKM JANNAH BAKERY DI BESUKI SITUBONDO**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

DEWI KUMALASARI

16.1042.1131

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2020

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :


Nama : Dewi Kumalasari
Nim : 1610421131
Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar- benarnya karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul : PENERAPAN METODE *VARIABLE COSTING* TERHADAP PENENTUAN BIAYA PRODUKSI DAN HARGA JUAL PADA UMKM JANNAH BAKERY DI BESUKI SITUBONDO adalah hasil karya saya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka hukum. Jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 1 Juli 2020
Yang menyatakan,




Dewi Kumalasari
16.1042.1131

SKRIPSI

**PENERAPAN METODE VARIABEL COSTING TERHADAP
PENENTUAN BIAYA PRODUKSI DAN HARGA JUAL
PADA UMKM JANNAH BAKERY DI BESUKI SITUBONDO**



PENGESAHAN

Skripsi berjudul; *Penerapan Metode Variabel Costing Terhadap Penentuan Biaya Produksi dan Harga Jual Pada UMKM Jannah Bakery Di Besuki Situbondo*, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Selasa

Tanggal : 07 Juli 2020

Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Peguji

Halim

Moh. Halim, SE, MSA
NPK: 10 09 558

Anggota 1

Norita Citra Yulianti

Norita Citra Yulianti, SE., MM
NPK: 11 03 580

Anggota 2

Ibna Kamelia F.A.

Ibna Kamelia F.A., SE.MM
NIP: 19870228.1.1703797

Mengesahkan:

Dekan

Maheni Ika Sari

Maheni Ika Sari, SE, MM
NIP. 1977081120050120001

Ketua Jurusan

Diyah Probowulan

Diyah Probowulan, SE, MM
NPK: 05.03.52

MOTTO

**“HUMBLE”
Merendahkan**

“Hidup berawal dari sederhana, prosesnya adalah berusaha. Tujuannya bukan menjadi kaya, tetapi mencari arti hidup yang lebih bermakna”

Dewi Kumalasari



PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman, dan kasihNya sehingga kami dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini kami ucapkan banyak-banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini diantaranya:

1. Terimakasih saya ucapkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan ridhonya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
2. Kepada kedua orang tua tercinta Samsud dan Susiati, untuk kakak tercinta Ika Ayu Wardani dan Farit, yang tak pernah berhenti untuk selalu mendoakan saya dan selalu mensupport saya agar selalu diberi kelancaran dan menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini kupersembahkan untuk kalian keluarga saya yang teramat saya cintai dan saya sayangi.
3. Kepada dosen pembimbing saya Norita Citra Yulianti, SE., MM dan Ibna Kamelia F.A., SE.MM. Terimakasih sudah membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Kepada teman-teman seperjuangan dan teman hidup secepat “ Kost Gang Pajak” yaitu Lutfi, Lia Yolanda, Erike Fitriana, dan kakak kos yang cantik yang sudah purna duluan mbak rita. Terimakasih atas segala support kalian, menjadi sosok yang selalu ada dan memberi ketenangan disaat saya ada di masa-masa terpuruk selama menyelesaikan skripsi ini.
5. Kepada teman-teman seperjuangan “ Visca, Aldo , Mba Norma dan Via . Terimakasih atas segala support kalian yang sudah membantu saya menyelesaikan tugas skripsi saya.
6. Kepada teman-teman seangkatan dan seperjuangan “Akuntansi C ’16 ” terimakasih menjadi teman suka dan duka selama hampir 4 tahun, teman saling bertukar pikiran, dan saling support tentunya.
7. Kepada teman-teman “KKN 06” terutama Yana, Indah, dan Yura. Terimakasih masih menjadi teman lebih dari satu bulan masa kkn dan terimakasih atas segala support kalian dalam bentuk apapun.
8. Dan untuk teman-teman seperjuangan saya yaitu Gebril Anasty, Devi Nur, Firdayanti dan untuk teman-teman yang lain yang tidak bisa saya sebutkan namanya. Terimakasih untuk segala bentuk support dan selalu membantu saya demi kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Untuk sahabatku SMK Dela Faradilla, Dewi Suhartini, Nia, Ely, Istanar terimakasih sudah tetap menjadi sahabat yang saling support bagaimana pun keadaanku.

10. Dan untuk almamaterku tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.



Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan biaya produksi dan harga jual yang telah diterapkan oleh UMKM Jannah Bakery Besuki – Situbondo kemudian dibandingkan dengan perhitungan peneliti dengan menggunakan metode *variabel costing* yang sesuai dengan teori dalam kaidah akuntansi. Penelitian ini menggunakan jenis data kuantitatif dan data kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Jannah Bakery melakukan perhitungan secara sederhana dan manual tanpa memasukkan secara rinci komponen biaya *overhead* pabrik, dan disimpulkan bahwa perhitungan biaya produksi dan harga jual menggunakan pendekatan metode *variabel costing* lebih tinggi dengan selisih yang cukup banyak, yaitu Rp 383.426.500 dengan menggunakan metode *variabel costing* dan Rp 375.840.000 dengan perhitungan nyata dari perusahaan yang dibuat oleh Jannah Bakery. Perhitungan nyata Jannah Bakery dengan metode *variabel costing* terdapat perbedaan utama yaitu terletak pada biaya *overhead* pabrik *variabel* yang terdiri dari biaya bahan bakar, biaya pemeliharaan kendaraan, biaya penyusutan kendaraan, biaya penyusutan bangunan, biaya penyusutan perlengkapan, biaya listrik dan biaya wifi.

Kata Kunci : *Variabel Costing*, Harga Jual, Biaya produksi

Abstract

This study aims to determine the calculation of production costs and selling prices that have been applied by UMKM Jannah Bakery Besuki - Situbondo then compared with the calculation of researchers using the variable costing method in accordance with the theory in accounting rules. This research uses quantitative data types and qualitative data. The results of the research show that Jannah Bakery made simple and manual calculations without including in detail the components of the factory overhead costs, and concluded that the calculation of production costs and selling prices using the method approach of variable costing was higher with quite a large difference, namely Rp. 383,426,500 using the variable costing method and Rp. 375,840,000 with real calculations from companies made by Jannah Bakery. The real calculation of Jannah Bakery with the variable costing method is that the main difference lies in the variable factory overhead costs consisting of fuel costs, vehicle maintenance costs, vehicle depreciation costs, building depreciation costs, equipment depreciation costs, electricity costs and wifi costs.

Keywords: *Variable Costing, Selling Price, Production Costs*



KATA PENGANTAR

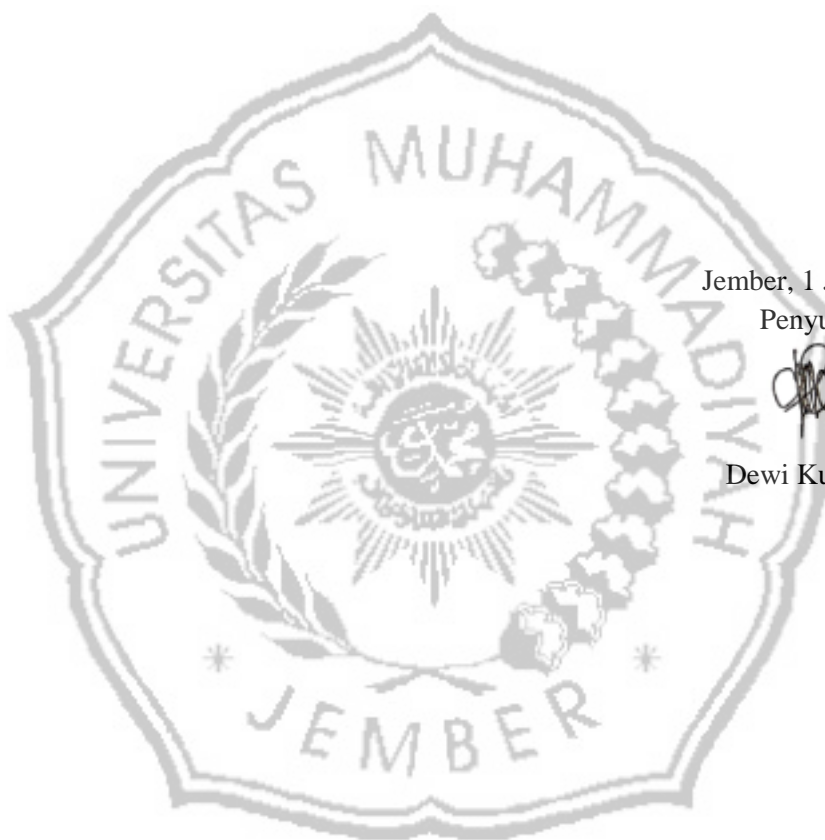


Alhamdulillahirobbilalamin, puji syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan nikmat, dan karuni-Nya, sholawat serta salam senantiasa dilimpahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW, keluarga, sahabat serta kepada seluruh umatnya sampai akhir zaman. Penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas Ridho dan Karunian – Nya yang telah memberikan petunjuk dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENERAPAN METODE VARIABEL COSTING TERHADAP PENENTUAN BIAYA PRODUKSI DAN HARGA JUAL PADA UMKM JANNAH BAKERY DI BESUKI SITUBONDO”**

Maksud dan tujuan penulisan dan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember. Dalam penyusunannya, penulis memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, karena itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT atas segala berkah rahmat dan rizky-Nya, serta kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW.
2. Kedua orang tuaku tercinta (Samsud dan Susiati) yang telah membesarkanku dengan penuh kasih sayang serta atas pengorbanannya selama ini yang tak kenal lelah. Do'a yang selalu mereka panjatkan untuk mengiringi dalam setiap langkahku dan keberhasilanku.
3. Ibu Dr. Arik Susbiyani SE. Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberi ijin penelitian kepada penulis.
4. Ibu Diah Probowulan, SE. MM selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberi ijin penelitian kepada penulis.
5. Bapak Norita Citra Yuliarti, SE., MM selaku dosen pembimbing utama, karena keberhasilan membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Ibu Ibna Kamelia F.A., SE.MM selaku dosen pembimbing pendamping, karena kebaikan dan kesabarannya membimbing saya dan saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Dan terakhir untuk almamaterku tercinta, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.

Dari sanalah semua ilmu dan kesuksesan ini berawal, semoga semua ini bisa memberikan sedikit kebahagiaan dan menuntun pada langkah yang baik lagi. Meskipun penulis berharap isi dari skripsi ini bebas dari kekurangan dan kesalahan, namun selalu ada yang kurang. Ole karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat lebih baik lagi. Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pembaca.



Jember, 1 Juli 2020

Penyusun

Dewi Kumalasari

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| PERNYATAAN PENULIS | ii |
| PERSETUJUAN SKRIPSI | iii |
| PENGESAHAN SKRIPSI | iv |
| MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| ABSTRAK | viii |
| ABSTRACT | ix |
| KATA PENGANTAR | x |
| DAFTAR ISI | xii |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 6 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 7 |
| 2.1 Tinjauan Teori | 7 |
| 2.1.1 Akuntansi Biaya | 7 |
| 2.1.1.1 Pengertian..... | 7 |
| 2.1.1.2 Tujuan Akuntansi Biaya..... | 8 |
| 2.1.2 Biaya | 9 |
| 2.1.2.1 Pengertian Biaya | 9 |
| 2.1.2.2 Klasifikasi Biaya | 10 |
| 2.1.3 Biaya produksi | 13 |
| 2.1.3.1 Pengertian Biaya produksi | 13 |
| 2.1.3.2 Unsur – unsur Biaya Produksi..... | 14 |
| 2.1.4 Variabel Costing..... | 15 |
| 2.1.5 Harga Jual..... | 17 |
| 2.1.6 Peramalan Penjualan | 19 |
| 2.1.7 Pengertian Usaha Mikro kecil Menengah | 19 |
| 2.1.8 Prinsip Tujuan Pemberdayaan UMKM..... | 19 |
| 2.2 Penelitian terdahulu | 20 |
| 2.3 Kerangka Pemecahan Masalah..... | 23 |

| | |
|--|--------------|
| BAB III METODE PENELITIAN | 24 |
| 3.1 Jenis Penelitian | 24 |
| 3.2 Objek dan Lokasi Penelitian..... | 24 |
| 3.3 Jenis Data dan Sumber Data..... | 24 |
| 3.3.1 Jenis Data | 24 |
| 3.3.2 Sumber Data..... | 25 |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data | 25 |
| 3.5 Metode Analisis Data | 26 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 27 |
| 4.1 Gambaran Umum Perusahaan..... | 27 |
| 4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan | 27 |
| 4.1.2 Struktur Organisasi..... | 27 |
| 4.1.3 Pembagian Tugas dan Wewenang..... | 28 |
| 4.2 Data Produksi UMKM Jannah Bakery..... | 29 |
| 4.3 Hasil Produksi Roti Manis dan Proses Produksi Jannah Bakery | 31 |
| 4.3.1 Hasil Produksi Roti Manis Jannah Bakery..... | 31 |
| 4.3.2 Proses Produksi Roti Manis Jannah Bakery..... | 31 |
| 4.4 Peralatan Produksi Jannah Bakery | 33 |
| 4.5 Perhitungan Biaya Produksi Metode Perusahaan..... | 33 |
| 4.6 Perhitungan Penetapan Harga Jual Perusahaan..... | 35 |
| 4.7 Hasil Penelitian | 35 |
| 4.7.1 Menentukan Ramalan Penjualan | 35 |
| 4.7.2 Menentukan Biaya Produksi <i>Variabel Costing</i> | 36 |
| 4.7.2.1 Biaya Bahan Baku..... | 36 |
| 4.7.2.2 Biaya Tenaga Kerja Langsung | 37 |
| 4.7.2.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik | 37 |
| 4.7.3 Menentukan Profit Margin | 42 |
| 4.7.4 Menentukan Harga Jual..... | 44 |
| 4.7.5 Perbandingan Hasil Perhitungan Biaya Produksi Menggunakan Metode Perusahaan dan <i>Variabel Costing</i> | 48 |
| 4.8 Pembahasan..... | 49 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 53 |
| 5.1 Kesimpulan | 53 |
| 5.2 Saran..... | 54 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN..... | |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Ringkasan penelitian Terdahulu..... | 21 |
| Tabel 4.1 Jumlah Tenaga Kerja Jannah Bakery | 29 |
| Tabel 4.2 Data Penjualan Donat Hias Tahun 2016-2018 | 29 |
| Tabel 4.3 Data Penjualan Roti Manis Tahun 2016-2018 | 30 |
| Tabel 4.4 Data Penjualan Pizza Tahun 2016-2018 | 30 |
| Tabel 4.5 Data Penjualan Roti Roll Tahun 2016-2018 | 30 |
| Tabel 4.6 Data Penjualan Roti pisang Uduk Tahun 2016-2018..... | 30 |
| Tabel 4.7 Data Penjualan Cake Tahun 2016-2018..... | 30 |
| Tabel 4.8 Data Penjualan Roti Lapis Tahun 2016-2018 | 31 |
| Tabel 4.9 Hasil Produksi Roti Manis | 31 |
| Tabel 4.10 Peralatan Produksi Roti Manis | 33 |
| Tabel 4.11 Biaya produksi Tahun 2019 | 34 |
| Tabel 4.12 Perhitungan Harga Jual Perusahaan | 35 |
| Tabel 4.13 Biaya Bahan Baku Tahun 2019..... | 36 |
| Tabel 4.14 Biaya Tenaga Kerja Langsung | 37 |
| Tabel 4.15 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Roti Nanas | 37 |
| Tabel 4.16 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Roti Strawberry..... | 38 |
| Tabel 4.17 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Roti Coklat..... | 38 |
| Tabel 4.18 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Roti Cappucino | 39 |
| Tabel 4.19 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Roti Kacang ijo..... | 39 |
| Tabel 4.20 Biaya Bahan Bakar..... | 40 |
| Tabel 4.21 Biaya Pemeliharaan Kendaraan | 40 |
| Tabel 4.22 Biaya Penyusutan | 40 |
| Tabel 4.23 Perbandingan Hasil Perhitungan Biaya Produksi Dengan Menggunakan Metode Perusahaan dan <i>Variabel Costing</i> | 48 |
| Tabel 4.24 Perbandingan Harga Jual Dengan Metode <i>Variabel Costing</i> Dan Perusahaan | 48 |
| Tabel 4.25 Perhitungan Biaya Produksi Dengan Metode <i>Variabel Costing</i> | 50 |
| Tabel 4.26 Selisih Biaya Produksi | 50 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemecahan Masalah..... | 23 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi..... | 28 |
| Gambar 4.2 Proses Produksi Roti Manis Jannah Bakery | 32 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1 Daftar Hasil Wawancara..... | 55 |
| Lampiran 2 Perhitungan Biaya Bahan Baku | 59 |
| Lampiran 3 Perhitungan Biaya Tenaga Kerja Langsung | 62 |
| Lampiran 4 Perhitungan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik..... | 63 |
| Lampiran 5 Perhitungan Ramalan produksi..... | 68 |
| Lampiran 6 Menentukan Profit Margin | 70 |
| Lampiran 7 Dokumentasi | 75 |

