

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEPATU DI UKM  
LIBERTY PADANG**

**TUGAS AKHIR**

*Diajukan Kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DIII)  
Sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



Oleh  
**RINO FARIANTI**  
15268/2009

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM DIPLOMA III FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI PADANG  
2013**

## PENGESAHAN TUGAS AKHIR

### ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEPATU DI UKM LIBERTY PADANG

Nama : Rino Farianti  
NIM/BP : 15268/2009  
Program Studi : Akuntansi (DIII)  
Fakultas : Ekonomi

Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir Program  
Studi Akuntansi (DIII) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang

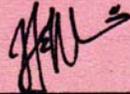
Padang, April 2013

Tim Penguji,

Nama

Tanda Tangan

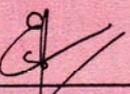
1. Ketua : Herlina Helmy, SE, M.S.Ak

1. 

2. Anggota : Nurzi Sebrina, SE, M.Si, Ak

2. 

3. Anggota : Erly Mulyani, SE, M.Si, Ak

3. 

## ABSTRAK

**Rino Farianti (2009/15268) : Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Sepatu di UKM Liberty Padang. Tugas Akhir Program Studi Diploma III (DIII). Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Padang. Dibawah Bimbingan Ibu Herlina Helmy, SE, MS, Ak.**

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti bagaimana perusahaan menghitung harga pokok produksi sepatu dan bagaimana dengan metode *full costing* serta membandingkan kedua metode tersebut.

Penelitian ini menggunakan pendekatan studi kasus dan metode deskriptif. Penulis meninjau dan mengumpulkan data langsung dari pihak terkait. Berdasarkan data yang diperoleh tersebut, peneliti melakukan pengolahan sehingga diperoleh hasil. Berdasarkan hasil yang diperoleh tersebut peneliti dapat memberikan kesimpulan tentang harga pokok produksi dengan metode *full costing* tersebut.

Berdasarkan hasil penelitian ternyata terdapat selisih penentuan harga pokok produksi yang digunakan perusahaan dengan metode *full costing*, selisih yang didapat model sepatu pria (Marco 01) sebesar Rp 8.222 dan selisih untuk sepatu wanita (Model 05) Rp 8.622.

## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan atas kehadiran Allah S.W.T yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya serta untuk junjungan besar Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul **“ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEPATU DI UKM LIBERTY PADANG”**. Tugas akhir ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III (DIII) Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Rasa terima kasih yang teristimewa penulis persembahkan buat Ibunda (Misna) dan Ayahanda (Amrizal) tercinta. Kepada kakak (Ogi Amartha Idama), dan adik tercinta (Tawfiq Hidayat), serta seluruh keluarga yang telah mencukupi materi, mendukung dan mendo'akan penulis demi menyelesaikan pendidikan Diploma III (DIII) ini, semoga Allah S.W.T membalas segalanya.

Seterusnya rasa terima kasih yang tulus penulis ucapkan kepada Ibu Herlina Helmy, SE, MS.Ak, selaku pembimbing yang telah memberikan ilmu, pengarahan, perhatian, dan waktunya kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Selanjutnya penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, sehingga karya ilmiah ini dapat diselesaikan, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Yunia Wardi, M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, yang telah menyediakan fasilitas dan kemudahan untuk menyelesaikan Tugas Akhir.
2. Bapak Perengki Susanto, SE,M.Sc selaku Ketua Program Studi, Bapak Firman, SE,M.Sc dan Ibu Nelvirita, SE,M.Si,Ak selaku sekretaris Program Studi dan Staf Tata Usaha Program Studi Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah memberikan bantuan administrasi dan membantu kemudahan dalam penelitian dan penulisan tugas akhir ini.
3. Ibu Nurzi Sebrina SE, M.Si, Ak selaku Pembimbing Akademik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan akademik sekaligus sebagai penguji Tugas Akhir.

4. Ibu Erly Mulyani, SE, M.Si, Ak selaku penguji Tugas Akhir.
5. Bapak dan Ibu, Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah memberikan ilmu dalam penulisan karya ilmiah ini, serta kepada karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah membantu di bidang administrasi.
6. Bapak dan Ibu Staf Perpustakaan Universitas Negeri Padang dan Ruang Baca Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang yang telah memberikan penulis kemudahan dalam mendapatkan bahan perkuliahan dan karya ilmiah.
7. Bapak Burhani Buyung selaku pimpinan UKM Liberty yang telah membantu kelancaran bagi penulis untuk mendapatkan data yang dibutuhkan dalam tugas akhir ini.
8. Rekan-rekan seperjuangan pendidikan Diploma III (DIII) angkatan 2009.
9. Rekan-rekan seperjuangan pada Fakultas Ekonomi khususnya, dan Universitas Negeri Padang pada umumnya.

Semoga segala bantuan yang telah diberikan menjadi kebaikan dan diberkati oleh Allah SWT. Penulis menyadari sepenuhnya hasil penelitian ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kesempurnaan baik dari sistematika penulisan maupun dari pemilihan kata yang digunakan. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik yang membangun demi kesempurnaan penelitian penulis yang lain di masa yang akan datang.

Akhir kata dengan kerendahan hati dan kekurangan yang ada, penulis berharap semoga tugas akhir ini mempunyai arti dan memberikan manfaat bagi pembaca. Atas perhatian dari semua pihak, penulis mengucapkan terima kasih.

Padang, April 2012

Hormat saya,

RINO FARIANTI  
NIM. 15268/2009

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Usaha Kecil Menengah (UKM) .....	7
B. Biaya .....	8
1. Pengertian biaya .....	8
2. Penggolongan biaya .....	9
C. Harga Pokok Produksi .....	14
1. Pengertian harga pokok produksi .....	14
2. Sistem harga pokok produksi .....	15
3. Metode penentuan harga pokok produksi .....	16
4. Metode pengumpulan biaya produksi .....	20
<b>BAB III PENDEKATAN PENELITIAN</b>	
A. Bentuk Penelitian Tugas Akhir .....	24
B. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	24
C. Rancangan Penelitian .....	24

## **BAB IV PEMBAHASAN**

A. Profil Perusahaan .....	27
1. Sejarah berdirinya perusahaan .....	27
2. Stuktur organisasi perusahaan .....	27
3. Kegiatan UKM Liberty .....	31
4. Proses produksi sepatu UKM Liberty .....	32
B. Pembahasan.....	35
1. Metode perhitungan harga pokok produksi metode perusahaan	35
2. Metode perhitungan harga pokok produksi metode <i>full costing</i>	39
3. Perbandingan hasil perhitungan harga pokok produksi metode Perusahaan dengan metode <i>full costing</i> .....	45

## **BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan .....	48
B. Saran.....	49

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

<u>Tabel</u>	Halaman
1. Perbandingan perhitungan biaya pesanan dan proses .....	23
2. Daftar mesin dan peralatan produksi UKM Liberty.....	32
3. Perhitungan harga pokok produksi model Marco 01 dengan metode yang digunakan perusahaan.....	37
4. Perhitungan harga pokok produksi model 05 dengan metode yang digunakan perusahaan.....	36
5. Biaya bahan baku langsung produksi sepatu UKM Liberty.....	40
6. Biaya tenaga kerja langsung per pasang UKM Liberty.....	40
7. Biaya penggunaan bahan penolong per pasang produksi sepatu UKM Liberty.....	41
8. Biaya pemeliharaan mesin dan kendaraan.....	42
9. Beban penyusutan mesin dan peralatan.....	43
10. Perhitungan biaya overhead pabrik per pasang sepatu.....	44
11. Perhitungan harga pokok produksi dengan metode <i>full costing</i> per pasang sepatu.....	44
12. Perbandingan perhitungan harga pokok produksi sepatu dengan metode perusahaan dsn metode <i>full costing</i> .....	45

## DAFTAR GAMBAR

<u>Gambar</u>	Halaman
1. Struktur organisasi UKM Liberty.....	28
2. Alur kegiatan UKM Liberty.....	33

## DAFTAR LAMPIRAN

<u>Lampiran</u>	Halaman
1. Surat Permintaan Observasi dari Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.....	-
2. Jurnal Pembibingan Tugas Akhir.....	-

## **BAB I PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Tujuan setiap perusahaan adalah ingin berkembang dan terus menjaga kelangsungan hidupnya, untuk itu pihak manajemen perusahaan perlu membuat kebijakan yang mengacu pada terciptanya efisiensi dan efektivitas kerja. Kebijakan tersebut dapat berupa penetapan harga pokok produksi, yaitu dengan cara menekan biaya produksi serendah mungkin dan tetap menjaga kualitas dari barang atau produk yang dihasilkan, sehingga harga pokok produk satuan yang dihasilkan perusahaan lebih rendah dari yang sebelumnya. Kebijakan ini sangat bermanfaat bagi perusahaan untuk menetapkan harga jual yang tepat dengan laba yang ingin diperoleh perusahaan, sehingga perusahaan tersebut dapat bersaing dengan perusahaan-perusahaan lain yang memproduksi produk sejenis. Hal ini tentunya tidak terlepas dari tujuan didirikannya perusahaan yaitu agar modal yang ditanamkan dalam perusahaan dapat terus berkembang atau dengan kata lain mendapatkan laba semaksimal mungkin.

Untuk memenuhi tujuan penentuan harga pokok produksi produk tersebut, akuntansi biaya mencatat, menggolongkan dan meringkas biaya-biaya pembuatan produk atau penyerahan jasa. Mulyadi (1990:7) menyebutkan bahwa akuntansi biaya mempunyai tiga tujuan pokok yaitu penentuan harga pokok produk, pengendalian biaya dan pengambilan keputusan khusus. Harga pokok produksi merupakan kumpulan dari biaya-biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh dan mengolah bahan baku sampai menjadi barang jadi (Sugiri, 2002). Dalam

pengumpulan biaya produksi sangat ditentukan oleh cara berproduksi yaitu produksi atas dasar pesanan dan produksi massa. Perusahaan yang berproduksi berdasarkan pesanan, mengumpulkan harga pokok produksinya dengan menggunakan metode harga pokok pesanan. Dalam metode ini biaya produksi untuk tiap-tiap pesanan harus dipisahkan secara jelas, agar biaya setiap pesanan dapat benar dan tepat. Sedangkan perusahaan yang berproduksi secara massa atau terus-menerus mengumpulkan harga pokok produksinya dengan menggunakan metode harga pokok proses. Dalam metode ini semua biaya produksi dikumpulkan pada setiap akhir periode dan jumlah produk yang dihasilkan dalam periode tersebut juga dihitung.

UKM Liberty merupakan perusahaan yang bergerak dibidang industri pembuatan sepatu. Proses produksi dilakukan secara massa atau terus-menerus melalui beberapa departemen produksi. UKM Liberty di dalam menentukan harga pokok produk sepatu, semua biaya yang terjadi pada setiap akhir bulan dikumpulkan dan dibebankan pada produk yang dihasilkan pada bulan tersebut. Namun dalam pengumpulan biaya yang terjadi, belum diadakan penggolongan biaya-biaya tersebut dengan jelas, terutama untuk biaya produksi itu sendiri sehingga terdapat unsur biaya produksi yang belum dimasukkan dalam elemen harga pokok produksi seperti biaya overhead pabrik yaitu biaya penyusutan pabrik, biaya penyusutan mesin, biaya penyusutan kendaraan dan biaya overhead pabrik lainnya. Bagi UKM, semua biaya yang terjadi pada periode yang bersangkutan diperlakukan sebagai biaya produksi pada periode tersebut. Kesalahan dalam perhitungan harga pokok produksi dapat mengakibatkan

penentuan harga jual pada suatu perusahaan menjadi terlalu tinggi atau terlalu rendah.

Kedua kemungkinan tersebut dapat mengakibatkan keadaan yang tidak menguntungkan bagi perusahaan, karena dengan harga jual yang terlalu tinggi dapat mengakibatkan produk yang ditawarkan perusahaan akan sulit bersaing dengan produk sejenis yang ada di pasar, sebaliknya jika harga jual produk terlalu rendah akan mengakibatkan laba yang diperoleh perusahaan rendah pula. Hal ini akan mengakibatkan ketidaktepatan dalam perhitungan harga pokok produksi, dimana harga pokok produksi tersebut tidak menggambarkan harga pokok produksi dan biaya produksi yang sesungguhnya terjadi karena adanya unsur biaya yang seharusnya dimasukkan dalam perhitungan harga pokok produksi. Kondisi tersebut akan berpengaruh terhadap penetapan harga jual dan laba yang akan diperoleh perusahaan dan ketidaktepatan dalam perhitungan pajak penghasilan perusahaan. Untuk menanggulangi ketidaktepatan harga pokok produksi maka harus diusahakan penggolongan biaya-biaya sesuai dengan fungsi pokok perusahaan.

Penulis mencoba menerapkan sistem perhitungan harga pokok produksi dengan metode *full costing* untuk menghasilkan perhitungan biaya yang lebih akurat sehingga perusahaan dapat menetapkan harga jual yang tepat dan menjadi lebih kompetitif dalam menjalankan usahanya. Supriyono (2000) mengemukakan bahwa penentuan harga pokok produksi dengan metode *full costing* berguna untuk kepentingan eksternal misalnya, untuk kepentingan penentuan besarnya pajak penghasilan, kantor pajak akan menolak laporan keuangan yang disajikan

berdasarkan penentuan harga pokok produksi dengan metode variabel. Pendekatan *full costing* yang biasa dikenal dengan pendekatan tradisional menghasilkan laporan laba rugi dimana biaya-biaya disajikan berdasarkan fungsi-fungsi produksi, administrasi, dan penjualan. Proses perhitungan metode *full costing* dengan cara memperhitungkan semua biaya yang termasuk kedalam biaya produksi seperti biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik baik yang berperilaku tetap maupun variabel. Sistematisa perhitungan dengan metode *full costing* disesuaikan dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum sehingga pihak UKM akan lebih mudah dalam melakukan perhitungan harga pokok produksi.

Berdasarkan uraian di atas, penulis mengharapkan pihak perusahaan mengetahui semua biaya produksinya baik biaya tetap maupun variabel dengan menggunakan metode *full costing* ini. Karena saat penulis melakukan penelitian ke UKM Liberty, pihak perusahaan hanya melakukan perhitungan harga pokok produksi dengan *variabel costing*, dengan menggunakan metode *full costing* pihak UKM Liberty akan mengetahui biaya produksi secara keseluruhan. Untuk itu penulis tertarik untuk mengetahui bagaimana perbandingan antara teori dengan kenyataan yang ada pada perusahaan Liberty dalam menentukan harga pokok produksinya, maka penulis mengambil judul “ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI SEPATU DI UKM LIBERTY PADANG”.

**B. Perumusan Masalah**

1. Bagaimana pengalokasian dan penentuan harga pokok produksi yang selama ini dilakukan UKM Liberty?
2. Bagaimana pengalokasian dan penentuan harga pokok produksi pada UKM Liberty dengan menggunakan metode *full costing*?

**C. Tujuan Penelitian**

1. Mengidentifikasi bagaimana pengalokasian dan penentuan harga pokok produksi sepatu yang diterapkan pada UKM Liberty.
2. Menganalisis pengalokasian dan penentuan harga pokok produksi dengan metode *full costing* pada UKM Liberty.

**D. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diperoleh dari penelitian ini diantaranya :

- 1) Manfaat teoritis  
  
sebagai bahan kajian untuk menambah dan memperluas pengetahuan sehubungan dengan penentuan harga pokok produksi.
- 2) Manfaat praktis
  - a) Bagi perusahaan, sebagai bahan masukan dan informasi yang dapat digunakan untuk bahan pertimbangan dalam pengambilan kebijakan perusahaan sehubungan dengan penentuan harga pokok produksi.

- b) Bagi universitas, dapat menambah perbendaharaan buku-buku yang ada di perpustakaan sekaligus sebagai referensi atau tambahan informasi bagi mahasiswa khususnya yang akan menyusun Tugas Akhir.