



**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
PADA USAHA KECIL DAN MENENGAH (UKM)
(Studi Kasus pada Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember)**

SKRIPSI

oleh
Mustofa
NIM 090810301117

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**



**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
PADA USAHA KECIL DAN MENENGAH (UKM)
(Studi Kasus pada Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember)**

SKRIPSI

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

oleh
Mustofa
NIM 090810301117

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**

SKRIPSI

**ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
PADA USAHA KECIL DAN MENENGAH (UKM)
(Studi Kasus pada Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember)**

oleh

Mustofa

NIM 090810301117

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Alfi Arif, SE, M.Ak, Ak

Dosen Pembimbing II : Wahyu Agus Winarno, SE, M.Si, Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan dibawah ini:

Nama : Mustofa
NIM : 090810301117
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwas kripsi yang berjudul: Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi pada Usaha Kecil dan Menengah (UKM) Studi Kasus pada Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember, adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 05 Mei 2014

Yang menyatakan,

Mustofa

NIM 090810301117

PERSEMBAHAN

Dengan kerendahan hati saya ucapkan rasa syukur kepada Allah SWT, karena telah selalu memberikan yang saya butuhkan dalam menjalani hidup, dan atas petunjuk-Nya, kemudahan-Nya, serta keridhoan-Nya saya bisa menyelesaikan Skripsi ini, dan saya persembahkan untuk:

1. *Kedua Orangtuaku* yang sangat saya sayangi dan saya hormati (*Alm. Enik P. Supiani dan Samna B. Supiani*), yang selalu mendoakan dan mengusahakan yang terbaik untukku
2. *Saudara-saudaraku*, Yu Supiani, Keponakanku Moh. Fais dan Moch. Ubaidillah, betapa saya ingin menjadi saudara yang bisa membantu dan ada disetiap suka suka kalian
3. *Dosen-dosen* yang membantuku dan memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat bagiku dan bagi semua mahasiswa yang lain
4. *Organisasi-organisasi* yang telah memberikan bekal pengalaman untuk menjalani hidup dalam bermasyarakat, UKM Bastiling FE Unej dan PIK-R Manggis 5 Klungkung Sukorambi
5. *Teman-temanku* yang selalu ada dalam hari-hariku yang membuat semua terasa lebih bermakna
6. *Almamater tercinta*.

MOTTO

“Sesungguhnya Allah tidak merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri”

(QS. Ar Ra’du ayat 11)

“Pegang teguhlah salat jamaah, insyaallah engkau dapat mencapai citamu”

(KH. Mudhofar Imam)

“Jangan pernah memandang pemberian, tapi usahakanlah untuk selalu memberi”

(Samna)

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul :ANALISIS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI
PADA USAHA KECIL DAN MENENGAH (UKM) (Studi
Kasus pada Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember)

Nama Mahasiswa : Mustofa

NIM : 090810301117

Jurusan : S1-Akuntansi

Tanggal Persetujuan : 05 Mei 2014

Yang Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Alfi Arif, SE, M.Ak, Ak
NIP. 19721004 199903 1 001

Wahyu Agus Winarno, SE, M.Si, Ak
NIP. 19830810 200604 1 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak
NIP. 19720416 200112 1 001

Mustofa

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis biaya-biaya produksi dan merumuskan metode penentuan harga pokok produksi pada Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember berdasarkan metode penentuan harga pokok produksi dalam Akuntansi. Obyek penelitian dipilih secara sengaja oleh peneliti (*purposive sampling*). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode akumulasi biaya berdasarkan proses (*process costing*) dan metode *full costing* dalam penentuan harga pokok produksi. Data penelitian diambil dari data-data primer pada Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember selama periode tahun 2013. Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode akumulasi biaya berdasarkan proses serta metode *full costing* dapat diterapkan pada Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember dan usaha sejenis lainnya.

Kata kunci: biaya produksi, harga pokok produksi, *process costing* dan *full costing*.

Mustofa

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRACT

The purpose of this study was to analyze the costs of production and to establish the method of determining the cost of production on Mr. T GROUP Units of Jember Oyster Mushroom based on method of determining the cost of production in Accounting. Objects were selected by the researchers intentionally (purposive sampling). The method used in this study are process based - cost accumulation method (process costing) and full costing method in determining the cost of production. Data were taken from the primary data on Mr. T GROUP Units of Jember Oyster Mushroom over a period of 2013. Result showed that process based – cost accumulation method and full costing method can be applied to Mr. T GROUP Units of Jember Oyster Mushroom and similar businesses.

Keyword: cost of production, process costing and full costing.

RINGKASAN

Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi pada Usaha Kecil dan Menengah (UKM) (Studi Kasus pada Mr. T Group Unit Jamur Tiram Jember); Mustofa; 090810301117; 2014: 72 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Diantara banyak jenis jamur yang sedang baik prospeknya adalah jamur tiram putih (*Pleurotus Ostreatus*). Harga jual jamur tiram sangat ditentukan oleh biaya perolehan bag log, biaya tenaga kerja dan biaya-biaya pendukung lainnya. Semua biaya tersebut terintegrasi menjadi biaya satuan yang menghasilkan harga pokok produksi. Harga pokok produksi ini pada akhirnya akan mempengaruhi daya saing dan keberlangsungan usaha budidaya jamur tiram tersebut.

Mr. T GROUP Jember adalah UKM yang memiliki usaha pengolahan beberapa hasil pertanian seperti singkong dan jamur tiram, produk yang dihasilkan adalah beberapa jenis roti isi dan bakso jamur. Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember sampai akhir tahun 2013 belum membuat laporan atas biaya produksi usahanya. Hal ini dikarenakan UKM belum mengetahui manfaat dari laporan biaya produksi dan tidak adanya sumber daya yang dapat membuat laporan tersebut.

Pencatatan dan pelaporan atas biaya-biaya produksi seperti yang terdapat dalam akuntansi biaya dapat memberikan informasi tentang jumlah biaya bahan yang telah diproduksi, jumlah pembayaran tenaga kerja dan biaya lainnya yang dikeluarkan dalam proses produksi, serta manajer dapat merencanakan tingkat biaya dalam struktur biaya produksi selanjutnya.

Menurut Amirullah (2013: 116), secara umum data yang tersedia bagi seorang peneliti terutama dalam riset bisnis dan manajemen dapat dikelompokkan menjadi dua sumber. Pertama, data primer (*primary data*), data yang secara khusus dikumpulkan untuk kebutuhan riset yang sedang berjalan.

Kedua, data sekunder (*secondary data*), merupakan data yang dikumpulkan tidak hanya untuk keperluan suatu riset saja. Data primer dalam penelitian ini diperoleh dengan metode observasi (pengamatan) dan survey (wawancara).

Analisis harga pokok produksi memiliki dua tahapan, yaitu identifikasi biaya produksi dan analisis akumulasi biaya produksi dari seluruh departemen serta penyusunan laporan harga pokok produksi. Hasil analisis terhadap biaya dan harga pokok produksi tersebut digunakan sebagai koreksi dan rekomendasi terhadap kebijakan biaya produksi yang ditetapkan perusahaan dan cara pengumpulan biaya dalam laporan harga pokok produksi.

Identifikasi biaya merupakan hal yang sangat penting dalam penelitian ini, karena hasil identifikasi biaya menjadi penentu atas pembuatan laporan harga pokok produksi. Identifikasi biaya dilakukan dengan melakukan wawancara, observasi, dan penelusuran dokumen-dokumen UKM terkait proses produksi. Biaya-biaya yang diperoleh dari proses identifikasi ini diklasifikasikan dalam akun: biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik.

Laporan harga pokok produksi menggunakan metode akumulasi biaya berdasarkan proses (*process costing*) dan metode penentuan harga pokok produknya adalah metode *full Costing*. Menurut Slamet Sugiri dalam akuntansi manajemen, harga pokok produk dalam metode *full costing* terdiri atas biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, dan biaya overhead pabrik tetap dan biaya overhead variable.

Berdasarkan hasil penelitian ini diketahui data produksi dan data penjualan jamur yang dihasilkan selama tahun 2013. Data produksi dibagi dalam dua cara budidaya jamur, yaitu pada Maret sampai dengan 20 Agustus 2013 (Produksi I) bag log yang digunakan sebagai media tanam didapatkan dari pembelian yang dilakukan pada UKM lain. Sejak 21 Agustus 2013 (Produksi II) UKM mulai memproduksi bag log sendiri.

Biaya-biaya Produksi I dikelompokkan dalam tujuh bagian utama, yaitu biaya tenaga kerja, biaya overhead pabrik, beban perlengkapan, biaya perawatan aset, biaya transportasi, beban penyusutan aset tetap dan biaya lainnya. Serta biaya per unit bag log diketahui sebesar Rp 2.887 dengan total harga pokok produksi sebesar Rp 23.094.200, cara perhitungannya adalah membagi harga pokok produksi dengan jumlah unit pembelian bag log.

Proses produksi yang kedua terdiri dari 10 tahap, yaitu persiapan bahan baku dan bahan pembantu, pencampuran bahan, pengomposan, pencetakan bag log, sterilisasi bag log, sterilisasi, pendinginan, pembibitan, *inkubasi*, pemeliharaan bag log, dan proses panen. Dan biaya dalam proses produksi II (21 Agustus – 28 Desember) dibagi menjadi dua yaitu biaya produksi dan biaya nonproduksi.

Biaya produksi terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, dan biaya over head pabrik, dan biaya nonproduksi hanya terdiri dari biaya-biaya umum lainnya. Biaya nonproduksi penelitian ini adalah beban lain-lain, beban yang tidak dapat diklasifikasikan dengan pengeluaran dalam komponen biaya produksi serta nilainya relatif kecil. Biaya per unit bag log pada Produksi II (produksi 3.000 bag log) yaitu sebesar Rp 4.304,- dengan biaya produksi sebesar Rp 12.910.607.

PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi pada Usaha Kecil dan Menengah (Studi Kasus pada Mr. T Group Unit Jamur Tiram Jember)” yang telah disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Selama penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan bantuan dari semua pihak. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan hormat dan terima kasih kepada:

1. Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
2. Dr. Alwan Sri Kustono, SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan Dr. Ahmad Roziq, SE., MM., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember
3. Alfi Arif, SE, M.Ak, Ak dan Wahyu Agus Winarno, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan sampai dengan penyelesaian skripsi ini
4. Kedua orang tua saya yang membiayai kuliah saya, mendoakan kebaikan saya, dan selalu ada dalam kehidupan saya, semoga kalian mendapat yang terbaik.

Jember, 09 Agustus 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
RINGKASAN	x
PRAKATA	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Rumusan masalah	5
1.3 Tujuan penelitian	5
1.4 Manfaat penelitian.....	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	6
BAB II. KAJIAN TEORI	
2.1 Akuntansi Biaya	7
2.2 Pengertian Biaya	7
2.3 Klasifikasi Biaya	8

2.3.1 Berdasarkan Produk.....	8
2.3.2 Berdasarkan Perilaku Biaya.....	9
2.4 Produksi	9
2.5 Siklus Akuntansi Biaya.....	10
2.6 Unit yang Hilang atau Rusak dalam Proses Produksi.....	12
2.7 Metode Akumulasi Biaya.....	12
2.7.1 Metode Harga Pokok Pesanan	13
2.7.2 Metode Harga Pokok Proses	13
2.8 Metode Penentuan Harga Pokok Produksi.....	14
2.8.1 Full Costing (<i>Absorption Costing</i>)	14
2.8.2 Variabel Costing (<i>Direct Costing</i>)	15
2.9 Penelitian Terdahulu	16

BAB III. METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian	18
3.2 Jenis Penelitian	21
3.3 Waktu dan Data Penelitian	21
3.4 Lokasi Penelitian.....	21
3.5 Data Penelitian	21
3.6 Metode Pengumpulan Data Primer	22
3.6.1 Wawancara (<i>interview</i>)	22
3.6.2 Observasi.....	22
3.7 Analisis Data	23
3.7.1 Identifikasi Biaya.....	24
3.7.2 Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	27

BAB IV. PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Mr. T Group Unit Jamur Tiram	33
4.2 Struktur Organisasi Mr. T Group Unit Jamur Tiram	34

4.3 Lokasi Produksi	35
4.4 Fasilitas Produksi dan Peralatan	35
4.5 Sistem Biaya UKM	35
4.6 Tenaga Kerja	36
4.7 Aktivitas UKM	36
4.7.1 Pembelian Bahan Baku.....	36
4.7.2 Proses Produksi.....	37
4.7.3 Penjualan Jamur Tiram	39
4.8 Data Produksi UKM.....	39
4.8.1 Daftar Aset Produksi.....	41
4.8.2 Standar Biaya Bag Log UKM	41
4.9 Biaya Produksi selama Pembelian Bag Log (Produksi I)	42
4.9.1 Biaya Pembelian Bag Log.....	42
4.9.2 Biaya Produksi selama Pembelian Bag Log.....	43
4.10 Laporan Harga Pokok Produksi (Produksi I)	44
4.11 Analisis Biaya Produksi Bag Log (Produksi II)	45
4.11.1 Pembelian Bahan-bahan Produksi	46
4.11.2 Biaya Tenaga Kerja	47
4.11.3 Biaya Produksi Lainnya	49
4.12 Laporan Harga Pokok Produksi.....	49
4.12.1 Produksi dalam Unit	50
4.12.2 Biaya produksi	50
4.12.3 Biaya Non Produksi	62
4.12.4 Total Biaya Produksi.....	62
4.13 Rekomendasi Penerapan Perhitungan Harga Pokok Produksi.....	64
4.13.1 Kondisi UKM	64
4.13.2 Implementasi Metode Kalkulasi Harga Pokok Proses	64
4.13.3 Rekomendasi.....	66

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan.....	67
5.1.1	Biaya Produksi.....	67
5.1.2	Harga Pokok Produksi	68
5.2	Saran	69
5.2.1	Saran untuk Mr. T GROUP Unit Jamur Tiram Jember.....	69
5.2.2	Saran untuk Penelitian Selanjutnya.....	70
	Daftar Pustaka	71
	Lampiran	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1	Laporan Harga Pokok Produksi Departemen Pertama	28
Tabel 3.2	Laporan Harga Pokok Produksi Departemen Penyelesaian.....	30
Tabel 4.1	Daftar Peralatan Mr. T Group Unit Jamur Tiram	39
Tabel 4.2	Daftar Aset Tetap Mr. T Group Unit Jamur Tiram	40
Tabel 4.3	Standar Biaya per Unit Bag Log UKM	41
Tabel 4.4	Data Pembelian Bag Log	42
Tabel 4.5	Rekapitulasi Biaya-biaya sampai dengan 20 Agustus 2013	43
Tabel 4.6	Laporan Harga Pokok Produksi (Produksi I)	44
Tabel 4.7	Daftar Pembelian Bahan-bahan Produksi.....	46
Tabel 4.8	Rekapitulasi Biaya Tenaga Kerja dan Biaya Lainnya.....	47
Tabel 4.9	Alokasi Biaya Tenaga Kerja Profesional.....	48
Tabel 4.10	Daftar Pencetakan Bag Log	48
Tabel 4.11	Perhitungan Beban Perlengkapan	49
Tabel 4.12	Biaya Produksi Departemen Persiapan Bahan	51
Tabel 4.13	Laporan Harga Pokok Produksi Departemen Persiapan Bahan	53
Tabel 4.14	Biaya Produksi Departemen Percetakan	54
Tabel 4.15	Laporan Harga Pokok Produksi Departemen Percetakan	55
Tabel 4.16	Biaya Produksi Departemen Sterilisasi dan Pembibitan	56
Tabel 4.17	Laporan Harga Pokok Produksi D. Sterilisasi dan Pembibitan ...	58
Tabel4.18	Biaya Produksi Departemen Inkubasi dan Pemeliharaan	59
Tabel4.19	Laporan Harga Pokok Produksi D. Inkubasi dan Pemeliharaan ...	60
Tabel 4.20	Rekapitulasi Biaya per Unit Departemen	61
Tabel 4.21	Beban Lain-lain dari 21 Agustus - 28 Desember 2013	62
Tabel 4.22	Rekapitulasi HPP 21 Agustus - 28 Desember 2013.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Siklus Akuntansi Biaya.....	11
Gambar 3.1	Kerangka Pemikiran Operasional.....	20
Gambar 4.1	Denah Lokasi Produksi Jamur Mr. T Group Unit Jamur Tiram	33
Gambar 4.2	Struktur Organisasi Mr. T Group Unit Jamur Tiram	34
Gambar 4.3	Proses Produksi Mr. T Group Unit Jamur Tiram	37

