ABSTRAK

Skripsi dengan judul "Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Pendekatan *Full costing* Dan *Variable costing* Pada UMKM Bakpia Ethes Trenggalek" yang ditulis oleh Anggi Ariyani Putri, NIM. 126403202107, pembimbing Ruly Priantilianingtiasari, S.E., S.Pd., M.Sy.

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh ketidak akuratan dalam perhitungan keuangan yang dilakukan oleh UMKM Bakpia Ethes Trenggalek, terutama terkait dengan perhitungan harga pokok produksi. Ketidak akuratan dalam menghitung harga pokok produksi menyebabkan timbulnya pembebanan biaya yang tidak sesuai, yang kemudian berujung pada peningkatan atau penurunan harga pokok produksi. Hal ini berdampak langsung pada penentuan harga jual produk. Harga pokok produksi memiliki peranan penting dalam menghitung biaya produksi dan menetapkan harga pokok persediaan produk jadi. Untuk menetapkan harga pokok produksi yang akurat, metode *full costing* dan *variable costing* bisa digunakan. dengan menentukan harga pokok produksi secara tepat, pelaku usaha dapat mencapai keuntungan optimal.

Tujuan dari adanya penelitian ini adalah menganalisis proses perhitungan harga pokok produksi dengan metode *full costing* dan *variable costing* serta mengetahui perbedaan sebelum dan setelah penerapan perhitungan harga pokok produksi metode *full costing* dan *variable costing* pada UMKM Bakpia Ethes. Penelitian ini menerapkan metode kualitatif yang merupakan jenis penelitian deksriptif komparatif. Pengumpulan data dilakukan melalui observasi, wawancara dan studi dokumentasi. Data primer diperoleh dikumpulkan melalui proses wawancara. Responden yang terlibat dalam penelitian ini terdiri dari pihak internal (pemilik, bendahara dan karyawan produksi di UMKM Bakpia Ethes) dan pihak eksternal (pemasok).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode perhitungan harga pokok produksi yang diterapkan oleh UMKM Bakpia Ethes Trenggalek masih sederhana, hanya memperhitungkan sebagian biaya produksi seperti bahan baku, tenaga kerja langsung, dan sebagian biaya *overhead* pabrik (biaya bahan penolong,biaya gas, biaya Listrik). Perbandingan perhitungan antara metode *full costing*, *variable costing*, dan UMKM Bakpia Ethes Trenggalek menunjukkan perbedaan signifikan. Metode *full costing* mencatat harga pokok produksi lebih tinggi karena mencakup semua elemen biaya produksi, baik variabel maupun tetap. Metode *variable costing* menghasilkan harga pokok produksi yang lebih rendah karena hanya menghitung biaya *overhead* pabrik variabel. Sementara UMKM Bakpia Ethes Trenggalek menghasilkan perhitungan yang hampir sama dengan *variable costing*, namun ada perbedaan dalam pembebanan biaya *overhead* pabrik.

Kata Kunci: Harga Pokok Produksi, Metode *Full costing*, Metode *Variable costing*

ABSTRACT

Thesis with the title "Analysis of Cost of Goods Manufactured Calculation with Full costing and Variable costing Approaches at UMKM Bakpia Ethes Trenggalek" written by Anggi Ariyani Putri, NIM. 126403202107, supervisor Ruly Priantilianingtiasari, SE, S.Pd., M.Sv.

This research is motivated by inaccuracies in financial calculations carried out by MSMEs Bakpia Ethes Trenggalek, especially related to the calculation of the cost of goods produced. Inaccuracies in calculating the cost of goods produced cause inappropriate costing, which then results in an increase or decrease in the cost of goods manufactured. This has a direct impact on determining the selling price of products. The cost of goods manufactured has an important role in calculating production costs and determining the cost of finished product inventory. To determine the accurate cost of goods manufactured, the full costing and variable costing methods can be used by determining the correct cost of goods manufactured, business actors can achieve optimal profits.

The purpose of this study is to analyze the process of calculating the cost of goods manufactured using the full costing and variable costing methods and to determine the differences before and after the application of the calculation of the cost of goods manufactured using the full costing and variable costing methods at Bakpia Ethes MSMEs.

This research applies a qualitative method which is a type of comparative descriptive research Data collection is done through observation interviews and document studies. Primary data obtained was collected through the interview process Respondents involved in this study consisted of internal parties (owner treasurer and production employees at UMKM Bakpia Ethes) and external parties (suppliers).

The results showed that the method of calculating the cost of production applied by UMKM Bakpia Ethes Trenggalek is still simple, only taking into account some production costs such as raw materials, direct labor, and some factory overhead costs (costs of auxiliary materials, gas costs, electricity costs). Comparison of calculations between methods, full costing, variable costing, and UMKM Bakpia Ethes Trenggalek shows significant differences The full costing method records a higher cost of goods manufactured because it includes all elements of production costs, both variable and fixed. The variable costing method results in a lower cost of goods manufactured because it only calculates variable factory overhead costs While UMKM Bakpia Ethes Trenggalek produces almost the same calculation as variable costing, there are differences in the charging of factory overhead costs.

Keywords: *Cost of Goods Manufactured, Full costing Method, Variable costing Method*