

ABSTRACT

This study discusses the cost comparison method, namely the full costing method and variable costing method for the basic price and selling price.

Research method used in descriptive analytical research method, the research conducted by collecting data on costs incurred Tapioca Flour Company Surya Kencana Tasikmalaya and present the data, so as to give an idea of the real situation of the Tapioca Flour Company Surya Kencana Tasikmalaya. It also conducted analyzing cost data so as to produce counting the costs of goods and the right price. Then, from analyzing the derived conclusions and recommendations.

The results showed that the Tapioca Flour Company Surya Kencana Tasikmalaya has been grouped with the appropriate fee, except for using the cost method (full costing and variable costing) cost should be broken down again into the costs are variable and fixed. Besides counting the cost of the company is still very simple, just count all the costs of production and distributed by the number of goods. Tapioca Flour Company Surya Kencana Tasikmalaya also not using any method is determining the sale price, sale price set by the marketing and business owner based on their experience. Results of the discussion showed there is a significant difference between the selling price calculated using the method of calculation of costs full costing and variable costing.

The calculation using the costs method may result in the sale price is more precise so that companies can reduce the loss and receive appropriate profits.

Keywords: Variable Costing Method, Full costing Method, Cost of product, and Profit.

ABSTRAK

Penelitian ini membahas tentang perbandingan metode kos, yaitu antara metode *full costing* dan *variable costing* untuk menetapkan kos barang terjual dan harga jual produk.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif analitis, yaitu penelitian yang dilakukan dengan mengumpulkan data-data kos yang terjadi di Perusahaan Tepung Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya dan menyajikan data tersebut, sehingga dapat memberi gambaran mengenai keadaan sebenarnya dari perusahaan. Selain itu juga dilakukan penganalisisan data kos sehingga dapat menghasilkan perhitungan kos barang terjual dan harga jual yang tepat. Kemudian, dari penganalisisan tersebut diambil kesimpulan dan saran.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Perusahaan Tepung Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya telah mengelompokkan kos dengan tepat, hanya saja untuk menggunakan metode kos (*full costing* dan *variable costing*) kos harus dikelompokkan lagi menjadi kos yang bersifat variabel dan tetap. Selain itu perhitungan kos barang terjual masih sangat sederhana, yaitu hanya menghitung semua kos produksi lalu dibagi dengan jumlah barang. Perusahaan Tepung Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya juga tidak menggunakan metode apa pun dalam menetapkan harga jual, harga jual ditetapkan oleh bagian marketing dan pemilik perusahaan berdasarkan pengalaman mereka. Hasil pembahasan menunjukkan ada perbedaan yang signifikan antara perhitungan harga jual menggunakan metode kos *full costing* dan *variable costing*.

Perhitungan menggunakan metode kos dapat menghasilkan harga jual yang lebih tepat sehingga perusahaan dapat mengurangi kerugian dan menerima laba yang sesuai.

Kata kunci : Metode *Full Costing*, Metode *Variabel Costing*, Kos Barang Terjual, Harga Jual, dan Laba.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	7
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian	8
1.5 Rerangka Pemikiran.....	9
1.6 Metode Penelitian	11
1.7 Lokasi Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	14
2.1 Kos	14

2.2 Kos Produksi	24
2.3 Kos Bahan Baku (Material)	27
2.4 Kos Tenaga Kerja Langsung.....	28
2.5 Kos <i>Overhead</i> Pabrik.....	30
2.6 Kos Non-produksi.....	34
2.7 Kos Barang Terjual	36
2.8 Harga Jual	42
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 47
3.1 Objek Penelitian	47
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	48
3.3 Jenis dan Sumber Data	51
3.3.1 Jenis Data.....	51
3.3.2 Sumber Data	52
3.4 Teknik Pengumpulan Data	53
3.5 Tahap-tahap Pengumpulan Data.....	56
3.6 Pengolahan Data	56
 BAB IV PEMBAHASAN.....	 58
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Tepung Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya.....	58
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan Tepung Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya.....	58

4.1.2	Struktur Organisasi Perusahaan Tepung Tapioka Surya Kencana	
	Tasikmalaya	59
4.1.3	Kegiatan Usaha Perusahaan Tepung Tapioka Surya Kencana	
	Tasikmalaya	62
4.1.4	Penetapan Kos Produksi	64
4.1.4.1	Penetapan Kos Bahan Baku	64
4.1.4.2	Penetapan Kos Bahan Penolong	65
4.1.4.3	Penetapan Kos Upah	65
4.1.4.4	Penetapan Kos Overhead Pabrik.....	66
4.1.5	Sistem Perhitungan Kos Barang Terjual di Perusahaan Tepung	
	Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya	66
4.1.6	Sistem Perhitungan Harga Jual Produk di Perusahaan Tepung	
	Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya	67
4.1.7	Penetapan Kos Non Produksi	67
4.1.7.1	Penetapan Kos Pemasaran	67
4.1.7.2	Penetapan Kos Administrasi dan Umum	67
4.2	Pembahasan Metode <i>Full Costing</i>	68
4.2.1	Perhitungan Kos Barang Terjual di Perusahaan Tepung	
	Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya menggunakan Metode	
	<i>Full Costing</i>	68
4.2.1.1	Kos Bahan Baku.....	69
4.2.1.2	Kos Bahan Penolong.....	73
4.2.1.3	Kos Tenaga Kerja.....	73
4.2.1.4	Kos Overhead Pabrik	75

4.2.1.5	Total Kos Barang Terjual.....	78
4.2.2	Penetapan Harga Jual Perusahaan Dengan Metode <i>Full Costing</i>	92
4.2.3	Perhitungan Laba Rugi Perusahaan Dengan Metode <i>Full Costing</i>	107
4.3	Pembahasan Metode <i>Variable Costing</i>	115
4.3.1	Perhitungan Harga Pokok Produksi Di Perusahaan Tepung Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya Menggunakan Metode <i>Variable Costing</i>	115
4.3.1.1	Kos Bahan Baku Langsung.....	116
4.3.1.2	Kos Bahan Penolong.....	120
4.3.1.3	Kos Tenaga Kerja Langsung.....	120
4.3.1.4	Kos Overhead Pabrik Variabel	122
4.3.1.5	Total Kos Barang Terjual.....	125
4.3.2	Penetapan Harga Jual Perusahaan Dengan Metode <i>Variable Costing</i>	139
4.3.3	Perhitungan Laba Rugi Perusahaan Dengan Metode <i>Variable Costing</i>	153
4.4	Evaluasi Penentuan Kos Barang Terjual dan Harga Jual Produk Dengan Menggunakan Metode <i>Full Costing</i> dan <i>Variable Costing</i>	161
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		165
5.1	SIMPULAN	165
5.2	SARAN	167

5.3 KETERBATASAN.....	169
DAFTAR PUSTAKA	170
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>).....	171

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1	Rerangka Pemikiran..... 11
Gambar 2	Grafik Perilaku Kos dalam Hubungannya dengan Volume/ Kegiatan..... 19
Gambar 3	Hubungan antara Proses Pemanufakturan, Metode Kos, Sistem Kos, dan Sistem Penentuan Kos 20
Gambar 4	Saling Keterkaitan antara Proses Pemanufakturan, Metode Kos, Sistem Kos, dan Sistem Penentuan Kos 21
Gambar 5	<i>Production and Non-production Cost</i> 25
Gambar 6	Jumlah Kos dalam Proses Pabrikasi 27
Gambar 7	Klasifikasi Kos Perhitungan Kos <i>Full Costing VS Variable Costing</i> 34
Gambar 8	Perbandingan antara Sistem Penentuan Harga Pokok Pesanan dan Sistem Penentuan Harga Pokok Proses 37
Gambar 9	Perhitungan Harga Pokok Produk..... 39
Gambar 10	Penggolongan Kos sebagai Kos Produk dan Kos Periodik pada Metode Harga Pokok Variabel dan Metode Harga Pokok Penuh 41
Gambar 11	Hubungan antara Produksi, Penjualan dan Laba 41
Gambar 12	Perhitungan Harga Jual Metode: Markup Kos Penuh 44
Gambar 13	Struktur Organisasi Perusahaan Tepung Tapioka Surya Kencana Tasikmalaya 60

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I	Daftar Pertanyaan Wawancara..... 55
Tabel II	Harga Satuan Kos Bahan Baku..... 64
Tabel III	Volume Produksi Tahun 2008, Tahun 2009 dan Tahun 2010..... 68
Tabel IV	Penjualan Per Jenis Tepung Tapioka Menurut Harga Pasar Tahun 2008, Tahun 2009 dan Tahun 2010 70
Tabel V	Pemakaian Bahan Baku Tepung Tapioka Per Jenis Tepung Tapioka Tahun 2009, Tahun 2009 dan Tahun 2010 72
Tabel VI	Kos Tenaga Kerja Langsung Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010 74
Tabel VII	Kos Overhead Pabrik..... 75
Tabel VIII	Kos Overhead Per Jenis Produk Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010 77
Tabel IX	Kos Barang Terjual Tahun 2008..... 79
Tabel X	Kos Barang Terjual Tahun 2009..... 80
Tabel XI	Kos Barang Terjual Tahun 2010..... 81
Tabel XII	Kos Produksi Tahun 2008..... 82
Tabel XIII	Kos Produksi Tahun 2009..... 83
Tabel XIV	Kos Produksi Tahun 2010..... 83
Tabel XV	Harga Pokok Produksi Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010 84
Tabel XVI	Persediaan Barang Jadi Produk Awal Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010 86

Tabel XVII	Persediaan Barang Jadi Produk Akhir Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	88
Tabel XVIII	Kos Barang Terjual Tahun 2008.....	89
Tabel XIX	Kos Barang Terjual Tahun 2009.....	90
Tabel XX	Kos Barang Terjual Tahun 2010.....	90
Tabel XXI	Kos Barang Terjual/ Kg Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	91
Tabel XXII	Kos Administrasi Dan Umum Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	93
Tabel XXIII	Kos Pemasaran Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	94
Tabel XXIV	Pendistribusian Kos Administrasi & Umum Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	95
Tabel XXV	Kos Administrasi & Umum / Kg Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	96
Tabel XXVI	Pendistribusian Kos Pemasaran Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	97
Tabel XXVII	Pendistribusian Kos Pemasaran / Kg Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	98
Tabel XXVIII	Harga Jual Per Jenis Produk Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	100
Tabel XXIX	Harga Jual Per Jenis Produk / Kg Tahun 2008	101
Tabel XXX	Harga Jual Per Jenis Produk / Kg Tahun 2009	103
Tabel XXXI	Harga Jual Per Jenis Produk / Kg Tahun 2010	105
Tabel XXXII	Laporan Laba Rugi Tahun 2008	107

Tabel XXXIII	Laporan Laba Rugi Tahun 2009	110
Tabel XXXIV	Laporan Laba Rugi Tahun 2010	113
Tabel XXXV	Volume Produksi Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010....	116
Tabel XXXVI	Penjualan Per Jenis Tepung Tapioka Menurut Harga Pasar Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	117
Tabel XXXVII	Pemakaian Bahan Baku Tepung Tapioka Per Jenis Tepung Tapioka Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010.....	119
Tabel XXXVIII	Kos Tenaga Kerja Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010...	121
Tabel XXXIX	Kos Overhead Pabrik Variabel	122
Tabel XL	Kos Overhead Variabel Per Jenis Produk Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	124
Tabel XLI	Kos Barang Terjual Periode 2008.....	126
Tabel XLII	Kos Barang Terjual Periode 2009.....	127
Tabel XLIII	Kos Barang Terjual Periode 2010.....	128
Tabel XLIV	Kos Produksi Tahun 2008.....	129
Tabel XLV	Kos Produksi Tahun 2009.....	129
Tabel XLVI	Kos Produksi Tahun 2010.....	130
Tabel XLVII	Harga Pokok Produksi Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	131
Tabel XLVIII	Persediaan Barang Jadi Produk Awal Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	133
Tabel XLIX	Persediaan Barang Jadi Produk Akhir Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	135
Tabel L	Kos Barang Terjual Tahun 2008.....	136

Tabel LI	Kos Barang Terjual Tahun 2009.....	137
Tabel LII	Kos Barang Terjual Tahun 2010.....	137
Tabel LIII	Kos Barang Terjual / Kg Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	138
Tabel LIV	Kos Administrasi dan Umum Variabel Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	140
Tabel LV	Kos Pemasaran Variabel Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	140
Tabel LVI	Pendistribusian Kos Administrasi dan Umum Variabel Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	141
Tabel LVII	Kos Administrasi dan Umum Variabel / Kg Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	142
Tabel LVIII	Pendistribusian Kos Pemasaran Variabel Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	143
Tabel LIX	Pendistribusian Kos Pemasaran Variabel / Kg Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	144
Tabel LX	Harga Jual Per Jenis Produk Tahun 2008, Tahun 2009, dan Tahun 2010	146
Tabel LXI	Harga Jual Per Jenis Produk / Kg Tahun 2008	147
Tabel LXII	Harga Jual Per Jenis Produk / Kg Tahun 2009	149
Tabel LXIII	Harga Jual Per Jenis Produk / Kg Tahun 2010	151
Tabel LXIV	Laporan Laba Rugi Tahun 2008	153
Tabel LXV	Laporan Laba Rugi Tahun 2009	156
Tabel LXVI	Laporan Laba Rugi Tahun 2010	159