

# **ANALISIS PERBANDINGAN PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI DENGAN METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE COSTING* PADA ANAK PERUSAHAAN PT X**

**FARIDA DWIPUTRI**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH VOKASI  
INSTITUT PERTANIAN BOGOR  
BOGOR  
2025**

## PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Analisis Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* pada Anak Perusahaan PT X” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Mei 2025

Farida Dwiputri  
J0314211221

## ABSTRAK

FARIDA DWIPUTRI. Analisis Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* pada Anak Perusahaan PT X. Dibimbing oleh AULIA HIDAYATI.

Penelitian ini bertujuan membandingkan perhitungan harga pokok produksi antara metode *full costing* yang telah diterapkan oleh anak perusahaan PT X di industri agrokimia, dengan metode *variable costing*. Penelitian menggunakan pendekatan deskriptif dan komparatif dengan data yang dikumpulkan melalui observasi, wawancara, dokumentasi, dan studi literatur. Hasil menunjukkan bahwa perbedaan harga pokok produksi dipengaruhi oleh perlakuan biaya tetap. PT B memiliki harga pokok produksi per ton yang lebih rendah dibanding PT A karena skala produksi yang lebih besar sehingga biaya tetap tersebar ke lebih banyak unit. Metode *variable costing* dinilai lebih menggambarkan kondisi operasional sebenarnya karena hanya memuat biaya yang terkait volume produksi. Penelitian ini merekomendasikan agar anak perusahaan PT X mempertimbangkan klasifikasi biaya berdasarkan perilaku biaya dan penerapan metode *variable costing* sebagai alternatif dalam penyusunan laporan biaya untuk mendukung efisiensi, pengendalian biaya, dan pengambilan keputusan manajerial yang lebih tepat.

Kata kunci: Harga Pokok Produksi, *Full Costing*, *Variable Costing*, Perilaku Biaya

## ABSTRACT

FARIDA DWIPUTRI. Comparative Analysis of the Calculation of Cost of Goods Manufactured using the Full Costing and Variable Costing Methods at a Subsidiary of PT X. Supervised by AULIA HIDAYATI.

This research aims to compare the calculation of production cost between the full costing method applied by a subsidiary of PT X in the agrochemical industry and the variable costing method. The research employed descriptive and comparative approaches, collecting data through observation, interviews, documentation, and literature reviews. The results show that the treatment of fixed costs influences the difference in the cost of goods manufactured. PT B has a lower cost of goods produced per ton than PT A, due to its larger production scale, which spreads fixed costs over more units. The variable costing method is considered to better reflect the actual operational conditions because it only contains costs related to production volume. This study recommends that subsidiaries of PT X consider cost classification based on cost behavior and the application of the variable costing method as an alternative in preparing cost reports to support efficiency, cost control, and more informed managerial decision-making.

Keywords: Cost of Goods Manufactured, Full Costing, Variable Costing, Cost Behavior

Judul Proyek Akhir : Analisis Perbandingan Perhitungan Harga Pokok  
Produksi dengan Metode *Full Costing* dan *Variable  
Costing* pada Anak Perusahaan PT X  
Nama : Farida Dwiputri  
NIM : J0314211221

Disetujui oleh

Pembimbing:  
Aulia Hidayati, S.E., M.Ak.



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:  
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.  
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:  
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.  
NIP 196607171992031003

  


Tanggal Ujian: 10 Juni 2025

Tanggal Lulus:

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

## PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga laporan proyek akhir ini selesai dengan judul “Analisis Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* pada Anak Perusahaan PT X”. Penulis menyadari penyusunan laporan proyek akhir tidak akan mencapai kesempurnaan tanpa adanya dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua atas segala doa, nasihat, dan dukungan kepada penulis selama menyusun hingga menyelesaikan laporan proyek akhir ini.
2. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor;
3. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M. Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
4. Ibu Aulia Hidayati, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, waktu serta bimbingan kepada penulis dalam penyusunan laporan proyek akhir.
5. Seluruh SVP (*Senior Vice President*), VP (*Vice President*), dan staf Kompartemen Akuntansi PT X yang telah memberikan ilmu, pembelajaran, dukungan, semangat, dan bantuan, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan proyek akhir dengan lancar dan menghasilkan tugas akhir yang memuaskan.
6. Seluruh teman-teman yang selalu memberikan motivasi dan semangat.

Penulis menyadari bahwa laporan proyek akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat beberapa kekurangan. Oleh karena itu, semua bentuk masukan, saran, dan kritik yang bersifat membangun agar laporan proyek akhir saya bisa lebih baik kedepannya. Semoga laporan proyek akhir ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan pembaca.

Bogor, Mei 2025

Farida Dwiputri

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.  
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

## DAFTAR ISI

|                                                                                                       |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| DAFTAR TABEL                                                                                          | viii |
| DAFTAR GAMBAR                                                                                         | viii |
| I PENDAHULUAN                                                                                         | 1    |
| 1.1 Latar Belakang                                                                                    | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah                                                                                   | 3    |
| 1.3 Tujuan                                                                                            | 3    |
| 1.4 Manfaat                                                                                           | 3    |
| II TINJAUAN PUSTAKA                                                                                   | 4    |
| 2.1 Biaya                                                                                             | 4    |
| 2.2 Harga Pokok Produksi                                                                              | 6    |
| 2.3 Metode <i>Full Costing</i>                                                                        | 7    |
| 2.4 Metode <i>Variable Costing</i>                                                                    | 8    |
| 2.5 Volume Produksi dan Volume Penjualan                                                              | 9    |
| 2.6 Perilaku Biaya                                                                                    | 10   |
| 2.7 Penelitian Terdahulu                                                                              | 10   |
| 2.8 Kerangka Pemikiran                                                                                | 11   |
| III METODE                                                                                            | 13   |
| 3.1 Lokasi dan Waktu Penelitian                                                                       | 13   |
| 3.2 Jenis dan Sumber Data                                                                             | 13   |
| 3.3 Metode Pengumpulan Data                                                                           | 14   |
| 3.4 Metode Analisis Data                                                                              | 14   |
| IV HASIL DAN PEMBAHASAN                                                                               | 15   |
| 4.1 Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Full Costing</i> Menurut Anak Perusahaan PT X          | 15   |
| 4.2 Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Variable Costing</i>                                   | 23   |
| 4.3 Analisis Perbandingan Harga Pokok Produksi Metode <i>Full Costing</i> dan <i>Variable Costing</i> | 24   |
| V SIMPULAN DAN SARAN                                                                                  | 36   |
| 5.1 Kesimpulan                                                                                        | 36   |
| 5.2 Saran                                                                                             | 36   |
| DAFTAR PUSTAKA                                                                                        | 38   |
| RIWAYAT HIDUP                                                                                         | 40   |



## DAFTAR TABEL

|    |                                                                                                     |    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | Klasifikasi Biaya dalam Hubungannya dengan Produk                                                   | 4  |
| 2  | Klasifikasi Biaya dalam Hubungannya dengan Volume Produksi                                          | 5  |
| 3  | Klasifikasi Biaya dalam Hubungannya dengan Fungsi Pokok Perusahaan                                  | 6  |
| 4  | Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Pendekatan <i>Full Costing</i>                              | 8  |
| 5  | Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Pendekatan <i>Variable Costing</i>                          | 8  |
| 6  | Penelitian Terdahulu                                                                                | 10 |
| 7  | Waktu Kegiatan                                                                                      | 13 |
| 8  | Komponen Biaya Variabel pada Anak Perusahaan PT X                                                   | 16 |
| 9  | Komponen Biaya Tetap pada Anak Perusahaan PT X                                                      | 19 |
| 10 | Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Full Costing</i> pada PT A dan PT B Tahun 20XX           | 22 |
| 11 | Perhitungan Harga Pokok Produksi Metode <i>Variable Costing</i> pada PT A dan PT B Tahun 20XX       | 23 |
| 12 | Perbandingan Harga Pokok Produksi <i>Full Costing</i> dan <i>Variable Costing</i>                   | 25 |
| 13 | Volume Produksi, Volume Penjualan, dan Selisih pada PT A dan PT B Periode Januari s.d Desember 20XX | 27 |
| 14 | Analisis Perilaku Biaya Tetap Terhadap Biaya Variabel                                               | 29 |
| 15 | Komponen Biaya Variabel Setelah Analisis Perilaku Biaya                                             | 32 |
| 16 | Perhitungan Harga Pokok Produksi <i>Full Costing</i> Menurut Anak Perusahaan PT X                   | 33 |
| 17 | Perhitungan Harga Pokok Produksi <i>Variable Costing</i> Sebelum Analisis Perilaku Biaya            | 34 |
| 18 | Perhitungan Harga Pokok Produksi <i>Variable Costing</i> Setelah Analisis Perilaku Biaya            | 34 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |                   |    |
|---|-------------------|----|
| 1 | Kerangka Berpikir | 12 |
|---|-------------------|----|