



Analisis Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode *Full Costing* Dalam Penetapan Harga Jual Pada UD Alhesa Furniture

Zevilla Adpadena^{1*}, Hudi Kurniawanto²

^{1,2}Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Slamet Riyadi Surakarta

Korespondensi Penulis: adpadenazevilla@gmail.com

Abstract. *Indonesia's economic growth is supported by the micro, small, and medium enterprises (MSMEs) sector, which contributes significantly to GDP and employment. UD Alhesa Furniture, a wooden furniture manufacturer, faces challenges in determining selling prices amid intense market competition. This study aims to analyze the calculation of the cost of goods manufactured (COGM) using the full costing method and its impact on selling price determination. The research employed a qualitative approach with descriptive analysis, based on primary data obtained through interviews and observations, as well as secondary data from related literature. The results indicate that the company's current COGM calculation is relatively simple, considering only raw material costs and part of direct labor costs, without systematically allocating overhead costs. The application of the full costing method, which includes all production costs—both fixed and variable—provides a more accurate cost overview and serves as a rational basis for setting selling prices with a minimum profit margin of 25%. A significant gap was found between the actual selling price and the price based on the full costing method, with some products sold below the COGM, potentially causing losses. In conclusion, the implementation of the full costing method enables UD Alhesa Furniture to determine objective selling prices, minimize loss risks, and improve cost control accuracy.*
Keywords: : Cost of Goods Manufactured; Full Costing, Selling Price; UD Alhesa Furniture; MSMEs

Abstrak. Pertumbuhan ekonomi Indonesia didukung oleh sektor usaha mikro, kecil, dan menengah (UMKM) yang berkontribusi besar terhadap PDB dan penyerapan tenaga kerja. UD Alhesa Furniture, produsen mebel kayu, menghadapi tantangan dalam penetapan harga jual di tengah persaingan pasar yang ketat. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan harga pokok produksi (HPP) menggunakan metode *full costing* serta dampaknya terhadap penetapan harga jual. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kualitatif dengan analisis deskriptif, berdasarkan data primer yang diperoleh melalui wawancara dan observasi, serta data sekunder dari literatur terkait. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan HPP yang dilakukan perusahaan masih sederhana, hanya memperhitungkan biaya bahan baku dan sebagian biaya tenaga kerja langsung, tanpa mengalokasikan biaya overhead secara sistematis. Penerapan metode *full costing* yang mencakup seluruh biaya produksi, baik tetap maupun variabel, memberikan gambaran biaya yang lebih akurat dan menjadi dasar rasional untuk menetapkan harga jual dengan margin laba minimal 25%. Ditemukan adanya selisih signifikan antara harga jual aktual dengan harga berdasarkan metode *full costing*, di mana beberapa produk dijual di bawah HPP sehingga berpotensi menimbulkan kerugian. Kesimpulannya, penerapan metode *full costing* dapat membantu UD Alhesa Furniture menentukan harga jual yang objektif, meminimalkan risiko kerugian, dan meningkatkan ketepatan pengendalian biaya.

Kata kunci: Harga Pokok Produksi; Metode *Full Costing*; Harga Jual; UD Alhesa Furniture; UMKM.

1. LATAR BELAKANG

UMKM merupakan penopang utama perekonomian Indonesia dengan kontribusi besar terhadap PDB dan penyerapan tenaga kerja (Kemenkop UKM, 2022). Salah satu sektor yang berkembang adalah industri furniture, termasuk UD Alhesa Furniture. Dalam persaingan yang ketat, penentuan harga jual yang tepat menjadi penting, sehingga diperlukan perhitungan harga pokok produksi (HPP) yang akurat. Namun, banyak UMKM masih menggunakan metode sederhana atau perkiraan, yang berisiko menghasilkan harga jual tidak kompetitif dan margin keuntungan yang tidak optimal (Tampubolon & Rahmadani, 2022).

Metode *Full Costing*, yang mengalokasikan seluruh biaya produksi baik tetap maupun variabel, dinilai lebih akurat dalam menghitung HPP dan relevan diterapkan pada industri mebel (Mulyadi, 2016; Hansen & Mowen, 2018). Penelitian ini menganalisis penerapan metode tersebut pada UD Alhesa Furniture, dengan tujuan membantu perusahaan menetapkan harga jual yang optimal. Hasil penelitian diharapkan memberikan manfaat praktis bagi UMKM sejenis serta memperkaya literatur akuntansi biaya dan strategi penetapan harga pada sektor manufaktur skala kecil dan menengah.

2. KAJIAN TEORITIS

Akuntansi biaya adalah proses pencatatan, penggolongan, dan pelaporan biaya produksi yang berguna untuk perencanaan, pengendalian, serta pengambilan keputusan (Mulyadi, 2015; 2018). Biaya sendiri merupakan pengorbanan sumber ekonomi yang diklasifikasikan berdasarkan fungsi, objek, perilaku, dan manfaatnya (Mulyadi, 2016; Hansen & Mowen, 2019).

UMKM memiliki peran penting dalam perekonomian Indonesia melalui kontribusi terhadap PDB, penyerapan tenaga kerja, dan pemerataan ekonomi (UU No. 20/2008; PP No. 7/2021). Dalam operasionalnya, UMKM perlu memahami harga pokok produksi (HPP), yaitu total biaya bahan baku, tenaga kerja, dan *overhead* pabrik yang dikeluarkan untuk menghasilkan produk (Mulyadi, 2016). HPP berfungsi sebagai dasar penentuan harga jual, pengendalian biaya, dan perhitungan laba rugi.

Terdapat dua metode utama penentuan HPP, yaitu *variable costing* dan *full costing*. Metode *full costing* memasukkan seluruh biaya produksi, baik variabel maupun tetap, sehingga dianggap lebih akurat dalam menentukan harga pokok produk, khususnya pada industri manufaktur seperti *furniture* (Mulyadi, 2018; Hansen & Mowen, 2018).

3. METODE PENELITIAN

Penelitian ini dilakukan di UD Alhesa Furniture, Desa Doplang, Blora, dengan fokus pada analisis harga pokok produksi (HPP) menggunakan metode *full costing* dalam penetapan harga jual. Jenis penelitian adalah kualitatif deskriptif, dengan data primer diperoleh melalui wawancara dan observasi langsung, serta data sekunder dari literatur terkait. Populasi penelitian adalah seluruh biaya produksi, sedangkan sampel mencakup biaya bahan baku, tenaga kerja langsung, dan *overhead* pabrik, yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Data dianalisis dengan mengidentifikasi komponen biaya, menghitung HPP berdasarkan metode *full costing*

(biaya tetap dan variabel), serta menjabarkan penentuan harga jual dengan mempertimbangkan margin laba.

4. HASIL DAN PEMBAHASAN

Ringkasan Hasil Perhitungan

Keterangan	Harga jual Per Unit (Rp)	Total Biaya produksi (Rp)	Hpp Metode Full Costing Per Unit (Rp)
Lemari	7.450.000,00	59.527.014,00	5.952.701,40
Meja Kursi	6.450.000,00	15.477.014,00	5.159.004,67
Pintu	3.265.000,00	39.157.014,00	2.610.467,60
Kusen	2.505.000,00	30.027.014,00	2.001.800,93
Gebyok	29.600.000,00	23.677.014,00	23.677.014,00

Perbandingan Perhitungan Menggunakan Metode Full Costing Dan Yang Ada Pada Perusahaan

Keterangan	Metode Full Costing		Metode Yang Ada Pada Perusahaan	
	HPP Per Unit (Rp)	Harga Jual Per Unit (Rp)	HPP Per Unit (Rp)	Harga Jual Per Unit (Rp)
Lemari	5.952.701,40	7.450.000,00	6.000.000,00	8.000.000,00
Meja Kursi	5.159.004,67	6.450.000,00	5.250.000,00	7.000.000,00
Pintu	2.610.467,60	3.265.000,00	2.025.000,00	2.700.000,00
Kusen	2.001.800,93	2.505.000,00	1.312.500,00	1.750.000,00
Gebyok	23.677.014,00	29.600.000,00	19.500.000,00	26.000.000,00

Berdasarkan hasil perhitungan harga pokok produksi yang dilakukan pada UD Alhesa Furniture diketahui bahwa proses perhitungan harga pokok produksi yang diterapkan saat ini masih bersifat sederhana dan tidak sepenuhnya mengikuti kaidah metode akuntansi biaya. Perusahaan hanya menjumlahkan biaya bahan baku dan sebagian tenaga kerja langsung, sementara alokasi biaya *overhead* pabrik seperti Listrik, penyusutan peralatan, dan biaya tidak langsung lainnya belum dihitung secara terperinci. Perusahaan menetapkan harga jual secara estimatif, berdasarkan asumsi pasar, tingkat keuntungan yang diharapkan, dan pengalaman. Metode ini tentu memiliki kelemahan karena tidak mencerminkan biaya produksi yang sebenarnya, sehingga dapat menyebabkan laba yang tidak maksimal atau bahkan potensi kerugian apabila terjadi lonjakan biaya tak terduga.

Dalam penelitian ini, digunakan metode full costing sebagai pendekatan untuk menghitung harga pokok produksi setiap produk. Metode *full costing* memperhitungkan semua unsur biaya produksi, baik biaya langsung maupun biaya tidak langsung. Perusahaan menambahkan margin 25% dari harga pokok produksi untuk menetapkan harga jual. Dengan

demikian, harga jual tersebut merupakan hasil dari metode yang lebih tepat karena mencakup semua unsur biaya. Penerapan metode *full costing* sangat berpengaruh terhadap penetapan harga jual. Dengan metode ini, UD Alhesa Furniture memiliki dasar yang kuat untuk menetapkan harga jual secara lebih objektif dan akurat. Tidak hanya itu, metode ini juga memberikan gambaran jelas tentang laba yang akan diperoleh, karena seluruh biaya produksi telah diperhitungkan. Dapat disimpulkan bahwa metode *full costing* memberikan hasil perhitungan harga pokok produksi yang lebih akurat. Penerapan metode ini, membantu UD Alhesa Furniture dalam menetapkan harga jual yang rasional, memastikan keuntungan minimal 25% dan menghindari risiko kerugian akibat harga jual yang lebih rendah dari harga pokok produksi.

5. KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Penelitian menunjukka bahwa perhitungan harga pokok produksi di UD Alhesa Furniture masih sederhana dan belum mengalokasikan biaya *overhead* secara proporsional. Penerapan metode *full costing* memberikan hasil perhitungan yang lebih akurat karena mencakup seluruh unsur biaya (bahan baku, tenaga kerja, *overhead*). Perbandingan dengan metode perusahaan menunjukkan adanya selisih signifikan pada beberapa produk, sehingga metode *full costing* dinilai lebih realistis dan membantu perusahaan dalam menetapkan harga jual yang tepat serta meningkatkan daya saing.

Saran

UD Alhesa Furniture disarankan untuk meningkatkan sistem pencatatan biaya, terutama biaya overhead pabrik, serta menerapkan metode *full costing* dalam perhitungan harga pokok produksi agar *penentuan* harga jual lebih akurat dan laba tercapai. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan metode lain dalam perhitungan harga pokok produksi untuk memberikan alternatif perhitungan yang lebih efisien.

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian penelitian ini, khususnya kepada UD Alhesa Furniture yang telah memberikan izin serta data yang diperlukan, dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan berharga, serta keluarga dan rekan-rekan yang telah memberikan dukungan

DAFTAR REFERENSI

- Abshor, M. U., Ramadana, M. Y., Anggraini, R., Al 'aziziyah, R. S., Rosyida, I. N., Melisa, R. E., & Fahriani, D. (2025). *Analisis penetapan harga pokok produksi berdasarkan metode full costing pada Warung Cahaya*. *Jurnal Trending: Media Informasi Ilmiah Ilmu Akuntansi*, 6(1), 33–45. <https://jurnaluniv45sby.ac.id/index.php/Trending/article/view/3731>
- Agustina, Eka, and Meta Ardiana. 2023. "Implementasi Metode Full Costing Dalam Penentuan Harga Jual Untuk Perhitungan Cost of Good Manufactured (Studi Kasus Pada UD. Sinar Jaya Jombang)." *JFAS: Journal of Finance and Accounting Studies* 5(1): 21–30. doi:10.33752/jfas.v5i1.5522.
- Aziziyah, Muzdalifah, and Lilik Mardiana. 2021. "Penerapan Metode Variable Costing Dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Menentukan Harga Jual Pada PT. Tiga Wira Persada." *Liability* 3(2): 215–44. <https://journal.uwks.ac.id/index.php/liability>.
- Bratamanggala, Rudi, and Mardiana Putri. 2020. "Analisis Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode Full Costing Dan Metode Variabel Costing Terhadap Penentuan Harga Jual Semen Pada PT. Indocement Tunggul Prakarsa Tbk." *Jurnal Akuntansi Fe-Ub* 14(2): 90–110. <https://ejournal.borobudur.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/819>.
- Darno, Darno, and Liana Dwi Muasyaroh. 2020. "Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode Full Costing Vs Variable Costing Pada Produksi Sambel Pecel." *Abiwara: Jurnal Vokasi Administrasi Bisnis* 1(2): 111–18. doi:10.31334/abiwara.v1i2.798.
- Febrianti, Riska, and Rahmadani Rahmadani. 2022. "Analisis Perbandingan Penentuan Harga Pokok Produksi Untuk Menentukan Harga Jual Produk Menggunakan Metode Full Costing Dan Variable Costing." *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan* 10(1): 47–52. doi:10.37641/jiakes.v10i1.1190.
- Halpiah, Halpiah, and Hery Astika Putra. 2022. "Implementasi Akuntansi Sebagai Strategi Bisnis Umkm." *Jurnal Ilmiah Bisnis dan Ekonomi Asia* 16(2): 308–21. doi:10.32815/jibeka.v16i2.1034.
- Linggariama, L., Adelina, C., & Betriana, M. (2024). *Analisis harga pokok produksi batu bata dalam menentukan harga jual dengan metode full costing*. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 6(1), 15–22. <https://jurnal.stieprabumulih.ac.id/index.php/stie/article/view/122>
- Massie, Novela Irene Karly, David P. E. Saerang, and Victorina Z. Tirayoh. 2018. "Analisis Pengendalian Biaya Produksi Untuk Menilai Efisiensi Dan Efektivitas Biaya Produksi." *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi* 13(04): 355–64. doi:10.32400/gc.13.03.20272.2018.
- Mokoginta, S. M. (2022). *Penerapan perhitungan harga pokok produksi pendekatan metode full costing (Studi pada UMKM Kue Mentega Tongkuno di Kecamatan Gentuma Raya)*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis: Ekotal*, 6(1), 1–10. <https://ojs.stieamkop.ac.id/index.php/ecotal/article/view/270>
- Mugianti dan Sihombing, Bosta. (2016), Effect of Calculation of Cost of Production on Selling Price of Products Manufacturing Companies in Papua (Case Study CV Sagita Grafika), *Journal of Social and Development Scinces*, Vol.7 No.3 Edisi September 2016:6-10.
- Nugroho, A., & Sari, D. P. (2023). *Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Menentukan Harga Jual pada UMKM di Indonesia*.
- Pramandiri, Hizkia Anugerah. Praptapa, Agung. Herwiyanti, Eliada. (2017), Using Cost Accounting as the Basis for Selling Price Determination: the Case for Kansa Bakeri, *Jurnal Akuntansi*, Vol.11 No.1 Edisi Oktober 2017:1-15.

- PURWANTO, EKO. 2020. "Analisis Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Full Costing Dalam Penetapan Harga Jual." *Journal of Applied Managerial Accounting* 4(2): 248–53. doi:10.30871/jama.v4i2.2402.
- Rahayu, R J, and T Situngkir. 2023. "Analisis Perbandingan Metode Full Costing Dan Variable Costing Untuk Menghitung Harga Pokok Prodi (Studi Kasus: UKM CJH Catering Purwakarta)." *Innovative: Journal Of Social Science Researh* 3(3): 6508–19.
- Rahmadani, Rahmadani, and Jefriyanto Jefriyanto. 2021. "A Strategy To Promote the Competitiveness of Micro, Small and Medium Enterprises (Msme) During the Condition of Covid 19 Pandemics." *Jurnal Akuntansi* 11(3): 197–208. doi:10.33369/j.akuntansi.11.3.197-208.
- Sugito, P. S. H., Azis, M., & Idris, H. (2024). *Analisis penentuan harga pokok produksi berdasarkan metode full costing pada usaha mikro Roti Bakar Bandung 19 di Kota Makassar*. *Bongaya Journal for Research in Management (BJRM)*, 7(1), 42–50. <https://www.ojs.stiem-bongaya.ac.id/BJRM/article/view/626>
- Tampubolon, Marjono, and Rahmadani Rahmadani. 2022. "Pengaruh Pengetahuan Keuangan, Sikap Keuangan Dan Kepribadian Terhadap Perilaku Manajemen Keuangan Pada Pelaku UMKM Di Kecamatan Air Putih Kabupaten Batubara." *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Bisnis dan Teknologi (AMBITEK)* 2(1): 70–79. doi:10.56870/ambitek.v2i1.38.
- Thenu, G., Manossoh, H., & Runtu, T. (2021). *Analisis harga pokok produksi dengan metode full costing dalam penetapan harga jual pada usaha kerupuk Rambak Ayu*. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(4), 1176–1187. <https://doi.org/10.35794/emba.v9i4.33445>
- Yuliyanto, Wakhid, Uswatun Khasanah, Variabel Costing, and Pada Cv. 2021. "Jurnal E-Bis (Ekonomi-Bisnis) Analisis Perbandingan Harga Pokok Produksi Metode Full Costing Dan." 5(1): 55–66.
- Zakia Harun, Miranti, Hendrik Manossoh, Lady Diana Latjandu, Jurusan Akutansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi, and Jl Kampus Bahu. 2023. "Analisis Biaya Produksi Dengan Menggunakan Metode Variable Costing Dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Per Jenis Produk Pada Ud Lyvia Nusa Boga." *Jurnal Riset Akuntansi* 18(2): 78–87. <https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/gc/article/download/49932/43516/117022>.
- Hansen and Mowen. 2019. *Hansen & Mowen 2007-Managerial Accounting, 8 Ed.*
- Hornngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2020). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (16th ed.). Pearson.
- Mulyadi. (2015). *Akuntansi Biaya* (Edisi ke-5). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mulyadi. (2016). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mulyadi. (2018). *Akuntansi Biaya* (Edisi ke-5). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Purwaji, A., Wibowo, & Muslim, S. (2016). *Akuntansi Biaya* (Edisi ke-2). Jakarta: Salemba
- Riwayadi. (2014). *Akuntansi Biaya: Pendekatan Tradisional dan Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen: Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta: Erlangga.
- Sahla, W. A. (2020). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Deepublish.
- Zimmerman, J. L. (2019). *Accounting for Decision Making and Control* (10th ed.). New York: McGraw-Hill Education.
- Kementerian Koperasi dan UKM. (2022). *Kontribusi UMKM terhadap PDB dan Penyerapan Tenaga Kerja*.

- Lembaga Pengembangan UMKM Nasional. (2023). *Survei Penentuan Harga Jual pada UMKM*.
- iNews.id. (2024). *Pengembangan UMKM Melalui Usaha Laundry Tas dan Sepatu*.
- Iryanie, E., & Handayani, M. (2019). *Akuntansi Biaya*. Banjarmasin: Poliban Press.