

**APPLICATION OF FULL COSTING AND VARIABLE COSTING METHODS  
TO DETERMINE COST OF PRODUCTION  
(CASE STUDY ON UMKM HIDAYAH BERKAH)**

By : Dinda Ayu Sasmita  
Student Identity Number : 1022010702  
Supervisor : Alfiana Fitri, S.A., M.A.

**ABSTRACT**

*UMKM Hidayah Berkah is a Micro, Small and Medium Enterprise (MSME) which is engaged in the production of soy milk drinks and fried chicken food. The problem in this research is that MSME Hidayah Berkah has not yet calculated the cost of production due to the limitations of the business owner. Determining the cost of production is important so it must be calculated properly, so that the business owner can know the desired selling price and profit. Until now, business owners determine selling prices only by following general market prices. So the business owner does not yet know whether the soy milk product being sold will make a profit or a loss. This research aims to find out the comparison of Full Costing and Variable Costing Methods in determining the cost of production at Hidayah Berkah MSMEs. This research uses qualitative methods with data collection techniques in the form of observation, interviews and documentation. The data analysis technique used is the comparative technique and the Miles and Huberman Model Data Analysis. The results of this research are that there is a difference between calculating the cost of production using the full costing and variable costing methods.*

**Keywords:** *Cost of Goods Production, Full Costing Method, Variable Costing Method*

**PENERAPAN METODE *FULL COSTING* DAN *VARIABLE COSTING*  
UNTUK MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI  
(STUDI KASUS PADA UMKM HIDAYAH BERKAH)**

Nama : Dinda Ayu Sasmita  
NIM : 1022010702  
Dosen Pembimbing : Alfiana Fitri, S.A., M.A.

**ABSTRAK**

UMKM Hidayah Berkah merupakan Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM) yang bergerak dibidang produksi minuman susu kedelai dan makanan *fried chicken*. Permasalahan dalam penelitian ini adalah UMKM Hidayah Berkah belum melakukan perhitungan harga pokok produksi dikarenakan adanya keterbatasan dari pemilik usaha. Penetapan harga pokok produksi menjadi hal yang penting sehingga harus diperhitungkan dengan baik, agar pemilik usaha bisa mengetahui harga jual dan laba yang diinginkan. Sampai saat ini pemilik usaha menentukan harga jual hanya dengan mengikuti harga pasar pada umumnya. Sehingga pemilik usaha belum mengetahui apakah produk susu kedelai dan *fried chicken* yang dijual itu mendapatkan laba atau rugi. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui mengetahui perbandingan Metode *Full Costing* dan *Variable Costing* dalam menentukan harga pokok produksi pada UMKM Hidayah Berkah. Pada penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan teknik pengumpulan data berupa observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan yaitu teknik komparatif serta dengan Analisis Data Model Miles and Huberman. Hasil pada penelitian ini ialah terdapat perbedaan antara perhitungan harga pokok produksi menggunakan metode *full costing* dan *variable costing*.

**Kata kunci:** Harga Pokok Produksi, Metode *Full Costing*, Metode *Variable Costing*