

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK RUSAK DALAM
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA UKM MADANI
ENDE**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



FLORENTINUS TOLA

NIM: 2013 440 981

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS FLORES

ENDE

2020

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : FLORENTINUS TOLA
Nim : 2013 440 981
Judul skripsi : ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK RUSAK
DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA
UKM MADANI ENDE

Ende, 16 Februari 2021

Telah Diuji Dan Dipertahankan Didepan Dewan Penguji
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Flores

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Sabulon Sayang, SE, M.SA
NIDN 081 904 6601



Yulita Londa, SE., M.Si, Akt
NIDN: 0831076301

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Flores




Apriana Marselina, SE., M.Sc
NIDN: 08 0104 8202

LEMBAR PENGESAHAN

Telah Diterima dan Disahkan Oleh Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Flores Untuk Dipertahankan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada:

Hari : Kamis

Tanggal : 16 Februari 2021

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi


Iriany Dewi Soleiman, SE.,M.Sc
NIDN: 0826037001


Apriana Marselina, SE.,M.Sc
NIDN: 0801048202

Dewan Penguji:

Ketua : **Iriany Dewi Soleiman, SE.,M.Sc** 1. 
NIDN : 0826037001

Sekretaris : **Nuraini Ismail, SE.,M.Aks** 2. 
NIDN : 0827038302

Anggota : **Hermanus Reo, SE.,M.Sc** 3. 
NIDN 082 305 7002

Anggota : **Sabulon Sayang, SE, M.SA** 4. 
NIDN 081 904 6601

Anggota : **Yulita Londa, SE.,M.Si,Akt** 5. 
NIDN : 0831076301



UNIFERSITAS FLORES

FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul:

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK RUSAK DALAM
PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA UKM MADANI ENDE**

Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan ssesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimatatau simbol yang menunjukkan bahwa gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan paa penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagaai hassil tulisan saya sendiri ini bila kemudian terbukti bahwa saya ternyatamelakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sndiri berarti gelar dan ijasah saya telah di berikan oleh Universitas batal saya terima.

Ende Februari 2021

Yang memberi pernyataan



Florentinus Tola

MOTO

**HIDUP SINGKAT TAPI BERMAKNA YANG BISA MEMBANGKITKAN
SEMNGATMU.**

Floreninus Tola

2013440981

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan rasa syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karuniaNYA yang telah diberikan kepada saya, dan segenap kerendahan hati pada setiap kasih yang menitik dalam setiap perjuanganku. Maka, kupersembahkan skripsi ini untuk:

1. Tuhan Yang Maha Kuasa yang telah memberikan segala kebaikan dalam perjuanganku.
2. Bapak Sabulon Sayang, SE, M.SA. Acc sebagai Dosen Pembimbing I dan Ibu Yulita Londa, SE., M.Si, Akt sebagai Dosen Pembimbing II, yang telah meluangkan waktu untuk mengarahkan, membimbing dan memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Kedua orang tuaku tercinta, Ayahanda Baltasar Baka dan Ibunda Bibiana Dai yang telah mencurahkan cinta dan kasih sayang yang begitu indah serta do'a, dukungan, motivasi, dan pengorbanan yang tanpa pamrih dalam perjuangan studiku.
4. Untuk Om Kosmas Lawa Bagho dan Tanta Theresia Waso Ea yang selalu mendukung saya dan slalu memberi motivasi dan pengorbanaan selama ini dengan segala cara akhirnya saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
5. Yang tersayang, Kakak Rosalina Pada dan Hendrikus Kesa Adik Gregoris Atu Dhema, Junista Lentiana Menge, Agnesmonika Nebo dan orang yang spesial dalam hidupku, Yuliana Dea yang selalu memberikan dukungan dan dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Teruntuk sahabatku dan teman-teman dekatku Rayen, Adi, Delon dan yang lainnya yang telah banyak membantu, serta selalu memberikan dukungan dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Perusahaan UKM Madani Ende
8. Almamater Tercinta Universitas Flores

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan perlindungan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan **judul “ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK RUSAK DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI DI UKM MADANI ENDE”** tepat pada waktunya. Adapun tujuan dari penulisan proposal penelitian ini adalah untuk memenuhi sebagian dari persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Universitas Flores.

Berbagai rintangan telah penulis hadapi dalam rangka menyelesaikan penulisan skripsi ini. Namun berkat adanya bantuan baik moril maupun material dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada Bapak Sabulon Sayang, SE, M.SA sebagai pembimbing I dan Ibu Yulita Londa, SE., M.Si, Akt sebagai pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan sabar dalam membimbing penulis guna menyelesaikan skripsi ini.

Akhirnya sebagai manusia yang penuh dengan kekurangan maka penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan demi penyempurnaan tulisan ini.

Ende, September 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
KEASIAN KARYA TULIS.....	iv
HALAMAN MOTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJUAN PUSTAKA	8
2.1 Akuntansi Biaya.....	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi Biaya.....	8
2.1.2 Penerapan Akunansi Biaya.....	8
2.2 Harga Pokok Produksi.....	9
2.2.1 Pengertian Harga Pokok Produksi.....	9
2.2.2 Penentuan Harga Pokok Produksi.....	9
2.2.3 Klarifikasi Biaya.....	10
2.2.5 Metode Akumulasi Harga Pokok Produksi.....	16
2.1.6 Menyusun Laporan Harga Pokok Produksi.....	18
2.3 Kualitas produk.....	19
2.3.1 Pengertian Kualitas Produk.....	19
2.3.2 Pentingnya Kualias Produk.....	20

2.4 produk rusak.....	20
2.3.3 Pengertian Produk Rusak.....	20
2.3.4. Faktor Penyebab terjadinya Produk Rusak.....	21
2.3.5. Kerusakan Nonna! dan Kerusakan Abnormal.....	22
2.3.6 Perlakuan Akuntansi Untuk Produk Rusak.....	22
2.4 Peneliiian Terdahulu.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Jenis Peneliiian.....	28
3.2. Lokasi Penelitian.....	28
3.4 Jenis Data.....	29
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	29
3. 6 Teknik Analisis	30
BAB IV.....	31
4.1 HASIL PENELITIAN.....	31
4.1.1 Sejarah Singkat UKM Madani Ende.....	31
4.1.2 Struktur Organisasi Industri Rumah Tangga Madani Ende.....	32
4.1.3 Aktivitas di UKM Madani.....	33
4.1.4 Perlakuan Akuntansi Produk Rusak di UKM Madani.....	39
4.2 PEMBAHASAN.....	42
4.2.1 Pencatatan Produk Rusak Produksi di UKM Madani.....	42
4.2.2 Penilaian Produk Rusak Produksi UKM Madani.....	47
4.2.3. Pelaporan Produk Rusak di UKM Madani.....	47
BAB V PENUTUP.....	49
5.1 Simpulan.....	49
5.2 Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA.....	50

DAFTAR TABEL

1.1 Tabel produk jadi dan produk rusak tahun 2019.....	6
4.1 Tabel daftar bahan baku langsung UKM tahun 2019.....	35
4.2 Tabel daftar biaya tenaga kerja langsung UKM tahun 2019.....	35
4.3 Tabel daftar biaya overead pabrik UKM tahun 2019.....	36
4.4 Tabel laporan harga produksi untuk tahun berakhir periode.....	37
4.5 Tabel perbandingan perhitungan harga pokok produksi tahun 2019 berdasarkan proses UKM dengan konsep akuntansi biaya.....	4
4.6 Tabel perbandingan laba kotor tahun 2019 berdasarkan proses UKM dengan konsep akuntansi biaya.....	43

ABSTRAK

FLORENTINUS TOLA, NIM:2013440981 “ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK RUSAK DALAM PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA UKM MADANI ENDE”. Program Studi, Fakultas Ekonomi, Universitas Flores, Ende. E-mail :Florentinustola93@gmail.com. HP. 081220422880

Rumusan masalah dalam peneliiian ini adalah bagaimanakah perlakuan akuntansi produk rusak dalam menentukan harga pokok produksi pada UKM Madani Ende. Tujuannya adalah untuk mengetahui perlakuan akuntansi produk rusak dalam menetapkan harga pokok produksi pada UKM Madani Ende.

Metode yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif dan didukung oleh kuantitatif yang berupa biaya produksi yang menjadi dasar dalam perhitungan harga pokok produksi. Operasionalisasi variabel data primer yang digunakan penulis adalah perlakuan produk rusak dan data yang di gunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data skunder.

Hasil penelitian yang diperoleh menunjukkan bahwa pada UKM Madani Ende terdapat produk rusak yang bersifat normal dan laku dijual. Perlakuan akuntansi terhadap produk rusak pada UKM Madani Ende tidak dicatat dan tidak dilaporkan dalam harga pokok produksi. Menurut konsep akuntansi biaya laporan produk rusak harusnya dilaporkan dalam laporan harga pokok produksi. Meningkatnya harga pokok produksi berpengaruh terhadap menurunnya laba usaha. Dengan demikian, jika UKM Madani melaporkan produk rusak dalam laporan harga pokok produksi maka klaim terhadap laba yang diperoleh harusnya lebih kecil atau menurun.

Kata kunci; *produk rusak, perlakuan akuntansi produk rusak.*

ABSTRACT

FLORENTINUS TOLA, NIM: 2013440981 "ACCOUNTING TREATMENT ANALYSIS OF DAMAGED PRODUCTS IN DETERMINING COST OF PRODUCTION IN MADANI ENDE SMEs". Study Program, Faculty of Economics, University of Flores, Ende. E-mail: Florentinustola93@gmail.com.
HP. 081220422880

The formulation of the problem in this research is how is the accounting treatment of damaged products in determining the cost of production at UKM Madani Ende. The aim is to determine the accounting treatment of damaged products in determining the cost of production at Madani Ende SMEs. The method used is qualitative descriptive analysis and is supported by quantitative in the form of production costs which form the basis for calculating the cost of goods manufactured. Operationalization of the primary data variables used by the author is the treatment of damaged products and the data used in this study are primary data and secondary data. The results obtained indicate that in Madani Ende UKM there are damaged products that are normal and sell well. The accounting treatment for damaged products at Madani Ende SMEs is not recorded and not reported in the cost of goods manufactured. According to the cost accounting concept, the report on damaged products should be reported in the report on the cost of goods manufactured. The increase in the cost of production has an effect on decreasing operating profit. Thus, if UKM Madani reports damaged products in the report on the cost of goods manufactured, the claims for the profits earned should be smaller or decrease.

Keywords; *damaged product, damaged product accounting treatment.*