

**ANALISIS PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI ROTI TAWAR DALAM
PENETAPAN HARGA JUAL DENGAN MENGGUNAKAN METODE VARIABEL *COSTING*
(STUDI KASUS PADA DOLPHIN DONUTS BAKERY MANADO)**

*ANALYSIS OF THE CALCULATION OF COST OF PRODUCTION OF WHITE BREAD IN
DETERMINING SELLING PRICES USING THE VARIABLE COSTING METHOD
(CASE STUDI ON THE DOLPHIN DONUTS BAKERY MANADO)*

Oleh:

Alfynia Christy Mangintiu ¹

Ventje Ilat ²

Treesje Runtu ³

^{1,2,3} Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi,
Universitas Sam Ratulangi

E-mail:

¹ niamangintiu@gmail.com

² ventje_ilat@unsrat.ac.id

³ treesjeruntu@unsrat.ac.id

Abstrak : Perhitungan harga pokok produksi bertujuan untuk mengetahui berapa besarnya biaya yang dikorbankan dalam hubungannya dengan pengolahan bahan baku menjadi barang jadi atau jasa yang siap untuk dijual dan dipakai. Penelitian ini dilakukan pada Dolphin Donuts Bakery yaitu perusahaan yang bergerak dibidang produksi dan penjualan roti, kue dan pastry dll. Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengetahui perhitungan harga pokok produksi dalam penetapan harga jual dengan menggunakan metode variabel *costing*. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan sumber data yang digunakan adalah data primer. Berdasarkan hasil dari penelitian menunjukkan bahwa perhitungan harga pokok produksi pada Dolphin Donuts Bakery dan perhitungan harga pokok produksi metode variabel *costing* mendapatkan hasil yang berbeda, dimana perhitungan dengan menggunakan metode variabel *costing* lebih rendah dari pada perhitungan yang digunakan oleh Dolphin Donuts Bakery.

Kata Kunci : Harga Pokok Produksi, Variabel *Costing*.

ABSTRACT: The calculation of the cost of production aims to find out how much the costs are sacrificed in relation to processing raw materials into finished goods or services that are ready to be sold and used. This research was conducted at Dolphin Donuts Bakery, a company engaged in the production and sale of bread, cakes and pastries, etc. The purpose of this study is to determine the calculation of the cost of production in determining the selling price using the variable costing method. The type of data used is qualitative data and the data source used is primary data. Based on the results of the study show that the calculation of the cost of production at Dolphin Donuts Bakery and the calculation of the cost of production the variable costing method gets different results, where the calculation using the variable costing method is lower than the calculation used by Dolphin Donuts Bakery.

Keywords: Cost of Production, Variable Costing.

PENDAHULUAN

Latar Belakang

Pada umumnya tujuan utama perusahaan dalam melakukan kegiatan operasionalnya yaitu untuk mendapatkan keuntungan atau laba semaksimal mungkin. Hal ini dilakukan agar kelangsungan hidup perusahaan terjamin dan dapat memberi manfaat bagi masyarakat umum. Salah satu masalah yang sering dihadapi oleh manajer perusahaan yaitu penentuan harga jual produk. Harga jual sangat erat kaitannya dengan pencapaian laba. Laba dapat diartikan sebagai imbalan atas upaya perusahaan menghasilkan barang ataupun jasa. Permasalahan yang dihadapi dalam penentuan harga jual produk karena harga jual yang terlalu tinggi akan menurunkan daya beli konsumen, sebaliknya harga jual yang rendah dapat mempengaruhi pendapatan perusahaan, yang artinya berpengaruh terhadap laba dan kelangsungan hidup perusahaan. Karena itu, dibutuhkan strategi dalam efisiensi biaya produksi dan penetapan harga yang tepat.

Perhitungan harga pokok produksi sangat berperan dalam penentuan harga jual produk, sehingga harga yang ditawarkan oleh perusahaan dapat bersaing dengan perusahaan lain yang sejenis dengan kualitas produk yang baik pula. Dalam akuntansi biaya, perhitungan harga pokok produksi berfungsi dalam menetapkan, menganalisa dan melaporkan pos-pos biaya yang mengandug laporan keuangan sehingga dapat menunjukkan data yang wajar. Penentuan harga jual yang tidak tepat sering kali berakibat fatal pada masalah keuangan perusahaan atau badan usaha dan akan mempengaruhi kontinuitas usaha tersebut. Ketidaktepatan tersebut akan menimbulkan resiko pada perusahaan, misalnya kerugian yang terus menerus atau menumpuknya produk digudang karena macetnya pemasaran. Untuk itu setiap perusahaan harus menetapkan harga jualnya secara tepat karena harga merupakan satu-satunya unsur bauran pemasaran yang memberikan pemasukan atau pendapatan bagi perusahaan. Umumnya dalam menentukan harga jual yang menjadi tolak ukurnya adalah harga pokok produksi. Harga pokok produksi adalah jumlah biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk proses kegiatan produksi sehingga produk tersebut berada dipasar dan siap dijual. Biaya pabrik tidak langsung (*overhead* pabrik) meliputi biaya-biaya yang secara tidak langsung digunakan dalam proses produksi. Biaya *overhead* pabrik terdiri dari bahan tidak langsung, tenaga kerja tidak langsung, dan biaya pabrik lainnya. Kesulitan dalam pembebanan biaya *overhead* pabrik kedalam proses produksi disebabkan oleh sulitnya mengidentifikasi secara langsung dengan barang yang dihasilkan. Hal ini disebabkan oleh jenis biaya yang beragam dan jumlahnya relatif besar, seperti biaya reparasi dan pemeliharaan. Metode variabel *costing* adalah metode untuk menentukan harga pokok produk dengan hanya memperhitungkan biaya produksi variabel saja, biaya-biaya yang diperhitungkan sebagai harga pokok produksi dalam metode variabel *costing* adalah biaya produksi variabel yang terdiri dari biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik variabel. Dalam pendekatan variabel *costing*, hanya biaya-biaya produksi yang berubah sejalan dengan perubahan *output* yang diperlakukan sebagai elemen harga pokok produk.

Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengetahui perhitungan harga pokok produksi dalam penetapan harga jual dengan menggunakan metode variabel *costing* pada Dolphin Donuts Bakery Manado.

TINJAUAN PUSTAKA

Pengertian Akuntansi. James (2009:9) akuntansi adalah sistem informasi yang menyediakan laporan untuk para pemangku kepentingan mengenai aktivitas ekonomi dan kondisi perusahaan. Samryn (2012:3) akuntansi adalah suatu sistem informasi yang digunakan untuk mengubah data dari transaksi menjadi informasi keuangan. Weygandt, Kimmel, dan Kieso (2011:7) akuntansi adalah sistem informasi yang mengidentifikasi, mencatat dan mengkomunikasikan peristiwa ekonomi dari suatu organisasi kepada pihak yang memiliki kepentingan.

Pengertian Akuntansi Manajemen. Wiratna (2016:2) akuntansi manajemen adalah salah satu bidang ilmu akuntansi yang mempelajari bagaimana cara menghasilkan informasi keuangan untuk pihak manajemen yang selanjutnya akan digunakan untuk pengambilan keputusan. Halim (2013:3) akuntansi manajemen diartikan sebagai suatu kegiatan (proses) yang menghasilkan informasi keuangan bagi manajemen untuk pengambilan keputusan ekonomi dalam melaksanakan fungsi manajemen.

Biaya Produksi. Hansen dan Mowen (2002:24) biaya produksi adalah biaya yang berkaitan dengan pembuatan barang dan penyediaan jasa. Nafarin (2009: 497) biaya produksi adalah semua biaya yang berkaitan dengan produk (barang) yang diperoleh, dimana didalamnya terdapat unsur biaya produk berupa biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik.

Harga Pokok Produksi. Supriyono (2000:288) harga pokok produksi adalah elemen biaya yang diproduksi baik tetap (*fix Cost*) maupun variabel (*Variable Cost*). Bustami dan Nurlela (2010:49) harga pokok produksi adalah kumpulan biaya produksi dalam proses awal dan dikurangi persediaan produk dalam proses akhir. Harga pokok produksi terikat pada periode waktu tertentu.

Penentuan Harga Jual. Machfoedz (2005) tujuan dari penetapan suatu harga adalah untuk mencapai target perusahaan, mendapatkan laba dari penjualan, meningkatkan serta mengembangkan produksi produk, serta meluaskan target pemasaran.

Metode Variabel Costing. Mulyadi (2010) menjelaskan variabel *costing* merupakan metode penentuan harga pokok produksi yang hanya memperhitungkan biaya-biaya produksi variabel saja ke dalam harga pokok produksi, yang terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik variabel.

METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Jenis Penelitian. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif. Penelitian kualitatif merupakan prosedur penelitian yang menghasilkan data deskriptif berupa kata-kata tertulis atau lisan dari orang-orang dan perilaku yang diamati dari fenomena yang terjadi. Penelitian ini menekankan pada data berupa kata-kata, gambar dan bukan angka-angka yang disebabkan oleh adanya penerapan metode kualitatif. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perhitungan harga pokok produksi roti tawar untuk penentuan harga jual menggunakan metode variabel *costing* di perusahaan yang diteliti, membedakan atau membandingkan hasil perhitungan menurut teori pada penelitian yang didapat dan perhitungan yang diterapkan perusahaan itu sendiri. Dari perbandingan tersebut dapat diketahui apakah terdapat selisih harga yang signifikan antara masing-masing metode yang digunakan dalam proses penetapan harga jual produk.

Tempat dan Waktu Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan pada Dolphin Donuts Bakery Manado. Jln Sam Ratulangi No. 51 Wenang Utara, Kota Manado, Provinsi Sulawesi Utara.

Jenis, Sumber, dan Metode Pengumpulan Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini dapat dibagi menjadi dua jenis, yaitu data kualitatif dan data kuantitatif. Sumber data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer. Adapun alasan peneliti menggunakan sumber data primer karena data yang diambil peneliti berupa hasil dari wawancara dan dokumentasi yang dilakukan secara langsung kepada pimpinan perusahaan dan karyawan Dolphin Donuts Bakery Manado, terkait dengan data-data yang diperlukan dalam penelitian. Metode pengumpulan data yang digunakan di dalam penelitian ini adalah melakukan wawancara, dan dokumentasi.

Metode dan Proses Analisis Data

Metode analisis yang penulis gunakan dalam penelitian ini adalah dengan metode analisis deskriptif kualitatif, yaitu suatu analisis yang menguraikan atau menggambarkan bagaimana menetapkan harga produk dengan menggunakan metode variabel *costing*. Metode analisis deskriptif kualitatif, yaitu melakukan pengumpulan data, mengolah data dan menganalisis data, dan membandingkan suatu keadaan serta menjelaskan suatu keadaan sehingga dapat di tarik kesimpulan yang meliputi tentang perhitungan harga pokok produksi.

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**Hasil Penelitian**

Pada hasil penelitian ini, penulis mengambil 1 jenis produk yang akan dijadikan sampel yaitu roti tawar karena, produk tersebut merupakan produk yang paling banyak diminati oleh pelanggan karena roti tawar bisa dijadikan sebagai sarapan bagi sebagian orang yang mempunyai waktu kerja yang lebih awal dan juga buat bekal anak-anak sekolah. Penelitian ini mengambil sampel data pada bulan Juli tahun 2019. Berikut ini akan disajikan data produksi jenis roti tawar.

Tabel 1 Jumlah Produksi Roti Tawar pada Dolphin Donuts Bakery Bulan Juli 2019

Jenis Roti	Taksiran Jumlah Produk yang Dihasilkan			
	Per Hari	Per Minggu	Per Bulan	Per Tahun
Roti tawar	90 pak	630 pak	2.700 pak	32.400 pak

Sumber: Dolphin Donuts Juli 2019

Berdasarkan jumlah produksi roti tawar diatas, dapat dilihat bahwa dalam sehari jumlah roti tawar yang di produksi 90 pak, dalam seminggu roti tawar yang di produksi sebanyak 630 pak, dalam sebulan roti tawar yang diproduksi sebanyak 2.700 pak, dan dalam setahun roti tawar yang di produksi sebanyak 32.400 pak. Harga jual roti tawar adalah 15.000/ pak dan masa kerja mulai senin sampai minggu sehingga dalam masa kerjanya sebanyak 30 hari.

Tabel 2 Biaya Bahan Baku Langsung

No	Bahan Baku Langsung (dalam satuan)	Jumlah Pemakaian Bahan Baku per hari	Harga Satuan	Jumlah
1	Tepung terigu (kg)	1 kg	Rp 6.000/kg	Rp 6.000
2	Gula pasir (kg)	0.05 kg	Rp 8.000/kg	Rp 400
3	Mentega putih (kg)	0.05 kg	Rp 30.000/kg	Rp 1.500
4	Ragi (kg)	0.01 kg	Rp 25.000/kg	Rp 250
5	Pengembang (kg)	0.004 kg	Rp 35.000/kg	Rp 140
6	Garam (kg)	0.015 kg	Rp 10.000/kg	Rp 150
7	Susu bubuk (kg)	0.05 kg	Rp 85.000/kg	Rp 4.250
8	Telur (butir)	2 butir	Rp 1.500/butir	Rp 3.000
9	Air mineral (liter)	0.6 liter	-	-
Total				Rp 15.690

Sumber: Dolphin Donuts Juli 2019

Tabel 2 merupakan perincian bahan baku langsung dan biaya bahan baku roti manis dalam satu kali produksi (dalam membuat 3 pak roti manis). Biaya bahan baku dalam membuat roti manis per hari adalah Rp 15.690. Dolphin Donuts melakukan proses produksi setiap bulan, sehingga dalam penelitian ini data biaya akan dihitung menurut frekuensi produksi yakni biaya per bulan.

Tabel 3 Biaya Bahan Baku Langsung

No	Bahan baku langsung (dalam satuan)	Jumlah pemakaian bahan baku langsung per hari	Jumlah pemakaian bahan baku langsung per bulan	Harga satuan	Biaya bulanan
1	Tepung terigu (kg)	30 kg	900 kg	Rp 6.000/kg	Rp 5.400.000
2	Gula pasir (kg)	1,5 kg	45 kg	Rp 8.000/kg	Rp 360.000
3	Mentega putih (kg)	1,5 kg	45 kg	Rp 30.000/kg	Rp 1.350.000
4	Ragi (kg)	0,3 kg	9 kg	Rp 25.000/kg	Rp 225.000

5	Pengembang (kg)	0,12 kg	3,6 kg	Rp 35.000/kg	Rp 126.000
6	Garam (kg)	0,45 kg	13,5 kg	Rp 10.000/kg	Rp 135.000
7	Susu bubuk (kg)	1,5 kg	45 kg	Rp 85.000/kg	Rp 3.825.000
8	Telur (butir)	60 butir	1.800 butir	Rp1.500/butir	Rp 2.700.000
9	Air mineral (liter)	18 liter	540 liter	-	-
Total					Rp 14.121.000

Sumber: Dolphin Donuts Juli 2019

Dolphin Donuts Bakery melakukan lima kali produksi roti tawar dalam satu hari. Biaya bahan baku langsung roti tawar dalam sebulan mencapai Rp 14.121.000.

Tabel 4 Biaya Tenaga Kerja Langsung

No	Jenis pekerjaan	Jumlah tenaga kerja langsung	Jumlah Gaji Tenaga Kerja Langsung	Biaya tenaga kerja langsung	Jumlah
1	Chef	1	40% x 5.000.000	Rp 2.000.000	Rp 2.000.000
2	Koki pembantu	6	40% x 3.051.000	Rp 1.220.400	Rp 7.322.400
Total					Rp 9.322.400

Sumber: Dolphin Donuts Juli 2019

Berdasarkan tabel diatas, jumlah gaji yang diterima dari tenaga kerja langsung merupakan biaya tenaga kerja yang dikeluarkan untuk 1 jenis roti selama masa kerja satu (1) bulan. Total biaya tenaga kerja langsung yang dikeluarkan oleh perusahaan adalah sebesar Rp 9.322.400

Tabel 5 Biaya Bahan Penolong

No	Keterangan	Banyak	Harga	Jumlah (Rp)
1	Plastik bungkus roti	3.000 pcs	1.400 / 5 pcs	840.000
2	Klip roti tawar	3.000 pcs	7.200 / 50 pcs	432.000
3	Sarung tangan	100 pcs	40% x 8.500/100 pcs	3.400
4	Masker mulut	50 pcs	40% x 29.000/50 pcs	11.600
5	Pembuskus kepala/topi	25 pcs	40% x 9.000 / 25 pcs	3.600
6	Tisu dapur	5 pcs	40% x 21.000	42.000
7	Celemek	20 pcs	40% x 12.000	96.000
TOTAL				1.428.600

Sumber: Dolphin Donuts Juli 2019

Produksi roti tawar sebesar 40% dari total produksi semua jenis roti yang di produksi pada dolphin donuts bakery, sehingga biaya bahan penolong juga dihitung 40% dari total biaya bahan penolong, karena semua karyawan bekerja untuk semua jenis roti. Berdasarkan tabel diatas, biaya bahan penolong pada Dolphin Donuts Bakery sebesar Rp 1.428.600.

Tabel 6 Biaya Penyusutan Gedung, Mesin, dan Peralatan

No	Keterangan	Banyak	Harga (Rp)	Jumlah (Rp)	Masa Pakai (tahun)	Penyusutan Perbulan (Rp)
1	Gedung	1	1.400.000.000	40% x 1.400.000.000	22	2.121.212
2	Mesin Pemotong Roti	2	6.750.000	40% x 13.500.000	8	56.250
3	Mesin Oven Roti	3	8.350.000	40% x 25.050.000	8	104.375
4	Proofer/ Pengembang Roti	2	4.900.000	40% x 9.800.000	8	40.833
4	Mixer Roti	4	3.000.000	40% x 12.000.000	7	57.143
6	Planetary Mixer	4	3.720.500	40% x 14.880.000	7	70.857
7	Spiral Mixer	4	3.800.000	40% x 15.200.000	7	72.381
TOTAL				1.490.430.000		2.523.051

Sumber: Dolphin Donuts Juli 2019

Produksi roti tawar sebesar 40% dari total produksi semua jenis roti yang di produksi pada dolphin donuts bakery, sehingga biaya penyusutan juga dihitung 40% dari total biaya penyusutan untuk proses perhitungan biaya produksi, karena semua mesin dan peralatan dipakai untuk semua jenis roti. Berdasarkan tabel diatas, biaya penyusutan pada Dolphin Donuts Bakery dengan menggunakan metode rata-rata dengan total penyusutan sebesar Rp 2.523.051 per bulan.

Tabel 7 Biaya Overhead Pabrik Variabel

Jenis Biaya	Total Biaya
Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Variabel :	
- Biaya Listrik	Rp 1.000.000 x 40% = 400.000
- Biaya Air	Rp 1.500.000 x 40% = 600.000
- Biaya Gas	Rp 1.000.000 x 40% = 400.000
- Biaya Penolong	Rp 1.428.600
- Biaya Penyusutan Gedung, Mesin, dan Peralayan	Rp 2.523.051
Total Biaya Overhead Pabrik Variabel	Rp 5.351.651

Sumber: Dolphin Donuts Juli 2019

Produksi roti tawar sebesar 40% dari total produksi semua jenis roti yang di produksi pada dolphin donuts bakery, sehingga biaya *overhead* (biaya listrik, biaya air dan biaya gas) juga dihitung 40% dari total biaya untuk proses perhitungan biaya produksi, karena semua biaya *overhead* dipakai untuk semua jenis roti. Berdasarkan tabel diatas, biaya overhead pabrik pada Dolphin Donuts Bakery selama bulan Juli 2019 adalah sebesar Rp 5.351.651.

Pembahasan

Metode variabel *costing* adalah metode untuk menentukan harga pokok produk dengan hanya memperhitungkan biaya produksi variabel saja. Pendekatan variabel *costing* yaitu menghitung seluruh pengeluaran yang terjadi mulai dari bahan baku, biaya *overhead* pabrik, biaya tenaga kerja langsung, biaya tenaga kerja tidak langsung, menghitung harga pokok produksi kemudian menetapkan harga jual dengan menambahkan *mark up* sesuai dengan keuntungan berapa persen yang diinginkan perusahaan.

Tabel 8 Harga Pokok Produksi dengan Metode Variabel Costing

Bahan baku langsung	Rp	14.121.000
Biaya tenaga kerja langsung	Rp	9.322.400
Biaya <i>overhead</i> pabrik variabel	Rp	5.351.651
Total biaya produksi	Rp	28.795.051

Sumber: Hasil Olahan, 2019

Tabel 8 diatas menunjukkan bahwa total biaya produksi roti tawar selama bulan Juli 2019 adalah Rp 28.795.051 dengan jumlah roti tawar selama sebulan adalah 2.700 buah.maka harga pokok produksi di hitung sebagai berikut :

$$\begin{aligned} \text{Harga pokok produksi} &= \frac{\text{total biaya produksi}}{\text{total produksi sebulan}} \\ &= \frac{\text{Rp } 28.795.051}{2.700} \\ &= \text{Rp } 10.665 \end{aligned}$$

Selanjutnya harga jual produksi dapat dihitung dengan menjumlahkan Total Biaya Produksi dengan laba yang ditetapkan sebesar 20% kemudian dibagi Total Produksi Produk selama sebulan. Perhitungannya adalah sebagai berikut:

$$\begin{aligned} \text{Harga jual produk} &= \frac{\text{total biaya produksi} + \text{laba yang diharapkan}}{\text{total produksi sebulan}} \\ &= \frac{\text{Rp } 28.795.051 + (20\% \times \text{Rp } 28.795.051)}{2.700} \end{aligned}$$

$$= \frac{\text{Rp } 34.554.061}{2.700}$$

$$= \text{Rp } 12.798.$$

Berdasarkan perhitungan tersebut, harga jual produk roti tawar dengan menggunakan metode *variable costing* setelah ditambahkan laba yang diharapkan sebesar 20% adalah Rp 12.798.

Tabel 4.9 Perbedaan Harga Jual Produk Perusahaan dengan Metode Variabel *Costing*

Jenis Produk	Perusahaan	Variabel Costing	Selisih
Roti Tawar	Rp 15.000	Rp 12.798	Rp 2.202

Sumber : Hasil Olahan, 2019

Dari hasil perhitungan diatas maka dapat dibandingkan harga jual produk dengan metode perusahaan dan metode variabel *costing*. Harga jual produk perusahaan untuk produk roti tawar sebesar Rp 15.000, sedangkan menurut metode variabel *costing* untuk produk roti tawar sebesar Rp 12.798 Harga jual produk menurut perusahaan dan metode variabel *costing* mempunyai selisih yang cukup besar yaitu Rp 2.202.

PENUTUP

Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan terhadap perhitungan harga jual produksi dalam penetapan harga jual roti tawar Dolphin Donuts Bakery dengan menggunakan metode variabel *costing* maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Dengan menggunakan metode variabel *costing* biaya produksi Dolphin Donuts Bakery per satuan produk untuk roti tawar Rp 10.665, dan dengan penambahan laba yang dikehendaki sebesar 20%, maka harga jual per satuan produk roti tawar menjadi Rp 12.798. Maka dapat dibandingkan harga jual produk perusahaan dengan menggunakan metode tradisional dan metode variabel *costing* adalah Rp 15.000 untuk harga jual menggunakan metode tradisional dan Rp 12.798 untuk harga jual dengan menggunakan metode variabel *costing*, dan mempunyai selisih sebesar Rp 2.202.
2. Penetapan harga jual yang ditetapkan oleh Dolphin Donuts Bakery masih menggunakan metode harga jual yang ditetapkan oleh produsen, yaitu harga jual yang mengikuti harga pasaran yang telah ditetapkan oleh usaha-usaha dagang sejenis lainnya. Harga jual yang ditetapkan perusahaan lebih tinggi dari pada harga jual yang dihitung berdasarkan metode variabel *costing*.

Saran

Dari hasil penelitian sebagaimana telah disimpulkan diatas, disarankan agar Dolphin Donuts Bakery :

1. Perhitungan untuk menentukan harga jual produk dengan menggunakan metode variabel *costing* dapat mengidentifikasi secara signifikan biaya-biaya produksi per produk.
2. Sebaiknya Dolphin Donuts Bakery memperbaiki kekurangan yang dimiliki, selain itu Dolphin Donuts Bakery harus dapat mempertahankan atau bahkan meningkatkan keunggulan-keunggulan yang sudah dimiliki untuk dapat meningkatkan tingkat penjualan.
3. Dolphin Donuts Bakery harus melakukan survei secara berkala ke toko-toko roti lain untuk melihat keunggulan-keunggulan toko roti tersebut dan jika memungkinkan hal tersebut dapat diterapkan pada Dolphin Donuts Bakery.

DAFTAR PUSTAKA

Bustami, B., dan Nurlela.2010. *Akuntansi Biaya*. Edisi Kedua. Jakarta: Mitra. Kencana Media.

Halim, Abdul. 2013. *Akuntansi Manajemen*. Edisi Kedua. Yogyakarta: BPFE.

Hansen, dan Mowen. 2002. *Akuntansi Biaya*. Edisi 13. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.

James, Hall. 2009. *Accounting Information System*. Jakarta: Salemba Empat.

Machfoedz, M. 2005. *Pengantar Pemasaran Modern*. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. 2010. *Sistem Akuntansi*. Edisi Tiga. Cetakan Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.

Nafarin, M. 2009. *Penganggaran Perusahaan*. Edisi Tiga. Jakarta: Salemba Empat.

Samryn, L.M. 2012. *Akuntansi Manajemen*. Edisi Pertama. Jakarta: Kencana.

Supriyono. 2000. *Akuntansi Biaya : Perencanaan dan Pengendalian Biaya Serta Pembuatan Keputusan*. Edisi Dua. Buku 2. Yogyakarta: BPFE.

Wiratna, Sujarweni.V. 2016. *Akuntansi Manajemen, Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Weygandt, J. Jerry., Paul, D. Kimmel, dan Donald, E. Kieso. 2011. *Intermediate Accounting*. Edisi Keduabelas. Jakarta: Erlangga.

