

SKRIPSI

PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK UTAMA DAN PRODUK
SAMPINGAN TERHADAP LABA USAHA (STUDI KASUS PADA UD.
WINDA ART GALLERY SIDOARJO)



Oleh :

AFIEAH MAYHANI SAFFANAH
NBI : 1221800068

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2022

SKRIPSI

**PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK UTAMA DAN PRODUK
SAMPINGAN TERHADAP LABA USAHA (STUDI KASUS PADA UD.
WINDA ART GALLERY SIDOARJO)**



Oleh :

AFIFAH MAYHANI SAFFANAH

NBI : 1221800068

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2022

**PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK UTAMA DAN PRODUK
SAMPINGAN TERHADAP LABA USAHA (STUDI KASUS PADA UD.
WINDA ART GALLERY SIDOARJO)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna
mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh :

AFIFAH MAYHANI SAFFANAH

NBI : 1221800068

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Afifah Mayhani Saffanah
NBI : 1221800068
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Perlakuan Akuntansi Produk Utama dan Produk Sampingan Terhadap Laba Usaha (Studi Kasus Pada UD. Winda Art Gallery)

Surabaya, 17 Desember 2021

Mengetahui / Menyetujui
Pembimbing,



Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM,Ak.,CA




LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 21 Januari 2022.

TIM PENGUJI :

1. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si,Ak.,CA.
2. Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM,Ak.,CA.
3. Dr. Maria Yovita R. Pandin, MM.,CMA.,CPA.

TANDA TANGAN

- Ketua : 
- Anggota : 
- Anggota : 

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si,Ak.,CA
NPP.20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap (KTP)	Afifah Mayhani Saffanah
NBI	1221800068
Fakultas	Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	Akuntansi
NIK (KTP)	3515144705000001
Alamat Rumah (KTP)	Mutiara Kebonagung E-9, RT 024 RW 007, Desa Kebonagung, Kec. Sukodono, Kab. Sidoarjo

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

“PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK UTAMA DAN PRODUK SAMPINGAN TERHADAP LABA USAHA (STUDI KASUS PADA UD. WINDA ART GALLERY SIDOARJO)”

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggungjawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Surabaya, 17 Desember 2021

Yang membuat,



(Afifah Mayhani Saffanah)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. SEMOLOWARU 45
SURABAYA TELP. 031
593 1800 (Ext. 311)
e-mail : perpus@untag-sby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai Civitas Akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Afifah Mayhani Saffanah
NBI/ NPM : 1221800068
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

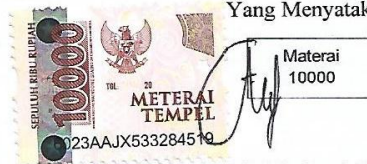
Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

Perlakuan Akuntansi Produk Utama dan Produk Sampingan terhadap Laba Usaha (Studi Kasus pada UD. Winda Art Gallery Sidoarjo)

Dengan *Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive Royalty - Free Right)*, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada tanggal : 17 Desember 2021

Yang Menyatakan,



(Afifah Mayhani Saffanah)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tujukan kepada:

1. Dra. Rr. Adiati Trihastuti, MM,Ak.,CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran selama proses perkuliahan saya.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPA. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak.,CA.,CPAI. selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran selama proses perkuliahan.

5. Seluruh Staff dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
6. Bapak Parsuto, Ibu Lis, Mbak Winda serta seluruh karyawan UD. Winda Art Gallery yang telah mengizinkan saya menjadikan tempat atau objek dalam penelitian saya. Terima kasih juga karena telah membantu kelancaran proses penelitian skripsi saya.
7. Keluarga saya Bapak Agus Juswanto, Ibu Nunuk Susiati Riandani, Adik Faishal Azis Murtadha, dan seluruh keluarga besar yang telah mendukung dan menyemangati saya dalam proses pengerjaan skripsi dari awal sampai akhir. Terima kasih juga karena selalu senantiasa mendo'akan saya demi kelancaran skripsi ini.
8. Seluruh teman dan sahabat seperjuangan akuntansi dari awal perkuliahan sampai saat ini, khususnya Adinda Fatika Primahadva, Lafitatul Astinah, dan Lailatul Nisa Ramadhani. Terima kasih karena telah menemani dan mendukung saya dalam proses pengerjaan skripsi.
9. Spesial untuk Muhammad Wahyudi dan Sufairo terima kasih karena telah menemani dan mendukung sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. Motto saya adalah "*Yesterday is history, tomorrow is a mystery, but today is a gift*" yang artinya kemarin adalah sejarah, esok adalah misteri, tetapi hari ini adalah anugerah. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terima kasih.

Surabaya, 17 Desember 2021



Afifah Mayhani Saffanah

RINGKASAN

UD. Winda Art Gallery merupakan salah satu usaha pigura yang berada di daerah Sidoarjo. Usaha tersebut belum menerapkan perlakuan akuntansi atas produk sampingan dalam laporan laba/rugi UD Winda art Gallery. Sehingga peneliti mendeskripsikan empat perlakuan akuntansi terhadap produk sampingan. Adapun empat perlakuan tersebut yaitu: 1) Hasil penjualan produk sampingan diperlakukan sebagai pendapatan di luar usaha. Untuk tahun 2018 dapat meningkatkan laba sebesar 0,018%, tahun 2019 dapat meningkatkan laba sebesar 0,032%, dan tahun 2020 dapat meningkatkan laba sebesar 0,015%. 2) Hasil penjualan produk sampingan diperlakukan sebagai tambahan pendapatan penjualan produk utama. Untuk tahun 2018 dapat meningkatkan laba sebesar 0,018%, tahun 2019 dapat meningkatkan laba sebesar 0,032%, dan tahun 2020 dapat meningkatkan laba sebesar 0,015%. 3) Hasil penjualan produk sampingan diperlakukan sebagai pengurang harga pokok penjualan. Untuk tahun 2018 dapat meningkatkan laba sebesar 0,047%, tahun 2019 dapat meningkatkan laba sebesar 37,171%, dan tahun 2020 dapat meningkatkan laba sebesar 0,053%. 4) Hasil penjualan produk sampingan diperlakukan sebagai pengurang total biaya produksi. Untuk tahun 2018 dapat meningkatkan laba sebesar 0,018%, tahun 2019 dapat meningkatkan laba sebesar 0,032%, dan tahun 2020 dapat meningkatkan laba sebesar 0,015%.

SUMMARY

UD. Winda Art Gallery is one of the frame businesses located in the Sidoarjo area. The business has not implemented accounting treatment of by products in ud winda art gallery's profit/loss statement. So the researcher describes four accounting treatments of by products. The four treatments are: 1) The sales of by products are treated as out-of-business income. For 2018 it can increase profits by 0.018%, in 2019 it can increase profits by 0.032%, and in 2020 it can increase profits by 0.015%. 2) The sales proceeds of by products are treated as additional sales revenue of the main product. For 2018 it can increase profits by 0.018%, in 2019 it can increase profits by 0.032%, and in 2020 it can increase profits by 0.015%. 3) The proceeds of the sale of by products are treated as a reduction in the cost of goods sold. For 2018 it can increase profits by 0.047%, in 2019 it can increase profits by 37.171%, and in 2020 it can increase profits by 0.053%. 4) The proceeds of sale of by products are treated as a reduction in the total cost of production. For 2018 it can increase profits by 0.018%, in 2019 it can increase profits by 0.032%, and in 2020 it can increase profits by 0.015%.

ABSTRAK

UD. Winda Art Gallery yang berada di daerah Sidoarjo merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang usaha pigura. UD. Winda Art Gallery belum menerapkan perlakuan akuntansi terhadap produk sampingan, dimana penjualan dari produk sampingan belum dimasukkan ke dalam Laporan Laba/Rugi. Sehingga peneliti mendeskripsikan empat perlakuan akuntansi terhadap produk sampingan dengan memasukkan penjualan ke dalam laporan keuangan perusahaan. Adapun tujuan penelitian yang ingin dicapai dalam penelitian ini sesuai dengan rumusan masalah adalah untuk mengetahui perhitungan harga pokok produksi produk utama dan produk sampingan serta untuk mengetahui perlakuan akuntansi terhadap laba usaha. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kombinasi, yaitu menggabungkan antara metode kualitatif dan metode kuantitatif. Dalam penelitian ini data yang dibutuhkan oleh peneliti adalah data primer dan data sekunder. Pengumpulan data yang dilakukan adalah melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian yang diperoleh dapat disimpulkan bahwa UD. Winda Art Gallery dapat memperoleh laba maksimal pada tahun 2018 apabila menerapkan metode hasil penjualan produk sampingan diperlakukan sebagai pengurang harga pokok penjualan yaitu sebesar Rp. 676.919.950,-. Begitu pula pada tahun 2019 dengan menerapkan metode yang sama dengan tahun sebelumnya sehingga dapat memperoleh laba sebesar Rp. 1.129.932.550,-. Sedangkan pada tahun 2020 menerapkan metode hasil penjualan produk sampingan diperlakukan sebagai pengurang total biaya produksi dan memperoleh laba sebesar Rp. 518.316.875,-.

Kata Kunci: Perlakuan Akuntansi, Produk Utama, Produk Sampingan

ABSTRACT

UD. Winda Art Gallery located in the Sidoarjo area is a manufacturing company engaged in the field of frame business. UD. Winda Art Gallery has not implemented accounting treatment of by products, where sales of by products have not been included in the Income/Loss Statement. So researchers describe four accounting treatments of by products by incorporating sales into a company's financial statements. The purpose of the research to be achieved in this study in accordance with the formulation of the problem is to know the calculation of the cost of production of the main product and by products and to know the accounting treatment of business profit. The method used in this study is a combination method, which combines qualitative methods and quantitative methods. In this study the data needed by researchers is primary data and secondary data. The data collection is done through interviews, observations, and documentation. The results of the research obtained can be concluded that UD. Winda Art Gallery can get maximum profit in 2018 if it applies the method of selling by products treated as a reduction in the cost of goods sold, which is Rp. 676,919,950,-. Similarly, in 2019 by applying the same method as the previous year so that it can earn a profit of Rp. 1,129,932,550,-. While in 2020 applying the method of selling by products is treated as a reduction in total production costs and earns a profit of Rp. 518,316,875,-.

Keywords: *Accounting Treatment, Main Products, By Products*

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH vi	
KATA PENGANTAR	vii
RINGKASAN	ix
SUMMARY	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II	7
KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Akuntansi Biaya	7
2.1.2 Biaya	9
2.1.3 Produk Utama dan Produk Sampingan	11
2.1.4 Akuntansi untuk Produk Sampingan	19

2.1.5	Harga Pokok Produksi	22
2.1.6	Laba Usaha.....	30
2.2	Penelitian Terdahulu	39
2.3	Kerangka Konseptual.....	46
BAB III	49
METODE PENELITIAN	49
3.1	Desain Penelitian.....	49
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	49
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	49
3.4	Teknik Pengumpulan Data	50
3.5	Definisi Variabel dan Definisi Operasional	51
3.5.1	Definisi Variabel	51
3.5.2	Definisi Operasional	51
3.6	Proses Pengolahan Data	52
3.7	Metode Analisis Data.....	52
BAB IV	53
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	53
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	55
4.2.1	Perlakuan Akuntansi Produk Utama dan Produk Sampingan UD. Winda Art Gallery.....	55
4.2.2	Penentuan Harga Pokok Produksi UD. Winda Art Gallery.....	57
4.2.3	Laba UD. Winda Art Gallery	61
4.3	Pembahasan Hasil Temuan Penelitian.....	65
4.3.1	Perlakuan Akuntansi Produk Sampingan.....	65
4.3.1.1	Hasil Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Pendapatan di Luar Usaha	65
4.3.1.2	Hasil Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Tambahannya Pendapatan Penjualan Produk Utama.....	69

4.3.1.3	Hasil Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Pengurang Harga Pokok Penjualan.....	73
4.3.1.4	Hasil Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Pengurang Total Biaya Produksi	77
4.3.2	Hasil Rekapitulasi Total Laba untuk Perlakuan Akuntansi Laba Produk Sampingan	81
4.4	Keterbatasan Penelitian	82
BAB V.....		83
PENUTUP.....		83
5.1	Simpulan.....	83
5.2	Saran	85
DAFTAR PUSTAKA		87
LAMPIRAN.....		89

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	42
Tabel 4.1	Hasil Produksi Produk Utama UD. Winda Art Gallery Tahun 2018-2020	56
Tabel 4.2	Hasil Produk Sampingan UD. Winda Art Gallery Tahun 2018-2020	57
Tabel 4.3	Total Biaya Bahan Baku	58
Tabel 4.4	Total Biaya Tenaga Kerja Langsung	59
Tabel 4.5	Total Biaya Overhead Pabrik.....	61
Tabel 4.6	Laba Produk Utama UD. Winda Art Gallery Tahun 2018.....	62
Tabel 4.7	Laba Produk Utama UD. Winda Art Gallery Tahun 2019.....	62
Tabel 4.8	Laba Produk Utama UD. Winda Art Gallery Tahun 2020.....	63
Tabel 4.9	Laba Produk Sampingan UD. Winda Art Gallery Tahun 2018....	64
Tabel 4.10	Laba Produk Sampingan UD. Winda Art Gallery Tahun 2019....	64
Tabel 4.11	Laba Produk Sampingan UD. Winda Art Gallery Tahun 2020....	65
Tabel 4.12	Rekapitulasi Total Laba Apabila Hasil Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Pendapatan Di Luar Usaha ...	69
Tabel 4.13	Rekapitulasi Total Laba Apabila Hasil Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Tambahan Pendapatan Penjualan Produk Utama.....	73
Tabel 4.14	Rekapitulasi Total Laba Apabila Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Pengurang Harga Pokok Penjualan.....	72
Tabel 4.15	Rekapitulasi Total Laba Hasil Penjualan Produk Sampingan Diperlakukan Sebagai Pengurang Total Biaya Produksi	81
Tabel 4.16	Rekapitulasi Total Laba Penjualan Produk Sampingan Berdasarkan Perlakuan Akuntansi.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	47
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.Surat Permohonan Izin Penelitian	89
Lampiran 2.Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian.....	90
Lampiran 3. Kartu Bimbingan Skripsi	91
Lampiran 4. Hasil Turnitin	92