

ANALISIS ALOKASI BIAYA ASET BIOLOGIS DALAM PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI MENGGUNAKAN METODE *FULL COSTING* PADA USAHA IKAN KOI

Oleh

Kadek Rian Saputra, NIM. 2217051275

Jurusan Ekonomi dan Akuntansi , Fakultas Ekonomi

ABSTRAK

Usaha budidaya ikan koi memiliki potensi ekonomi yang tinggi, namun pengelolaan biaya produksinya masih sering dilakukan secara sederhana. Kondisi tersebut ditemukan pada usaha budidaya ikan koi milik Komang Sudirpa di Dusun Jembong, Desa Ambengan, Kecamatan Sukasada, Kabupaten Buleleng, yang belum mengalokasikan biaya perolehan indukan sebagai aset biologis ke dalam perhitungan harga pokok produksi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis alokasi biaya aset biologis indukan dalam perhitungan harga pokok produksi menggunakan pendekatan *full costing*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dengan teknik pengumpulan data melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi. Analisis dilakukan dengan mengidentifikasi komponen biaya produksi yang terdiri atas biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, biaya overhead pabrik, serta biaya aset biologis indukan yang dialokasikan menggunakan pendekatan penyusutan dan pendekatan nilai wajar berdasarkan PSAK 69. Hasil penelitian menunjukkan bahwa indukan ikan koi merupakan aset biologis produktif yang digunakan dalam beberapa siklus produksi sehingga biaya perolehannya perlu dialokasikan secara sistematis ke dalam biaya produksi. Perhitungan harga pokok produksi menggunakan metode *full costing* menghasilkan harga pokok produksi sebesar Rp10.987.000 dengan pendekatan penyusutan dan Rp8.903.667 dengan pendekatan nilai wajar. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa pendekatan penyusutan lebih sesuai digunakan untuk kepentingan pengalokasian biaya dalam perhitungan harga pokok produksi, sedangkan pendekatan nilai wajar lebih mampu merepresentasikan kondisi ekonomi aset biologis yang sebenarnya. Penelitian ini memberikan referensi bagi pelaku usaha dalam mengelola biaya produksi dan memperlakukan aset biologis secara lebih tepat.

Kata kunci: aset biologis, harga pokok produksi, *full costing*, indukan ikan koi, PSAK 69

**ANALYSIS OF BIOLOGICAL ASSET COST ALLOCATION IN THE
CALCULATION OF COST OF GOODS MANUFACTURED USING THE
FULL COSTING METHOD IN A KOI FISH FARMING BUSINESS**

By

Kadek Rian Saputra, NIM 2217051275

Department of Economic and Accounting

ABSTRACT

Koi fish farming has high economic potential; however, production cost management is still often carried out in a simple manner. This condition was found in the koi fish farming business owned by Komang Sudirpa in Jembong Hamlet, Ambengan Village, Sukasada District, Buleleng Regency, where the acquisition cost of broodstock as biological assets has not been allocated to the cost of goods manufactured. This study aims to analyze the allocation of broodstock biological asset costs in calculating the cost of goods manufactured using the full costing approach. This study employed a descriptive qualitative approach, with data collected through observation, interviews, and documentation. The analysis identified production cost components consisting of direct material costs, direct labor costs, factory overhead costs, and broodstock biological asset costs allocated using the depreciation approach and the fair value approach based on PSAK 69 Agriculture. The results show that koi broodstock are productive biological assets used in several production cycles; therefore, their acquisition costs should be systematically allocated to production costs. The full costing method resulted in a cost of goods manufactured of IDR 10,987,000 under the depreciation approach and IDR 8,903,667 under the fair value approach. The results also show that the depreciation approach is more appropriate for cost allocation in calculating the cost of goods manufactured, while the fair value approach better represents the actual economic condition of biological assets. This study provides a reference for business owners in managing production costs and treating biological assets appropriately.

Keywords: *Biological Assets, Cost of Goods Manufactured, Full Costing, Koi Broodstock, PSAK 69*