

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

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)
JURUSAN EKONOMI DAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. NIP.197311092010121001
Pembimbing II	I Gd Nandra Hary Wiguna, S.E., M.Si NIP.198902192024211001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Skripsi oleh Kadek Rian Saputra ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 15 Juli 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd. NIP.197703152002122003
Anggota	Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. NIP.197311092010121001
Anggota	I Gd Nandra Hary Wiguna, S.E., M.Si NIP.198902192024211001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Menyetujui

Ketua Ujian	Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si. NIP.196810291993032001
Sekretaris Ujian	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “**Analisis Alokasi Biaya Aset Biologis dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Full Costing pada Usaha Ikan Koi**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan, atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 23 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,


Kadek Rian Saputra

MOTTO

Bertumbuh melalui proses, berhasil melalui ketekunan.

Setiap langkah dalam proses adalah pembelajaran, dan setiap ketekunan adalah jalan menuju keberhasilan.



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Alokasi Biaya Aset Biologis dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi menggunakan Metode *Full Costing* pada Usaha Ikan Koi”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana pendidikan pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak dukungan, bimbingan, arahan, serta bantuan, baik secara moral maupun material, dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada.

1. Bapak Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan kesempatan serta menyediakan berbagai fasilitas dan layanan akademik sehingga penulis dapat menempuh dan menyelesaikan studi dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan dukungan serta menyediakan fasilitas akademik yang menunjang kelancaran proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan arahan, dukungan, dan kebijakan sehingga penulis dapat menyelesaikan proses studi dan penyusunan skripsi dengan lancar.
4. Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah membantu dan memfasilitasi berbagai kebutuhan administrasi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu untuk

memberikan bimbingan, arahan, saran, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi hingga dapat diselesaikan dengan baik.

6. I Gede Nandra Hary Wiguna, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan bimbingan, masukan, serta dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd., selaku Dosen Penguji, yang telah memberikan kritik, saran, serta masukan yang membangun sebagai bahan evaluasi dan penyempurnaan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi S1 Pendidikan Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan, pengalaman, serta bimbingan selama penulis menempuh pendidikan, sehingga menjadi bekal yang berharga dalam menyelesaikan studi dan penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh staf dan pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan pelayanan, bantuan, dan dukungan administrasi dengan baik sehingga proses perkuliahan maupun penyusunan skripsi dapat berlangsung dengan lancar.
10. Bapak Komang Sudirpa, selaku pemilik usaha budidaya ikan koi, yang telah memberikan izin, meluangkan waktu, serta membantu penulis dalam memberikan informasi dan data yang diperlukan selama proses penelitian sehingga penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik.
11. Yang penulis hormati dan sayangi, Ibu K.D.A dan Bapak P. AR, selaku orang tua penulis, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, perhatian, motivasi, serta dukungan yang tiada henti kepada penulis. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala pengorbanan, baik secara materi maupun nonmateri, yang telah diberikan dengan penuh ketulusan. Secara khusus, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada Bapak atas kerja keras, semangat, dan pengorbanannya dalam membiayai pendidikan penulis hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Yang penulis sayangi, G.R, K.R.P, dan KRJ, selaku kakak dan adik penulis, yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat, serta menjadi sumber

motivasi bagi penulis dalam menghadapi setiap proses dan tantangan hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

13. Kepada diri sendiri, Kadek Rian Saputra, terima kasih atas segala usaha, kesabaran, dan ketekunan yang telah diberikan selama menempuh perjalanan akademik. Terima kasih karena telah mampu bertahan, terus belajar, serta tidak menyerah dalam menghadapi setiap tantangan dan proses hingga akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
14. Kak Hend, yang telah menjadi sosok penyemangat bagi penulis selama menjalani berbagai tantangan dalam proses perkuliahan dan penyusunan skripsi. Terima kasih atas setiap pencerahan, nasihat, motivasi, serta dukungan yang diberikan tanpa henti. Kehadiran dan perhatian Kak Hend menjadi salah satu sumber kekuatan bagi penulis untuk tetap bertahan, terus berproses, dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
15. Rendy Oktaviananda, Alvan Eka Putra Suryana, Kadek Ayu Resmi Ningsih, Serly Meilani Putri, Kadek Sukma Sari, Komang Muliasih, I Komang Yuda Sastrawan, dan Siprianus Mean Tupen, selaku sahabat dan rekan seperjuangan penulis sejak masa awal perkuliahan, yang senantiasa memberikan kebersamaan, dukungan, motivasi, serta berbagai masukan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
16. Kak Yurika, Kak Nanda Arini, Kak Dwi Ariasa, serta teman-teman angkatan 2022 yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan semangat, berbagi informasi dan pengalaman, serta menemani proses belajar dan penyusunan skripsi hingga dapat diselesaikan dengan baik.
17. Kepada seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung, namun tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan penulisan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak guna penyempurnaan karya ini di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi, baik secara teoritis maupun praktis, khususnya bagi pengembangan ilmu pengetahuan di bidang ekonomi.

Singaraja, Juli 2026

Penulis



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Permasalahan	11
1.3 Pembatasan Masalah.....	12
1.4 Rumusan Masalah.....	13
1.5 Tujuan Penelitian	13
1.6 Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN TEORI.....	15
2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	15
2.2 Landasan Teori.....	19
2.3 Kerangka Berpikir.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	33
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	34
3.3 Subjek dan Objek Penelitian	35
3.4 Jenis dan Sumber Data	36
3.5 Metode Pengumpulan Data	36
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Deskripsi Data.....	41

4.2 Komponen Biaya Produksi	54
4.3 Perlakuan Aset Biologis Indukan dalam Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Pendekatan <i>Full Costing</i>	80
4.4 Perhitungan Harga Pokok Produksi Ikan Koi Komang Sudirpa Menggunakan Metode <i>Full Costing</i>	92
4.5 Implikasi.....	102
BAB V PENUTUP	106
5.1 Ringkasan.....	106
5.2 Simpulan	108
5.3 Saran.....	109
DAFTAR RUJUKAN	112
LAMPIRAN.....	117
RIWAYAT HIDUP	121



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kajian Penelitian yang Relevan	15
Tabel 4.1 Kategori Benih Ikan Koi Berdasarkan Kualitas Corak	49
Tabel 4.2 Estimasi Produksi dan Survival Rate Ikan Koi per Siklus Produksi.....	50
Tabel 4.3 Jumlah Aset Biologis	54
Tabel 4.4 Aset Tetap	58
Tabel 4.5 Bahan Baku	61
Tabel 4.6 Biaya Bahan Baku Langsung	67
Tabel 4.7 Biaya Tenaga Kerja.....	72
Tabel 4.8 Biaya Overhead Tetap	75
Tabel 4.9 Biaya Overhead Pabrik Variabel.....	77
Tabel 4.10 Total Biaya Overhead Pabrik	78
Tabel 4.11 Penyusutan Aset Biologis Indukan.....	85
Tabel 4.12 Perubahan Nilai Indukan	89
Tabel 4.13 HPP Metode Full Costing Melalui Pendekatan Konservatif.....	93
Tabel 4.14 HPP Metode Full Costing Melalui Pendekatan PSAK 69	96
Tabel 4.15 Perbedaan Nilai Harga Pokok Produksi	100



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	32
Gambar 4.1 Dokumentasi Bersama Pemilik Usaha Budidaya Ikan Koi.....	41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Penelitian.....	117
Lampiran 2. Dokumentasi Penelitian.....	118

