



Akuntansi Biaya

Clara Susilawati, SE., M.Si.

FX. Anton, ST., M.Si.

Diterbitkan oleh :
UPT. Penerbitan dan Desain
Universitas Katolik Soegijapranata

ISBN 978-979-1268-66-0

BAB IV HARGA POKOK PESANAN

Clara Susilawati, MSi



Jurusan Akuntansi Unika Soegijapranata

SISTEM PERHITUNGAN BIAYA PRODUK (*PRODUCT COSTING*)

- *Cost accumulation method* merupakan metode untuk mengumpulkan biaya berdasarkan pesanan (*job order costing*) atau berdasarkan proses (*process costing*).
- *Cost measurement method*, yaitu sistem perhitungan biaya aktual (*actual costing system*), normal (*normal costing system*), atau standar(*standard costing system*).
- Metode pengalokasian biaya overhead yaitu sistem untuk mengalokasikan biaya overhead berdasarkan sistem tradisional (*traditional costing*)atau berdasarkan aktifitas (*activity-based costing*).

SISTEM HARGA POKOK PESANAN

- Sistem biaya pesanan (*job order costing*) adalah sistem perhitungan biaya produk yang mengakumulasikan biaya-biaya dan membebankannya pada pesanan tertentu.
- Tujuannya adalah untuk mengetahui biaya produk per jenis pesanan.
- Dokumen pendukung dalam sistem harga pokok pesanan adalah kartu harga pokok pesanan (*job cost sheet*).

PT. PRANATA
JL. PAWIYATAN LUHUR IV

KARTU HARGA POKOK

NO.PESANAN	:	PEMESAN	:
JENIS PRODUK	:	SIFAT PESANAN	:
TGL PESAN	:	JUMLAH	:
TGL .SELESAI	:	HARGA JUAL	:

TGL	KETERANGAN	Biaya Bahan (BBB)	Biaya Tenaga Kerja Langsung (BTKL)	Biaya Oherhead Pabrik (BOP)
JUMLAH				
Rekapitulasi : BBB : BTKL : BOP : HPP/UNIT : _____				

JOB ORDER COST SHEET

Customer Rollins Company

Job Order Number 891

Description 10, Coffee Tables, #0124

Date Started March 9, 19X7

Date Completed April 3, 19X7

Materials Costs		Labor Costs		Manufacturing Overhead	
Date	Amount	Date	Amount	Date	Amount
3-9	1,000	3-16	1,810	3-31	2,070
3-27	2,450				
Totals	<u>\$3,450</u>		<u>1,810</u>		<u>\$2,070</u>
Summary:					
Selling Price				<u>\$9,000</u>	
Costs:					
Materials			<u>\$3,450</u>		
Direct Labor			<u>\$1,810</u>		
Manufacturing Overhead			<u>\$2,070</u>		
Total Costs				<u>\$7,330</u>	
Gross Profit				<u>\$1,670</u>	

Castle Electric

JOB COST SHEET

Job: Job X -- Obekie Home

	Form Reference	Direct Labor			Direct Material			Applied Overhead				Total
		Hours	Rate	Total	Qty	Cost Per Unit	Total	Basis	Qty	Rate	Total	
<u>July 14, 20X5</u>												
Andy Axon	DTS.07.14.X5.AA	7.00	\$10	\$70.00								\$70.00
Bev Benton	DTS.07.14.X5.BB	7.00	\$22	\$154.00								\$154.00
Wire	MR.07.14.X5.BB				2000	\$0.14	\$280.00					\$280.00
Junction Boxes	MR.07.14.X5.BB				50	\$2.00	\$100.00					\$100.00
<u>July 15, 20X5</u>												
Andy Axon	DTS.07.15.X5.AA	8.00	\$10	\$80.00								\$80.00
Bev Benton	DTS.07.15.X5.BB	8.00	\$22	\$176.00								\$176.00
<u>July 16, 20X5</u>												
Andy Axon	DTS.07.16.X5.AA	6.00	\$10	\$60.00								\$60.00
Bev Benton	DTS.07.16.X5.BB	8.00	\$22	\$176.00								\$176.00
Can Lights	MR.07.16.X5.AA				25	\$15.00	\$375.00					\$375.00
Applied Overhead								Labor Hours	44.00	\$20	\$880.00	\$880.00
Totals		44.00		\$716.00			\$755.00				\$880.00	\$2,351.00

Karakteristik harga pokok pesanan:

- Kegiatan produksi dilakukan atas dasar pesanan sehingga :
 - Bentuk barang / produk tergantung pemesan.
 - Produk terputus – putus, tergantung ada tidaknya pesanan yang diterima.
- Biaya produksi dikumpulkan untuk setiap pesanan sehingga perhitungan :
 - Total biaya produksi dihitung pada saat pesanan selesai.
 - Biaya per unit dengan membagi total biaya produksi dengan total unit yang dipesan.
- Pengumpulan biaya produksi dengan kartu biaya produksi (job order cost sheet) yang berfungsi sebagai buku pembantu biaya yang memuat :
 - Informasi umum : nama pemesan, jumlah dipesan, tanggal pesan, dll.
 - Informasi biaya : biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, BOP.
- Setelah pesanan selesai dikerjakan, produk selesai langsung diserahkan.

ALIRAN BIAYA DALAM PROSES PRODUKSI DAN PROSES AKUNTANSI BIAYA

Aliran produksi	Proses data biaya
Pembelian bahan baku dan bahan penolong	Menghitung dan mencatat harga pokok bahan baku dan bahan penolong.
Pemakaian bahan baku dan bahan penolong	Menghitung dan mencatat pemakaian bahan baku dan bahan penolong.
Pemakaian jasa tenaga kerja	Menghitung dan mencatat pemakaian jasa tenaga kerja langsung dan tenaga kerja tak langsung
Pemakaian fasilitas produksi	Menghitung dan mencatat biaya overhead pabrik
Pengumpulan biaya produksi	Menghitung harga pokok produksi
Penyimpanan produk selesai	<ul style="list-style-type: none">•Menghitung dan mencatat persediaan produk selesai•Menghitung dan mencatat persediaan produk dalam proses
Penjualan	<ul style="list-style-type: none">• Menghitung dan mencatat harga pokok penjualan.•Menghitung dan mencatat hasil penjualan

Pencatatan Biaya Bahan Baku dan Bahan Penolong

- Mencatat pembelian bahan baku / penolong

Persediaan BB	xxx	
Utang dagang/ Kas		xxx

- Mencatat pemakaian bahan baku langsung

PDP-BBB	xxx	
Persediaan BB		xxx

- Mencatat pemakaian bahan tak langsung

BOPs	xxx	
Persediaan BB		xxx

Pencatatan Biaya Tenaga Kerja

- Mencatat gaji dan upah terutang

Gaji dan upah	xxx	
Utang gaji dan upah		xxx

- Mencatat pembayaran gaji dan upah

Utang gaji dan upah	xxx	
Kas		xxx

- Mencatat biaya tenaga kerja

PDP-BTKL	xxx	
BOPs	Xxx	
Bi. administrasi	Xxx	
Bi. pemasaran	xxx	
Gaji dan upah		xxx

Pencatatan Biaya Overhead Pabrik

- Mencatat biaya overhead dibebankan atas dasar tarif ditentukan di muka

PDP-BOP	xxx	
BOPb		xxx

- Mencatat biaya overhead sesungguhnya

BOPs	xxx	
Berbagai rek. Di kredit		xxx

- Mencatat pemindahan saldo rek. BOP ke rek. BOPs

BOPb	xxx	
BOPs		xxx

Pencatatan Biaya Overhead Pabrik

- Mencatat selisih biaya overhead (selisih menguntungkan / *favorable*)

BOPs	xxx	
Selisih BOP		xxx

- Mencatat selisih biaya overhead (selisih tidak menguntungkan / *unfavorable*)

Selisih BOP	xxx	
BOPs		xxx

Pencatatan Produk Selesai

- Mencatat produk pesanan yang telah diselesaikan pada periode yang bersangkutan

Persediaan Produk selesai

xxx

PDP-BBB

xxx

PDP-BTKL

Xxx

PDP-BOP

xxx

Pencatatan Produk Dalam Proses

- Mencatat produk pesanan yang belum selesai dikerjakan pada akhir periode yang bersangkutan.

Persediaan Produk Dalam Proses

xxx

PDP-BBB

xxx

PDP-BTKL

Xxx

PDP-BOP

xxx

Pencatatan Penjualan Produk

- Mencatat penyerahan produk kepada pemesan

Kas/ Piutang	xxx	
Penjualan		xxx

- Mencatat harga pokok produk yang dijual.

HPPj	xxx	
Persediaan PS		xxx

Pesanan	Amplas	Warna	Finishing	Jumlah BOP
13	4.900.000	4.287.500	3.937.500	13.125.000
14	7.000.000	6.125.000	3.937.500	17.062.500
15	2.100.000	1.837.000	-	3.937.500
Jumlah	14.000.000	12.250.000	7.857.000	34.125.000

Perhitungan biaya produksi:

Pesanan	BBB	BTKL	BOP	Biaya produksi
13	7.000.000	15.750.000	13.125.000	35.875.000
14	10.500.000	21.000.000	17.062.500	48.562.500
Pr. selesai	17.500.000	36.750.000	30.187.000	84.437.500
15 (PDP)	3.500.000	5.250.000	3.937.500	12.687.500

BDP-BBB	21.000.000	
BDP-BTK	42.000.000	
BDP-BOP	34.125.000	
Persediaan BB		21.000.000
Gaji & Upah		42.000.000
BOPb		34.125.000

BOPs	34.250.000	
Berbagai rek.		34.250.000
kredit		

BOPb	34.125.000	
BOPs		34.125.000

Selisih	125.000	
BOPs		125.000

Persediaan PS	84.437.500	
BDP-BBB		17.500.000
BDP-BTK		36.750.000
BDP-BOP		30.187.500

Persediaan PDP	12.687.500	
BDP-BBB		3.500.000
BDP-BTK		5.250.000
BDP-BOP		3.937.500

HPPj	84.437.500	
Persediaan PS		84.437.500

Kas / Piutang	120.000.000	
Penjualan		120.000.000

	No. 13	No.14
Penjualan	50.000.000	70.000.000
Biaya	35.875.000	48.562.500
Laba	14.125.000	21.437.500


Arus Biaya Produksi

Receiving
Report
No. 196

Bahan yang diterima
diperiksa oleh
Receiving Department.
Receiving report
menunjukkan kuantitas
yang diterima dan
kondisinya.



Arus Biaya Produksi

A yellow rectangular document icon with a black border and a folded bottom-right corner. It contains the text "Receiving Report No. 196" in black serif font.

Receiving
Report
No. 196

An orange rectangular document icon with a black border and a folded bottom-right corner. It contains the text "Invoice" in black serif font.

Invoice

Receiving report dan invoice digunakan untuk mencatat penerimaan barang dan untuk pengendalian pembayaran.



Arus Biaya Produksi

Receiving
Report
No. 196

Invoice

		a.	Materials		10	500	00			
			Accounts Payable					10	500	00
			<i>Bahan yang dibeli selama bulan</i>							
			<i>Desember.</i>							



Receiving
Report
No. 196

Direct Materials

MATERIALS LEDGER ACCOUNT

MATERIAL: No. 23 Paper

ORDER POINT: 1,000 lbs.

RECEIVED

ISSUED

BALANCE

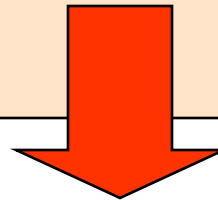
Rec. Report No.	Quantity	Amount	Mat. Req. No.	Quantity	Amount	Date	Quantity	Amount	Unit Price
						Dec. 1	1,200	\$ 6,000	\$5.00
			672	400	\$ 2,000	4	800	4,000	5.00
196	1,500	\$10,500				8	800	4,000	5.00
							1,500	10,500	7.00

First-in, first-out

Direct Materials

Materials Requisition Number 704 disiapkan untuk Job No. 72 yang meminta 1,800 unit kertas no. 23.

MATERIALS LEDGER ACCOUNT									
MATERIAL: No. 23 Paper					ORDER POINT: 1,000 lbs.				
RECEIVED			ISSUED			BALANCE			
Rec. Report No.	Quantity	Amount	Mat. Req. No.	Quantity	Amount	Date	Quantity	Amount	Unit Price
						Dec. 1	1,200	\$ 6,000	\$5.00
			672	400	\$ 2,000	4	800	4,000	5.00
196	1,500	\$10,500				8	800	4,000	5.00
							1,500	10,500	7.00
			704	1,800	11,000	12	500	3,500	7.00



Direct Materials

Dari Materials Ledger Account

MATERIALS REQUISITIONS			
REQUISITION NO. 704			
JOB NO. 72			
Description	Quantity Issued	Unit Price	Amount
No. 23 paper	800	\$5.00	\$ 4,000
	1,000	7.00	7,000
Total issued			\$11,000



Job Cost Sheet



Direct Materials

dari Materials Requisition

Job 72

4,000 units of *Algebra*

Direct materials

Direct Labor

Factory Overhead

\$11,000

b. Work in Process

11 000 00

Materials

11 000 00

Permintaan bahan untuk Job 72

.



Direct Labor

Job 72 Time Tickets

Desember, Job
72 (500 jam)
dengan total
cost \$7,500



ke Job Cost
Sheet

TIME TICKET

No. 6311

Employee Name S. Andrews

Date Dec. 26, 2006

Work Description Printing

Job No. 72

Start Time	Finish Time	Hours Worked	Hourly Rate	Cost
9:00	12:00	3	\$15.00	\$45.00
1:00	6:00	5	15.00	75.00

Total Cost \$120.00

Approved by A. M.

Direct Labor

dari Time Tickets

Job 72

4,000 units of *Algebra*

Direct materials

\$11,000

Direct Labor

7,500

Factory Overhead

c. Work in Process

7 500 00

Wages Payable

7 500 00

Tenaga kerja langsung yang

yang digunakan untuk Job 72.



Factory Overhead

Ketika indirect material digunakan atau depresiasi peralatan pabrik dicatat, akun cost (bukan akun expense) harus dibebankan. Seluruh manufacturing costs kecuali direct material dan direct labor masuk dalam kategori overhead.

d.	Factory Overhead	4 600 00							
	Materials						500 00		
	Wages Payable						2 000 00		
	Utilities Payable						900 00		
	Accumulated Depreciation						1 200 00		
	<i>Mencatat overhead yang terjadi.</i>								



Factory Overhead

Job 72 membutuhkan
500 JKL.

December,
Job 72 (**500**
jam) dengan
total cost of
\$7,500

Job 72 Time Tickets

TIME TICKET

No. 6311

Employee Name B. Andrews

Date Dec. 26, 2006

Work Description Printing

Job No. 72

Start Time	Finish Time	Hours Worked	Hourly Rate	Cost
9:00	12:00	3	\$15.00	\$45.00
1:00	6:00	5	15.00	75.00
Total Cost				\$120.00
Approved by <u>A. M.</u>				

Factory Overhead

Managemen mengestimasi bahwa 10,000 JKL digunakan selama periode fiskal.

Estimasi BOP total

Estimasi JKL

\$50,000

10,000 JKL

= \$5 per JKL



Factory Overhead

500 hours x \$5

Job 72

4,000 units of *Algebra*

Direct materials \$11,000

Direct Labor 7,500

Factory Overhead 2,500

Total job cost \$21,000

d. Work in Process

2 500 00

Factory Overhead

2 500 00

Pembebanan overhead ke Job 72



Factory Overhead

Ilustrasi di atas berfokus pada Job 72. Ada dua Job yang dikerjakan bulan Desember. Jadi, ketika overhead dibebankan ke dua job tsb, jumlahnya \$4,250.

ACCOUNT Factory Overhead					ACCOUNT NO.	
Date	Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
Dec. 1	Balance					200
31	FO cost incurred		4,600		4,400	
31	FO cost applied			4,250	150	



Factory Overhead

ACCOUNT Factory Overhead					ACCOUNT NO.	
Date	Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
Dec. 1	Balance					200
31	FO cost incurred		4,600		4,400	
31	FO cost applied			4,250	150	

Factory Overhead
membutuhkan jurnal
penutup pada akhir
periode

Overapplied
(overestimated)

Underapplied
(underestimated)



Disposal of Factory Overhead Balance

ACCOUNT Factory Overhead					ACCOUNT NO.	
Date	Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
Dec. 1	Balance					200
31	FO cost incurred		4,600		4,400	
31	FO cost applied			4,250	150	

f.	Cost of Goods Sold		150	00			
	Factory Overhead					150	00
	<i>Menutup selisih overhead (TM) ke HPPj</i>						



Disposal of Factory Overhead Balance

ACCOUNT Factory Overhead					ACCOUNT NO.	
Date	Item	Post. Ref.	Debit	Credit	Balance	
					Debit	Credit
Dec. 1	Balance					200
31	FO cost incurred		4,600		4,400	
31	FO cost applied			4,250	150	
31	Closing			150	—	



Completion of Jobs

Job 71

1,000 units of *American History*

Balance	\$ 3,000
Direct materials	2,000
Direct Labor	3,500
Factory Overhead	<u>1,750</u>
Total job cost	<u><u>\$10,250</u></u>

Job 71 mulai dikerjakan bulan November dan diselesaikan bulan Desember.

		g.	Finished Goods		10	250	00			
			Work in Process					10	250	00
			<i>Job 71 diselesaikan bulan Desember</i>							



Sale of Product

FINISHED GOODS LEDGER									
ITEM: <i>American History</i>									
Manufactured			Shipped			Balance			
Job Order No.	Quantity	Amount	Ship Order No.	Quantity	Amount	Date	Quantity	Amount	Unit Price
						Dec. 1	2,000	\$ 20,000	\$10.00

Menjual 2,000 buku secara kredit, \$28,000.



Sale of Product

FINISHED GOODS LEDGER									
ITEM: <i>American History</i>									
Manufactured			Shipped			Balance			
Job Order No.	Quantity	Amount	Ship Order No.	Quantity	Amount	Date	Quantity	Amount	Unit Price
			643	2,000	\$20,000	Dec. 19	2,000	\$ 20,000	\$10.00
							---	---	---

Menjual 2,000 buku secara kredit, \$28,000.



Sale of Product

Entry to remove books from inventory.

		h.	Cost of Goods Sold		20	000	00			
			Finished Goods					20	000	00
			<i>Biaya 2,000 buku yang terjual</i>							

Entry to record sale on account.

		i.	Accounts Receivable		28	000	00			
			Sales					28	000	00
			<i>Pendapatan yang diterima dari</i>							
			<i>buku yang terjual</i>							



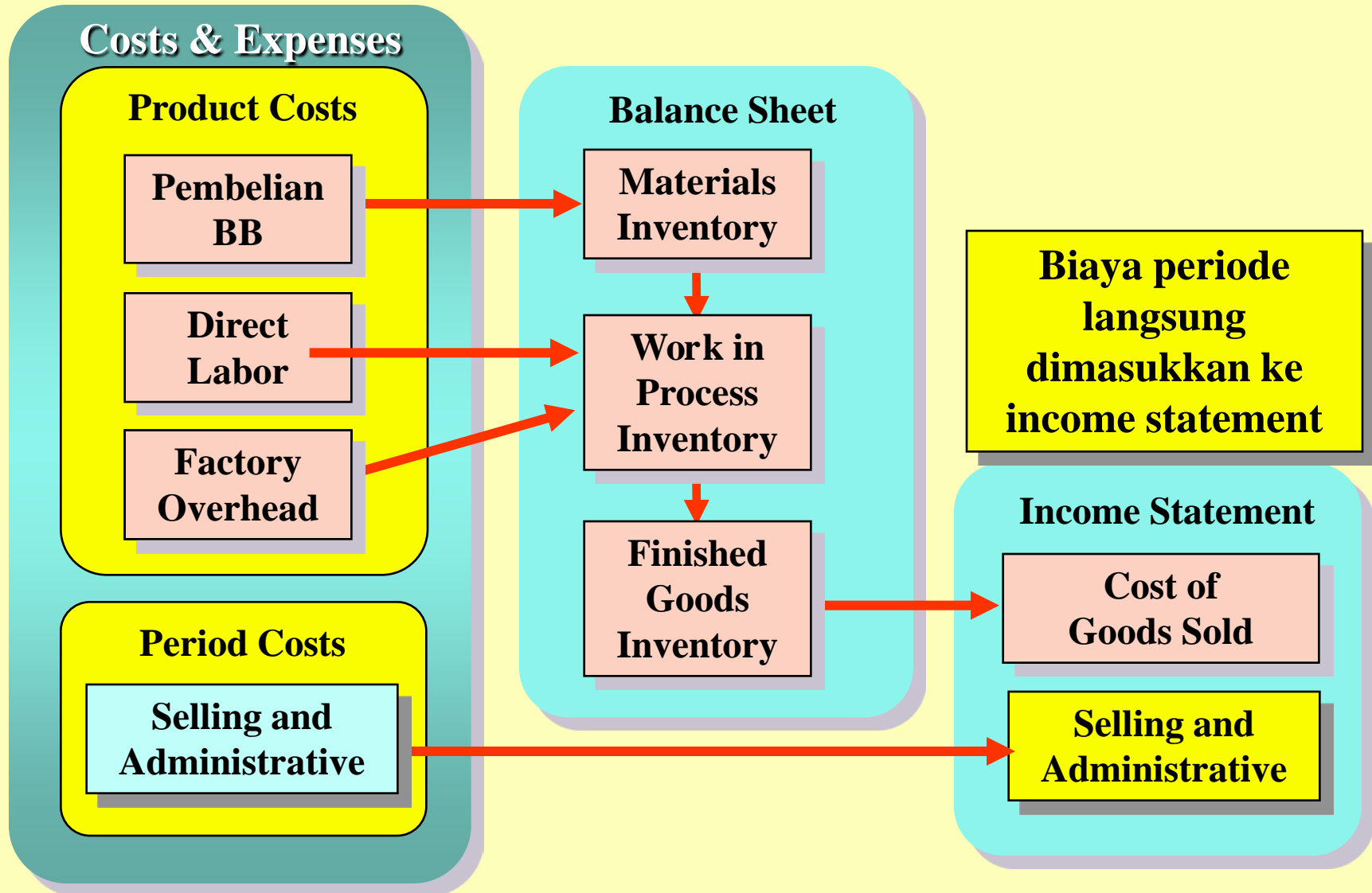
Transfer to Finished Goods

FINISHED GOODS LEDGER									
ITEM: <i>American History</i>									
Manufactured			Shipped			Balance			
Job Order No.	Quantity	Amount	Ship Order No.	Quantity	Amount	Date	Quantity	Amount	Unit Price
71	1,000	\$10,250	643	2,000	\$20,000	Dec. 1	2,000	\$ 20,000	\$10.00
						9	---	---	---
						31	1,000	10,250	10.25

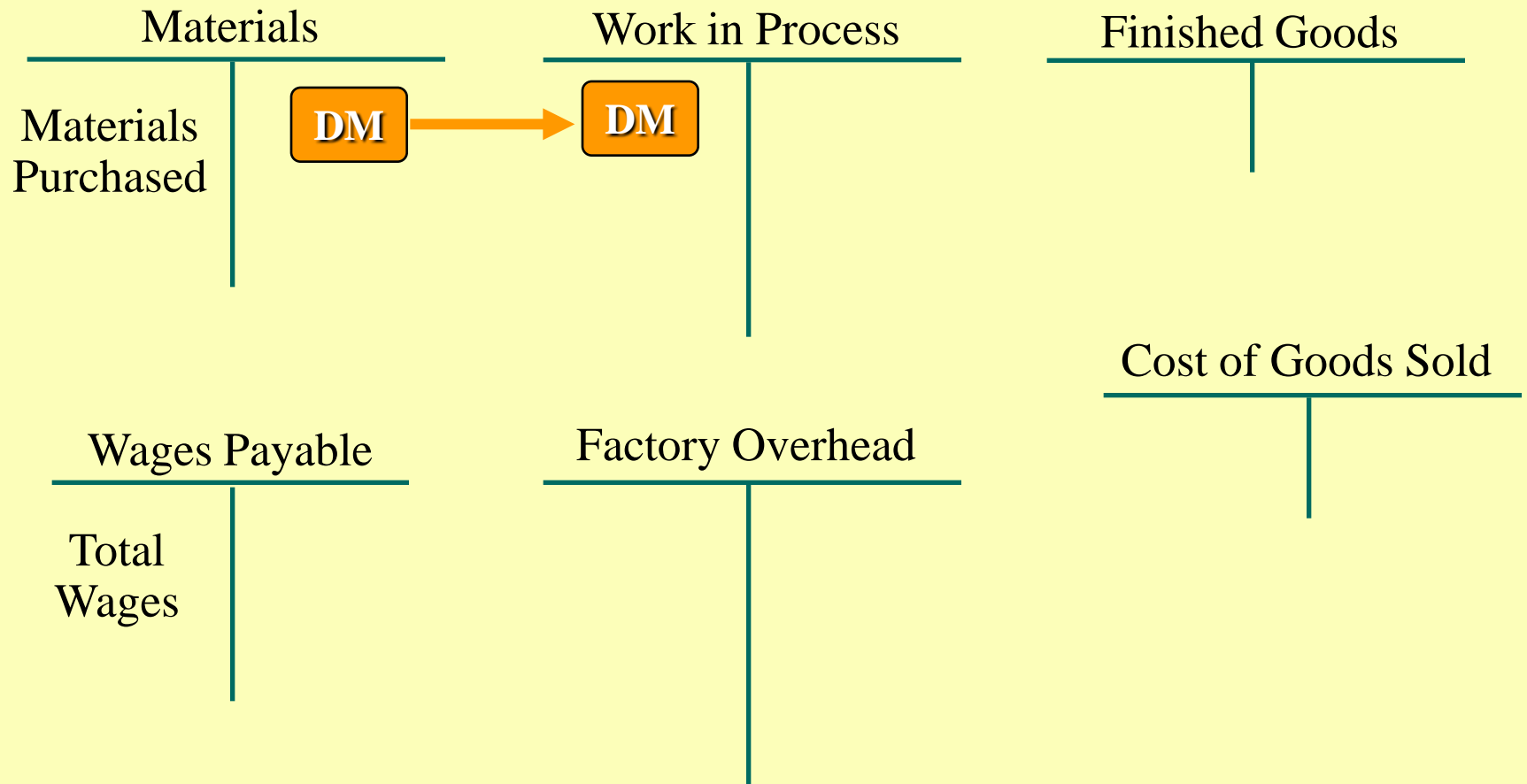
Job 71 ditransfer ke finished goods.



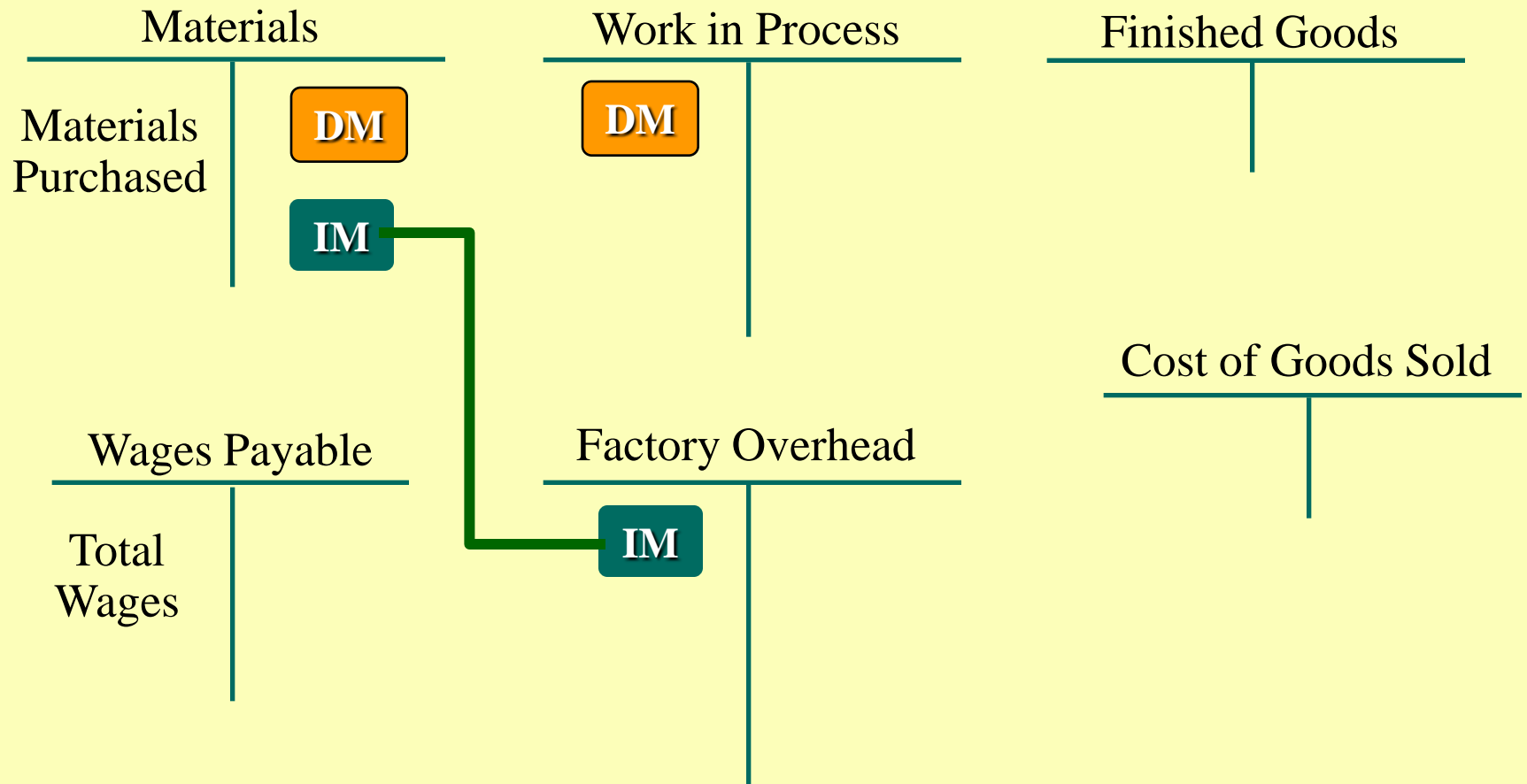
Overview of Job Order Costing



Flow of Manufacturing Costs



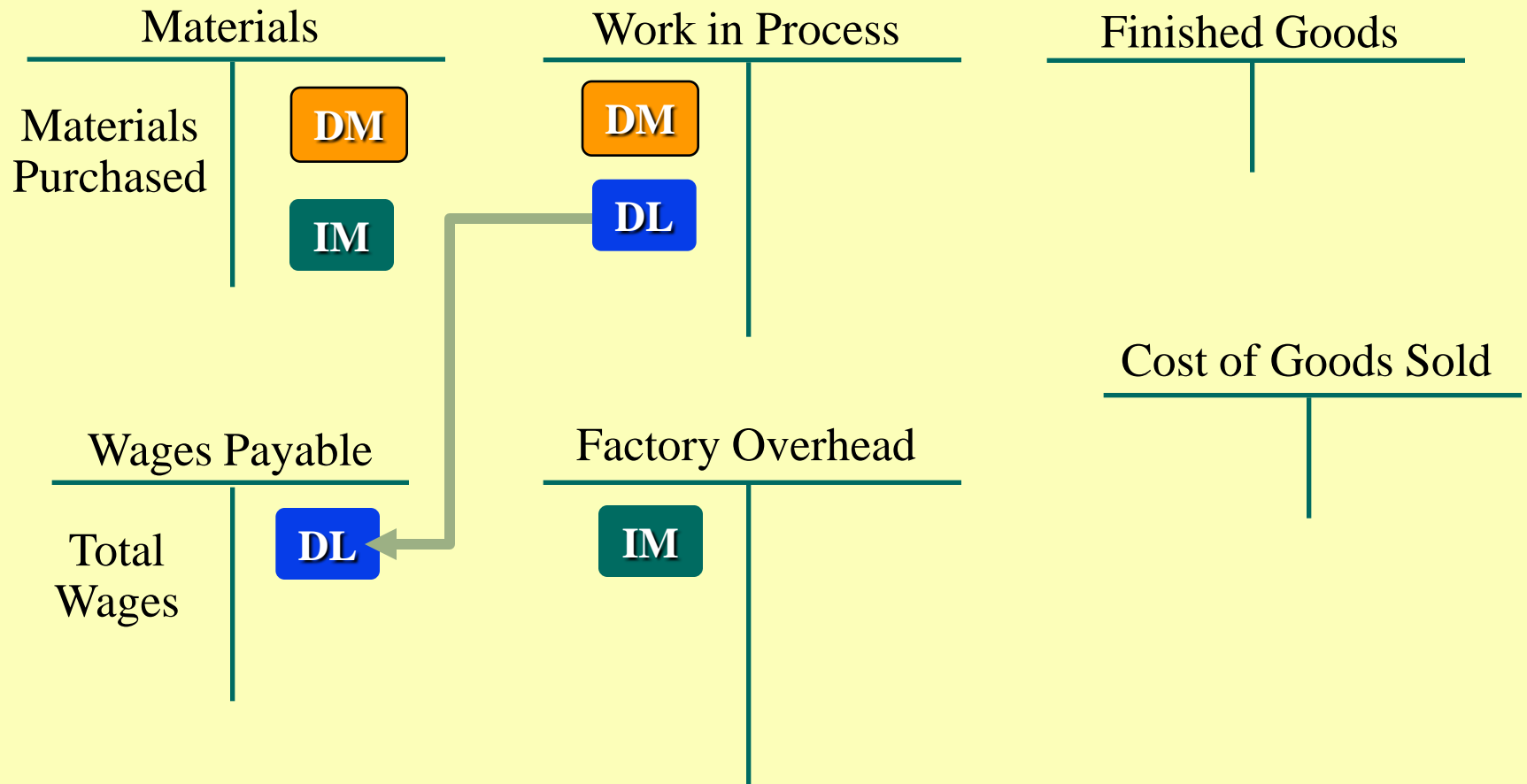
Flow of Manufacturing Costs



IM

Indirect materials

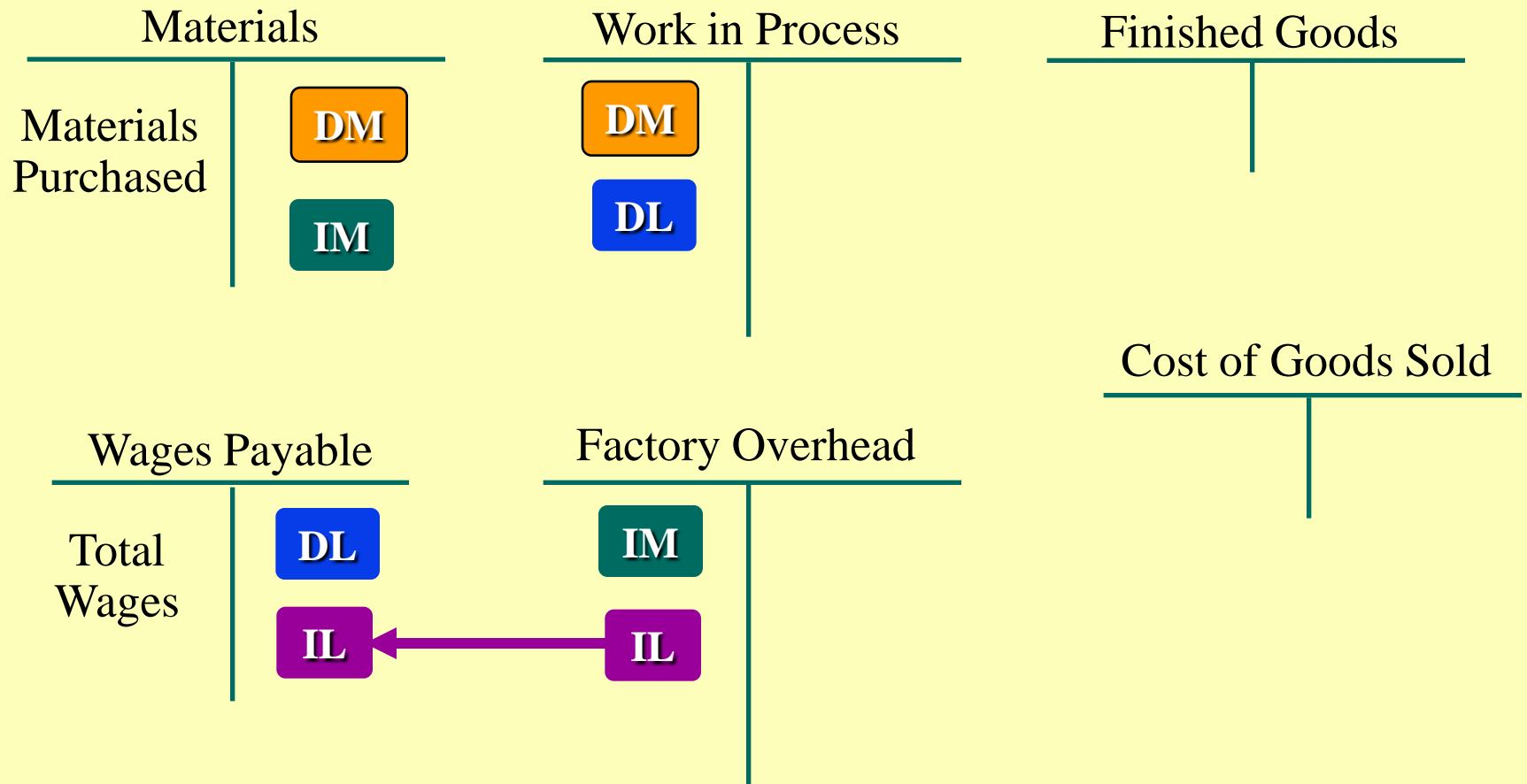
Flow of Manufacturing Costs



DL

Direct labor

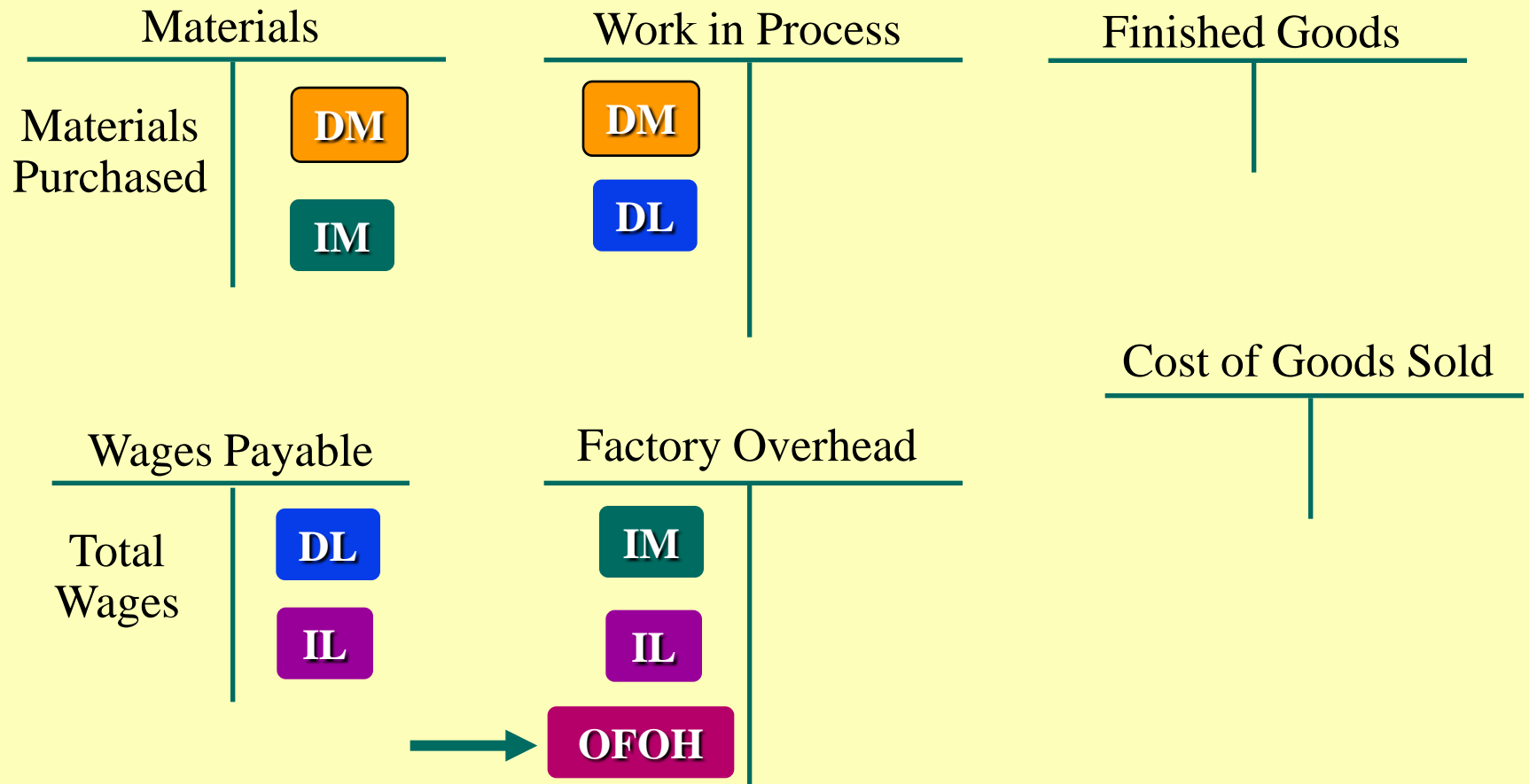
Flow of Manufacturing Costs



IL

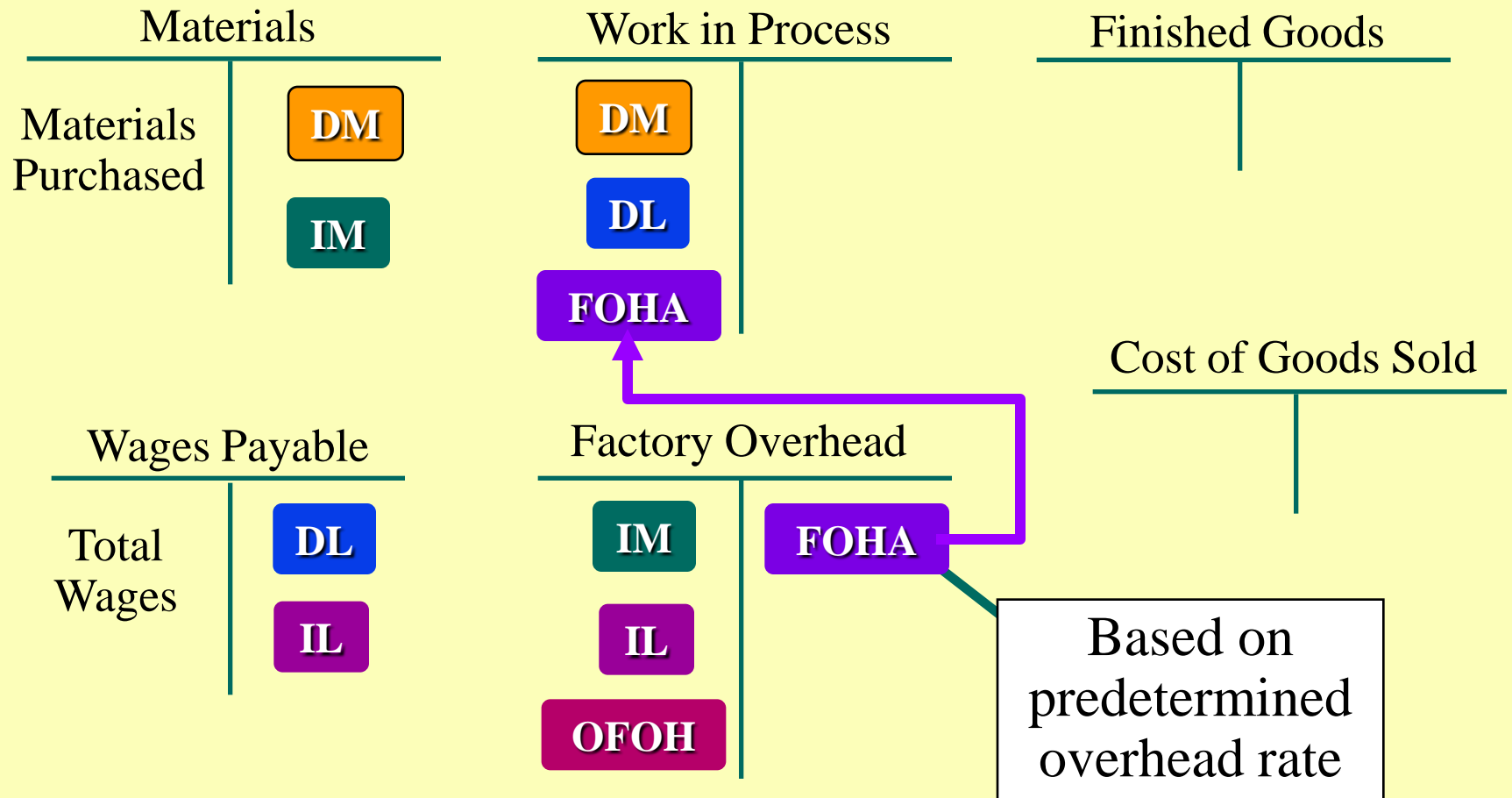
Indirect labor

Flow of Manufacturing Costs



OFOH Other factory overhead

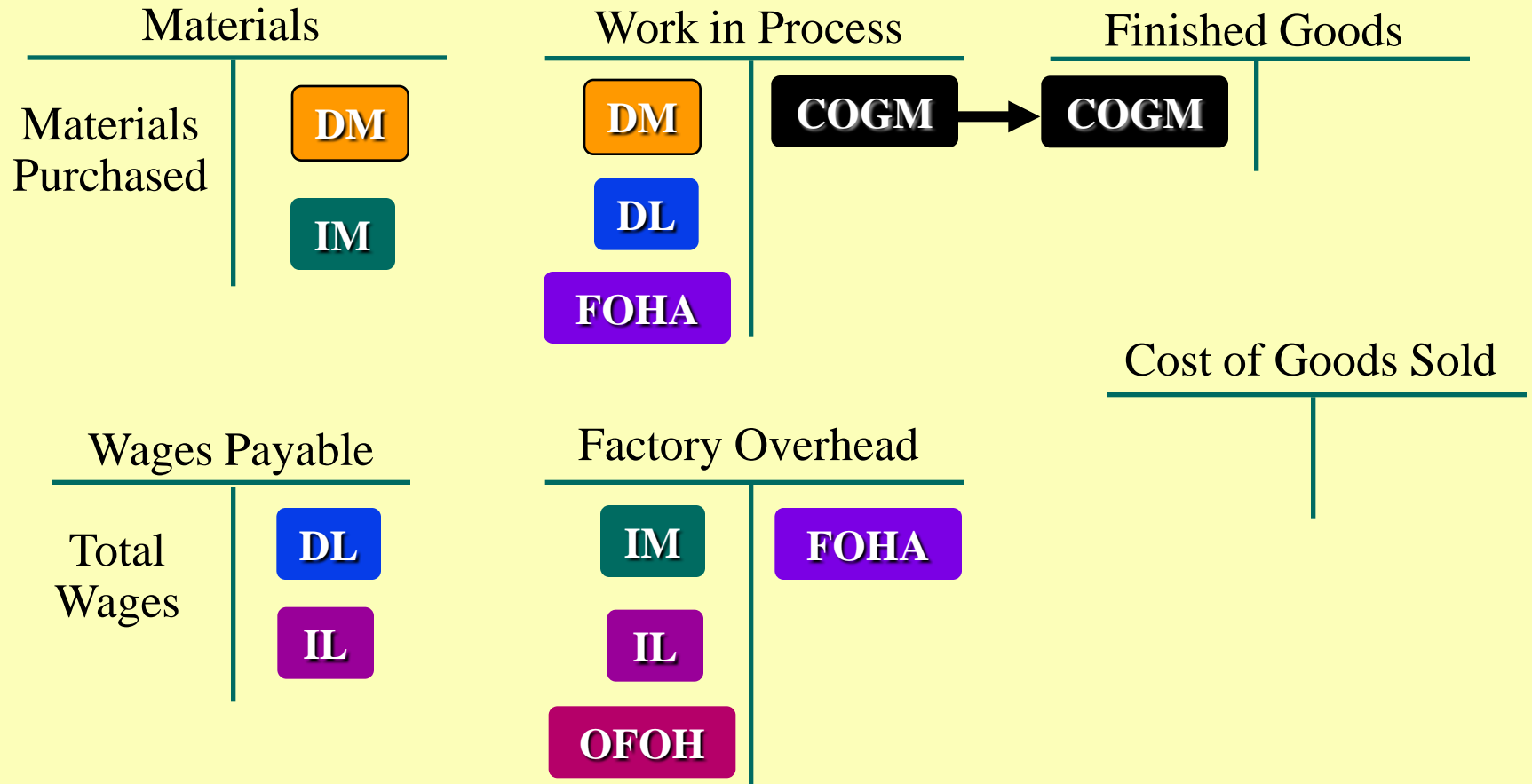
Flow of Manufacturing Costs



FOHA

Factory overhead applied to work in process

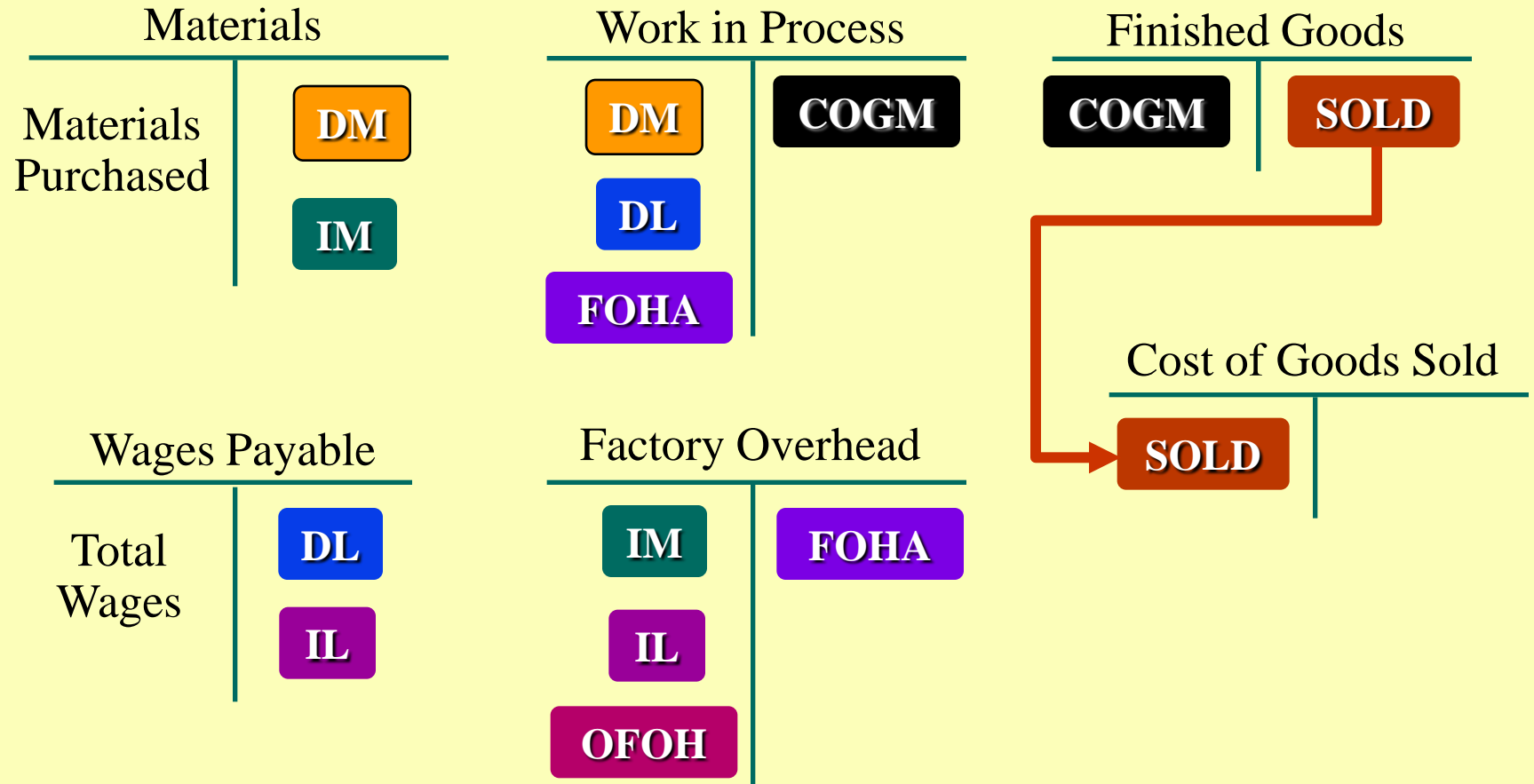
Flow of Manufacturing Costs



COGM

Cost of goods manufactured

Flow of Manufacturing Costs



SOLD

Finished goods sold

Overview of Job Order Costing

Costs & Expenses

Product Costs

Materials
Purchases

Direct
Labor

Factory
Overhead

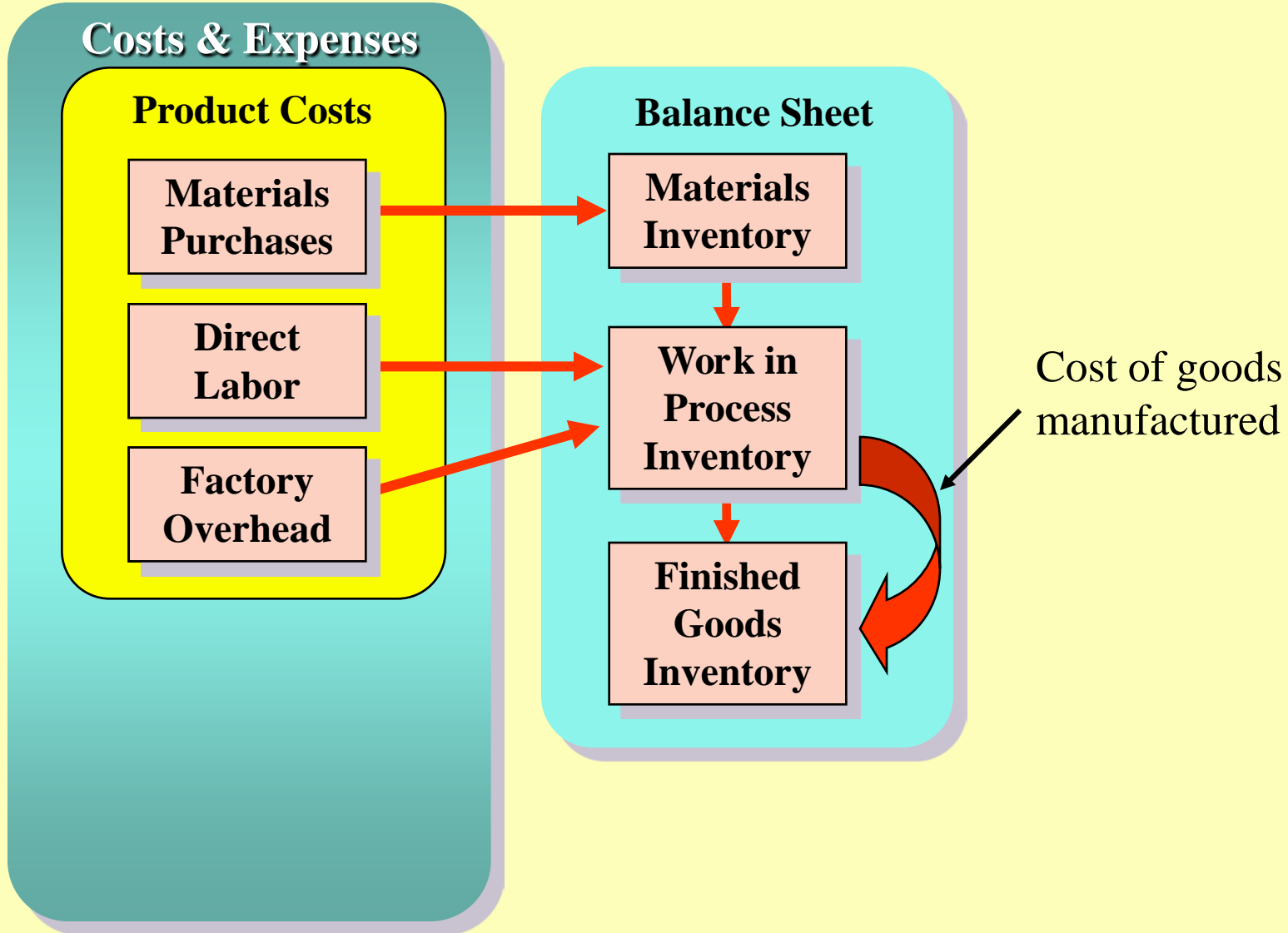
Balance Sheet

Materials
Inventory

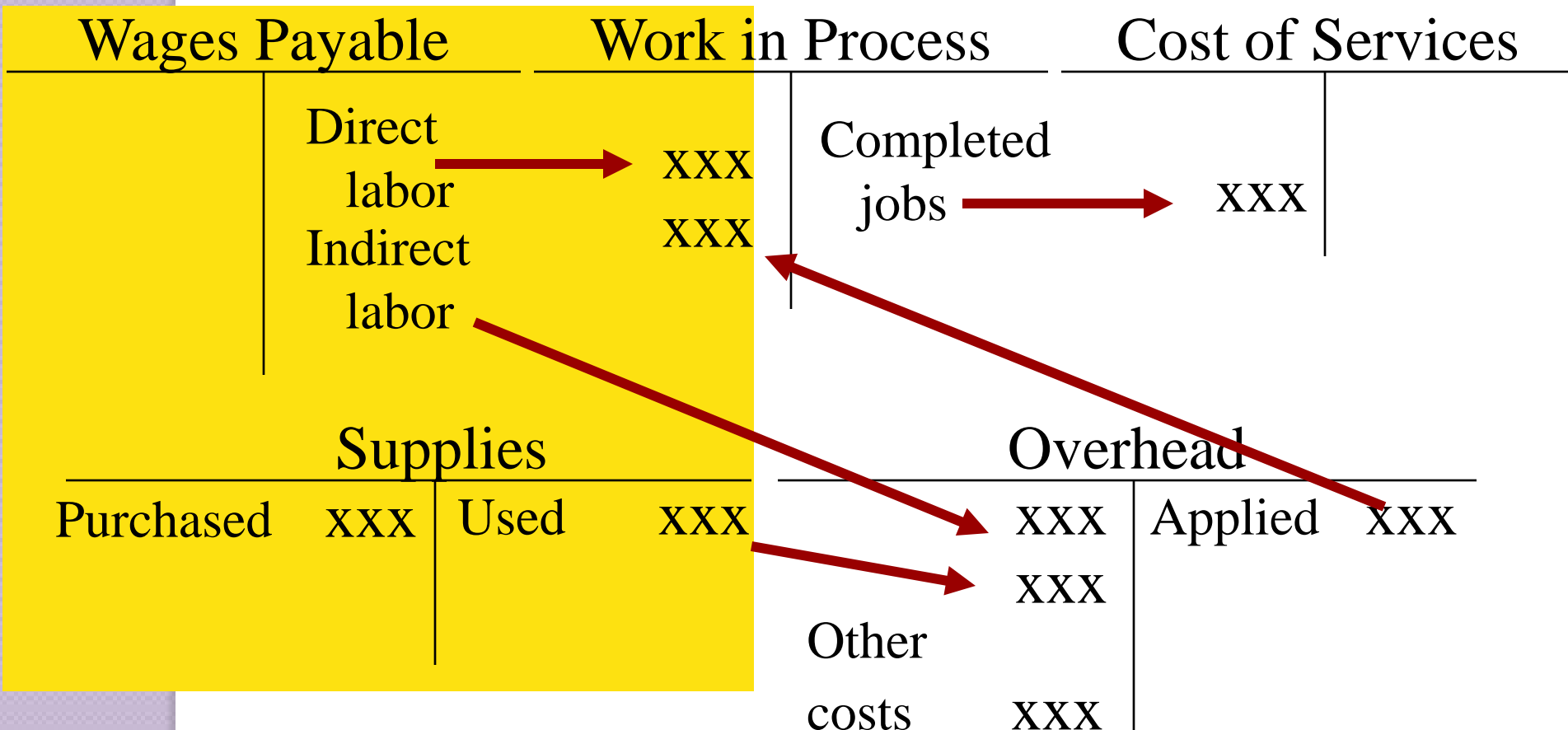
Work in
Process
Inventory

Finished
Goods
Inventory

Cost of goods
manufactured



Job Order Systems for Professional Service Businesses



PT. ECOMODA mengolah produknya berdasarkan pesanan. Perusahaan tersebut mengolah dua macam pesanan yaitu produk A sebanyak 4.000 unit, dan produk B sebanyak 5.000 unit. Anggaran BOP pada kapasitas normal 8.000 Jam Kerja Langsung (JKL) terdiri atas biaya tetap sebesar Rp 30.000.000,00 dan biaya variabel sebesar Rp 50.000.000,00 per bulan. Pada bulan Agustus 200X2 tersedia data biaya sbb:

Pembelian bahan baku Rp 200.000.000. Pada akhir bulan Agustus terdapat bahan baku yang belum dipakai senilai Rp 40.000.000. Pesanan A menggunakan bahan baku sebesar 60% dan pesanan B sebesar 40%.

Pada bulan Agustus dilakukan analisis selisih BOP dan diketahui terdapat selisih kapasitas sebesar Rp 1.875.000 (tidak menguntungkan) dan selisih anggaran sebesar Rp 1.250.000 (menguntungkan).

Tarif upah langsung sebesar Rp 20.000 per jam. Jam kerja langsung yang dikonsumsi oleh pesanan A sebanyak 45% dan pesanan B 55%.

Pesanan A dan B telah selesai. Pesanan A telah dijual dengan harga Rp 120.000 per unit.

Biaya komersial sebesar Rp 34.000.000.

Diminta:

Menghitung harga pokok untuk setiap pesanan, baik total maupun per unit.

Membuat jurnal untuk :

Mencatat pemakaian bahan baku, tenaga kerja langsung, dan BOP.

Mencatat persediaan produk selesai.

Mencatat penjualan dan harga pokok penjualan

Mencatat biaya komersial

Menyusun laporan laba rugi untuk bulan Agustus 200X2.

JAWABAN SOAL 4-3

	A	B	Jml			
unit	4,000	5,000		anggaran BOP	80,000,000	
BBB	96,000,000	64,000,000	160,000,000	JKL	8,000	
BTKL	67,500,000	82,500,000	150,000,000	Tarif BOP	10,000	
BOPb	33,750,000	41,250,000	310,000,000	TT	3,750	
	197,254,000	187,755,000	620,000,000	TV	6,250	
HPP / unit	49,314	37,551				
				Pembelian BB	200,000,000	
BDP-BBB		160,000,000		Persediaan akhir BB	(40,000,000)	
BDP-BTKL		150,000,000		Pemakaian BB	160,000,000	
BDP-BOP		310,000,000				
	Persediaan BB		160,000,000	Selisih kapasitas	(KN-KS) x TT	
	Gaji & Upah		150,000,000	1,875,000	(8000 - KS) x 3750	
	BOPb		310,000,000	8000 - KS	500	
				KS	7,500	
	Persediaan PS	620,000,000		AFKS	30000000+ (6250 x 7500)	
	BDP-BBB		160,000,000		76,875,000	
	BDP-BTKL		150,000,000			
	BDP-BOP		310,000,000	Selisih anggaran	BOPs-AFKS	
				1,250,000	BOPs - 76.875.000	
Kas		480,000,000		BOPs	75,625,000	
HPPj		197,254,000				

1	Tarif BOP = $(390.000.000 + 216.000.000) / 120.000$		
	=	5,050	
2	Total biaya Job 77		
	Tarif BTKL = $51.000.000 / (3.500 + 3.000 + 2.000)$		
	=	6,000	
	BBB		45,000,000
	BTKL	6.000×3.500	21,000,000
	BOP	5.050×3500	17,675,000
			83,675,000
3	BOPb Job 79	5.050×2000	10,100,000
4	BOPb	$5050 \times 8500 \text{ jam}$	42,925,000
5	BOPs		
	Bahan penolong		12,000,000
	Upah tak langsung		15,000,000
	Fasilitas pabrik		6,400,000
	Power		4,100,000
	Pemeliharaan		1,500,000
	Depresiasi		1,500,000
	Lain-lain		1,000,000
			41,500,000
6	BOPs	41,500,000	
	BOPb	42,925,000	
		1,425,000	M