

INTRODUCTION

COST ACCOUNTING

Arief Fahmie SE., MM.



Bab 1

KLASIFIKASI BIAYA



1. KLASIFIKASI BERDASARKAN SIFAT

I. BIAYA MANUFAKTUR

(MANUFACTURING COST) / Biaya produksi

1. Biaya Bahan Baku langsung
2. Biaya Tenaga Kerja Langsung
3. Biaya Overhead Pabrik,
terdiri dari :

- a. Bahan Baku Tidak Langsung
- b. Tenaga Kerja Tidak Langsung
- c. Biaya Tidak Langsung Pabrik
lainnya

II. BIAYA KOMERSIAL

(Comercial Expense) / Biaya Non Produksi

1. Beban Pemasaran
2. Beban Administrasi
3. Beban Keuangan

Secara Terminologi biaya sebagai berikut :

1. Biaya Utama :
 - a. Biaya Bahan Baku Langsung
 - b. Biaya Tenaga Kerja Langsung
2. Biaya Konversi :
 - a. Biaya Tenaga Kerja Langsung
 - b. Biaya Overhead Pabrik

2. KLASIFIKASI BERDASARKAN HUBUNGANNYA DENGAN PRODUK

A. *DIRECT COST* (BIAYA LANGSUNG)

Yaitu biaya-biaya yang dikeluarkan yang bisa diidentifikasi secara langsung kepada produk yang bersangkutan

B. *INDIRECT COST* (BIAYA TIDAK LANGSUNG)

Yaitu biaya-biaya yang dikeluarkan yang tidak bisa diidentifikasi secara langsung kepada produk yang bersangkutan

3. KLASIFIKASI BERDASARKAN DENGAN VOLUME PRODUKSI

1. BIAYA VARIABEL (*Variable Cost*)

Adalah suatu biaya yang akan berubah-ubah tergantung dari volume kegiatan

2. BIAYA TETAP (*Fixed Cost*)

Merupakan biaya yang tidak akan berubah secara total selama periode waktu tertentu, sekalipun terjadi perubahan yang besar atas tingkat aktivitas atau volume terkait

3. BIAYA SEMI VARIABEL (*Semi Variable Cost*)

Adalah biaya yang berubah-ubah, tetapi tidak mengikuti volume kegiatan

4. KLASIFIKASI BERDASARKAN DENGAN HUBUNGANNYA DENGAN DEPARTEMEN PRODUKSI (*MANUFACTURING DEPARTMENT*)

A. Departemen Produksi

◆ Yaitu departemen yang benar-benar melakukan pengolahan terhadap produk yang bersangkutan

B. Departemen Pelayanan

◆ Yaitu departemen yang menghasilkan jasa dimana jasa tersebut akan memperlancar kegiatan departemen produksi

5. BIAYA DALAM HUBUNGANNYA DENGAN PERIODE AKUNTANSI

1. Biaya Pengeluaran Modal *(Capital Market)*

Yaitu pengeluaran-pengeluaran dimana manfaatnya bisa dinikmati lebih dari satu periode akuntansi, sedangkan pembebanannya berupa biaya penyusutan

2. Biaya pengeluaran Pendapatan **(Revenue Expenditure)**

Yaitu pengeluaran-pengeluaran dimana manfaatnya hanya dinikmati dalam satu periode akuntansi

LATIHAN SOAL

(k l a s i f i k a s i b i a y a)

1. Pada tanggal 1 oktober, PT PANAKUKANG mempunyai persediaan berikut :

- Bahan baku \$ 24.000
- Pekerjaan dalam proses \$ 12.000
- Barang jadi \$ 36.000

Selama bulan tersebut, total material yang dibeli sebesar \$56.000 biaya tenaga kerja

Langsung untuk oktober sebesar \$40.000 dengan uang upah yang sama \$6,40 / jam

Biaya administrasi dan pemasaran untuk bulan tersebut sebesar 10% dari penjualan bersih.

Persediaan pada 31 oktober adalah sebagai berikut :

Material sebesar \$20.000

Pekerjaan dalam proses sebesar \$8.000

Barang jadi sebesar \$40.000

Total penjualan bersih untuk bulan oktober sebesar \$200.000

Biaya overhead pabrik dibebankan \$8.000/ jam berdasarkan jam kerja langsung

Diminta

1. Hitung biaya utama (prime cost)
2. Hitung biaya konversi (conversion cost)
3. Hitung harga pokok produksi
4. Hitung harga pokok penjualan
5. Hitung laba operasi

J a w a b a n C o n t o h s o a l

- Biaya BB

Persediaan awal : Rp. 24.000

Pembelian BB : RP. 56.000

Persediaan BB Akhir : (Rp. 20.000)

Rp. 60.000

1. Biaya Utama : \$60.000.

Biaya TKL : \$40.000 +

\$100.000

2. BTKL : \$40.000

BOP=40.000/6,40 : \$50.000 +

(6250 x 8) : \$90.000 Konversi Cost

3. Biaya Produksi : 60.000 BB

40.000 TKL

50.000 BOP

150.000

4. Harga Pokok Produksi

Biaya Produksi \$ 150.000

Barang dalam proses awal \$ 12.000

Barang dalam proses Akhir (\$ 8.000)

Harga Pokok Produksi \$154.000

5. Harga Pokok Penjualan

Harga pokok produksi	154.000
Barang Jadi Awal	36.000
Barang Jadi Akhir	<u>(40.000)</u>
Harga Pokok Penjualan	150.000

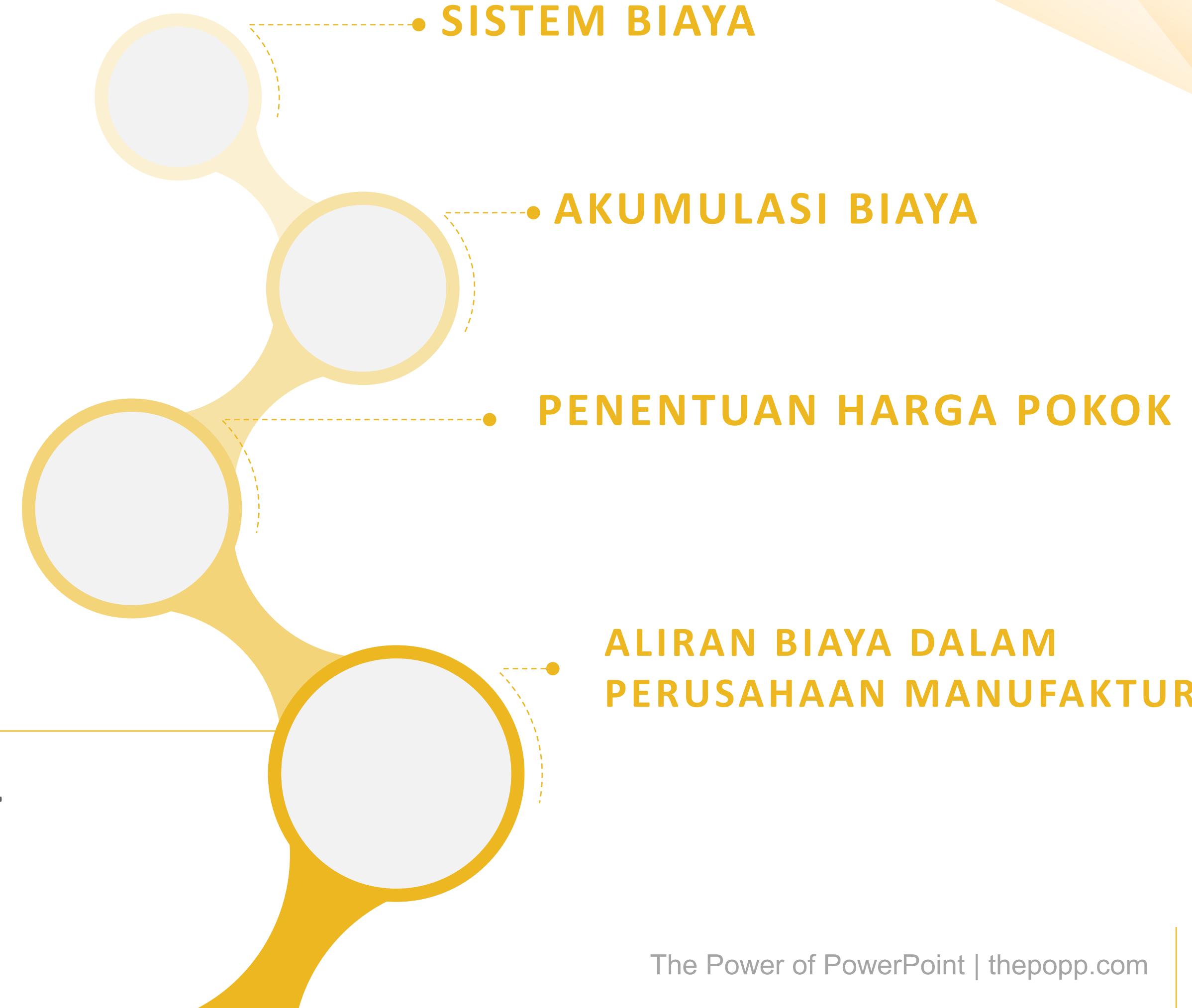
.

6. Laba Operasi

Net Sales	200.000
Cogs	<u>(150.000)</u> dari hpp
Gross Profit	50.000
Adm exs	
(10% x Net Sales)	
10% x 200.000	<u>(20.000)</u>
Net Income before tax	30.000

Bab 2

SISTEM PERHITUNGAN & AKUMULASI BIAYA



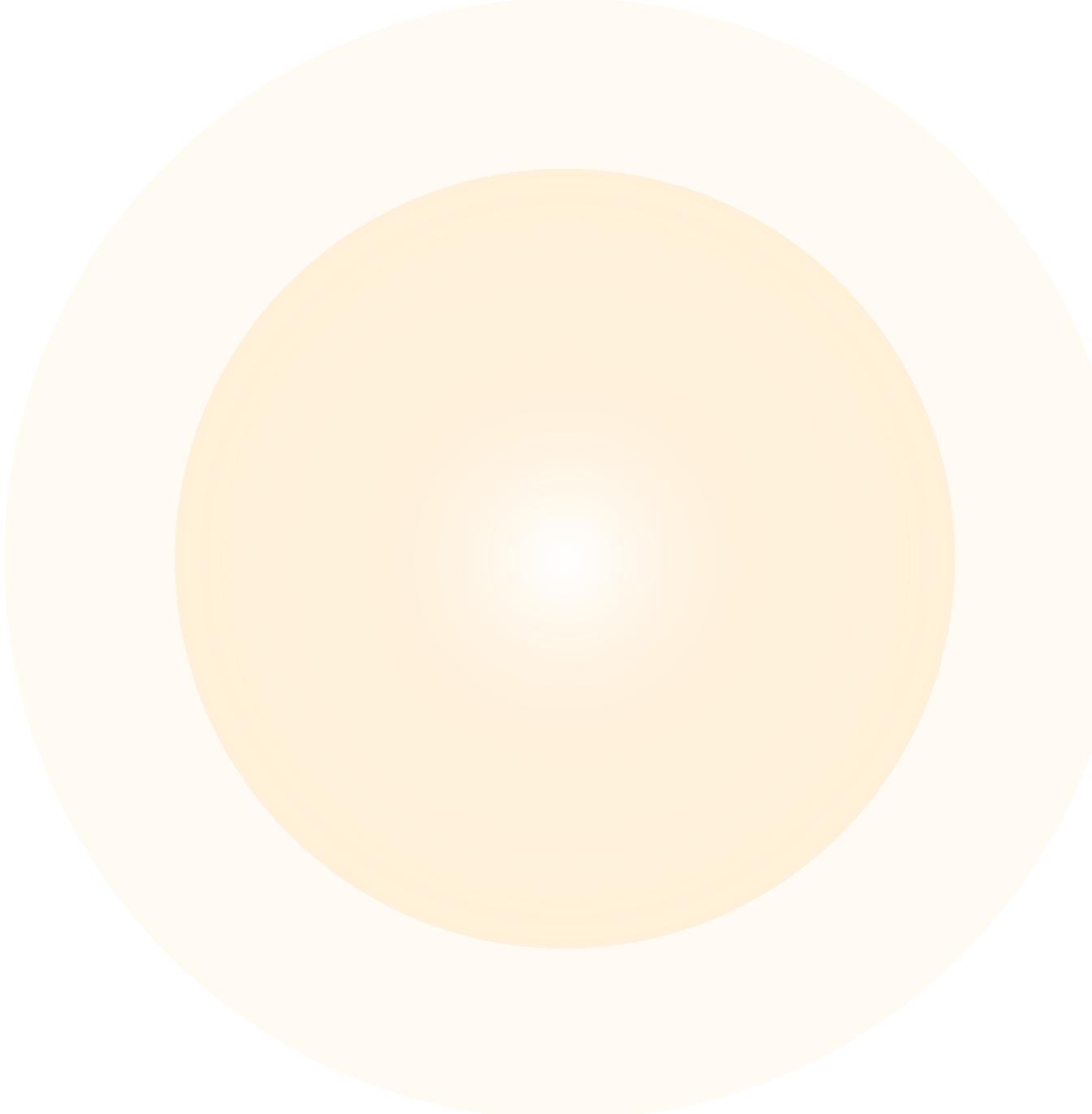
1. Sistem biaya terdiri atas:

A. Sistem biaya sesungguhnya atau sistem biaya aktual

Adalah suatu sisitem dalam pembebanan harga pokok produk atau pesanan atau jasa pada saat biaya tersebut sudah terjadi atau biaya sesungguhnya dinikmati

B. Sistem biaya ditentukan dimuka

Merupakan suatu sisitem dalam pembebanan harga pokok pada produk atau pesanan atau jasa dihasilkan sebesar harga pokok yang ditentukan dimuka sebelum suatu produk dan jasa dikerjakan.



Pada akhir periode akuntasi kedua sistem dicatat dan kemudian dibandingkan sehingga menyebabkan adanya varians antara biaya yang sesungguhnya terjadi dan biaya yang ditentukan di muka. Varian yang timbul tersebut disebut dengan varians lebih (over applied) atau varian kurang (under applied)

2 . Metode akumulasi biaya :

Metode harga pokok pesanan (Job Order Costing)

Adalah cara penentuan harga pokok produk dimana biaya produksi dikumpulkan untuk suatu produk tertentu atau juga dapat ditentukan identitasnya dan perlu diterapkan harga pokoknya secara individual.

Metode harga pokok proses (Process Costing)

Adalah cara penentuan harga pokok produksi dimana biaya produksi selama periode tertentu dibebankan kepada proses atau kegiatan produksi dan dibagikan kepada produk yang dihasilkan pada periode tersebut sama rata.

PERBEDAAN KARAKTERISTIK ANTARA JOB ORDER COSTING DAN PROCESS COSTING YAITU

KARAKTERISTIK	JOB ORDER COSTING	PROCESS COSTING
1. Tujuan produksi	Untuk memenuhi pesanan	Untuk persediaan barang dagangan
<i>PERBEDAAN KARAKTERISTIK ANTARA JOB ORDER COSTING DAN PROCESS COSTING YAITU</i>	Disesuaikan dengan permintaan pemesanan sehingga setiap produk relatif berbeda	Sesuai desain yang telah ditetapkan sehingga produk yg di hasilkan relatif sama
3. Skedul produksi	Hanya melakukan aktivitas produksi setelah ada pesanan	Aktivitas produksi terus menerus (repetitive)
4. Akumulasi biaya dan perhitungan biaya/unit	Per masing masing job	Per departemen
5. Dokumen untuk mengakumulasi biaya produksi	Job cost sheet (job cost record)	Departement production report
6. Contoh perusahaan antara lain	Perusahaan percetakan (kartu undangan,pernikahan,spanduk), Stempel,butik,karoseri mobil,bengkel,kerete api,pesawat,kapal laut,real estate,akuntan publik	Perusahaan surat kabar,majalah,konveksi,makanan & minuman ringan,mainan,sepatu,alat tulis kantor,mobil,motor,sepeda,alat elektronik(TV,handphone,kulkas)

Bab 2

3 . P E N E N T U A N H A R G A P O K O K

Metode kalkulasi biaya penuh (full costing)

Adalah penentuan harga pokok suatu produk dengan memperhitungkan semua biaya produksi, seperti biaya bahan baku langsung, tenaga kerja langsung, biaya overhead pabrik variabel dan biaya overhead pabrik tetap.

Metode kalkulasi biaya variabel (variabel costing)

Adalah penentuan harga pokok suatu produk yang hanya memperhitungkan biaya produksi yang bersifat variabel saja. Dalam hal ini biaya overhead tetap akan diperhitungkan sebagai biaya pada periode berjalan.

4. ALUR BIAYA DALAM PERUSAHAAN MANUFAKTUR

SIKLUS KEGIATAN : pembelian bahan baku ,pengolahan bahan baku menjadi barang jadi,penjualan barang jadi.

SIKLUS AKUNTANSI :

- Menentukan harga pokok bahan baku yang dibeli
- Pemakaian bahan baku
- Pengumpulan biaya produksi : BTKL,BOP
- Menentukan harga pokok barang jadi

- Alur harga pokok produksi (flow of cost)
Aliran biaya produksi dalam rangka kegiatan pengolahan bahan baku menjadi produk jadi yang selanjutnya dijual
- Aliran harga pokok produksi akan dipengaruhi atau tergantung aliran kegiatan (flow of activity). Perusahaan manufaktur dalam mengelola bahan baku menjadi produk jadi yang menjual.



KEGIATAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR DALAM MENGELOLA BAHAN BAKU MENJADI PRODUK JADI YANG KEMUDIAN DIJUAL

- Pengadaan (procurement)
- Produksi (production)
- Penyimpanan produk jadi (warehousing of finish goods)
- Penjualan produk jadi (selling of finish product)



Contoh Soal

Berikut ini data yang disajikan oleh PT. Kalimantan selama tahun 2008 :

◆ Penjualan	Rp. 160.000.000
◆ Retur dan Potongan Penjualan	Rp. 5.000.000
◆ Pembelian Bahan	Rp. 25.000.000
◆ Retur dan Potongan Pembelian	Rp. 4.000.000
◆ Ongkos Angkut Pembelian	Rp. 3.500.000
◆ Pemakaian Bahan Tidak Langsung	Rp. 6.000.000
◆ Tenaga Kerja Langsung	Rp. 30.000.000
◆ Tenaga Kerja Tidak Langsung	Rp. 10.000.000
◆ Biaya Listrik dan Telpon	Rp. 3.000.000 (70% pabrik)
◆ Biaya Pem. Mesin dan Gedung Pabrik	Rp. 5.700.000
◆ Penyusutan	Rp. 2.500.000 (40% kantor)
◆ Pajak Bumi dan Bangunan	Rp. 2.600.000 (75% pabrik)

◆ Perlengkapan Pabrik	Rp. 2.250.000
◆ Komisi Penjualan	Rp. 4.750.000
◆ Biaya Adm dan Umum	Rp. 12.500.000
◆ Gaji Bagian Penjualan	Rp. 8.500.000
◆ Honorarium Akuntan	Rp. 9.000.000
◆ BOP lain-lain	Rp. 7.000.000
◆ Biaya piutang tak tertagih	Rp. 1.200.000
◆ Beban Bunga	Rp. 1.000.000
◆ Pendapatan bunga	Rp. 550.000
◆ Pajak	30%

Akun persediaan perusahaan sebagai berikut :

◆ Persediaan	Awal	Akhir
◆ Produk Jadi	Rp. 11.000.000	Rp. 8.000.000
◆ Produk Dalam Proses	Rp. 7.800.000	Rp. 9.000.000
◆ Bahan	Rp. 7.500.000	Rp. 5.500.000

Catatan : Perusahaan menggunakan perkiraan bahan baku untuk pemakaian bahan langsung dan bahan tidak langsung.

Diminta :

1. Susunlah Laporan Harga Pokok Produksi dan Harga Pokok Penjualan PT. Gemilau Indah Untuk tahun 2008
2. Sususnlah Laporan Laba/Rugi PT. Gemilau untuk tahun 2008

◆ Harga Pokok Produksi

Persediaan Awal BB	7.500.000
Pembelian	25.000.000
Beban Angkut Pembelian	3.500.000
Retur Pembelian	4.000.000
Biaya Bahan Baku Tdk Langsung	6.000.000
Persediaan Akhir BB	<u>5.500.000</u>
Biaya Bahan Baku	20.500.000
Biaya Tenaga Kerga Langsung	30.000.000
Biaya Overhead Pabrik	
- Biaya Bhn Baku Tdk Langsung	6.000.000
- Biaya Tng Kerja Tdk Langsung	10.000.00

Biaya Pabrikasi		
- Biaya Listrik dan telepon	2.100.000	
- Biaya Peny. Mesin	5.700.000	
- Biaya Perawatan Peralatan	1.500.000	
- PBB Pabrik	1.950.000	
- Perlengkapan Pabrik	2.250.000	
- Honorium Akuntan	7.000.000	
- BOP Lain-lain	3.600.000	
Total Biaya Pabrikasi	24.100.000	
Total Biaya Overhead		<u>40.100.000</u>
Biaya Produksi		90.600.000
Persediaan BDP Awal		<u>7.800.000</u>
Barang tersedia untuk diproduksi		98.400.000
Persediaan BDP Akhir		(9.000.000)
Harga Pokok Produksi		89.400.000

Harga Pokok produksi		89.400.000
Persediaan Barang jadi awal		<u>11.000.000</u>
Barang Tersedia untuk Dijual		110.000.000
Persediaan Barang Jadi Akhir		(8.000.000)
HARGA POKOK PENJUALAN	=	92.400.000

**PT KALIMANTAN
INCOME STATEMENT**

For the Year ended 31 Dec 2008

Penjualan	160.000.000
Retur Penjualan	<u>(5.000.000)</u>
Penjualan Bersih	155.000.000
Harga Pokok Penjualan	<u>(92.400.000)</u>
LABA KOTOR	62.600.000
Beban Operasi	
- Beban Adm dan Umum	12.500.000
- Komisi Penjualan	4.750.000
- Penyusutan Kantor	8.500.000
- Biaya listrik air dan telepon kantor	1.000.000

- PBB kantor	650.000
- Honorium Akuntan Kantor	<u>5.400.000</u>

Laba Operasi

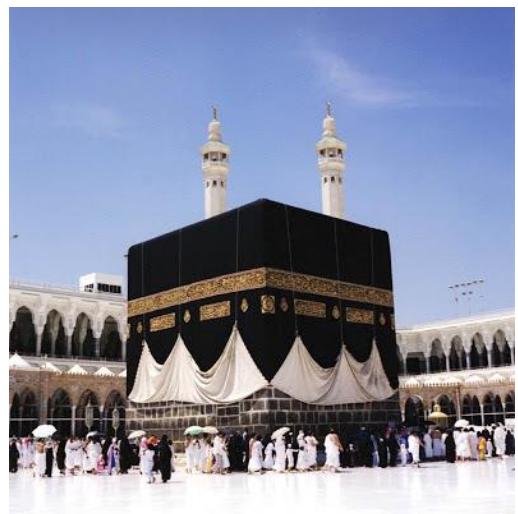
Pendapatan dan Beban Lain-lain

- Pendapatan bunga	550.000
- Beban Bunga	(1.000.000)
- Biaya kerugian Piutang	<u>(1.200.000)</u>

Laba Bersih Sebelum Pajak

Pph 21 Badan

Laba Bersih Setelah Pajak



Mekkah



Malioboro



Candi
prambanan



Candi
borobudur



Bali



Pantai
Kuta



SUDAH PERGI KEMANA SAJA?



KEDEPAN SELANJUTNYA INGIN
PERGI KEMANA?



I AM STRONG

because I know my Weaknesses

I AM BEAUTIFUL

because I am aware of my Flaws

I AM FEARLESS

because I learnt to recognise, illusion from Real

I AM WISE

because I learn from my Mistakes

I AM A LOVER

because I have felt Hate

ALLAH

MADE YOU A
MUSLIM BECAUSE HE
WANTS TO SEE YOU
IN JANNAH, ALL
YOU'VE TO DO IS
PROVE THAT YOU'RE
WORTHY OF IT.

Be Somebody

WHO MAKES

— everybody —

Like A Somebody

KATA-KATA MOTIVASI



THANK YOU!