

2

KARAKTERISTIK BIAYA, PENGERTIAN BIAYA, PENGGOLONGAN BIAYA, DAN ALIRAN BIAYA DALAM PERUSAHAAN MANUFAKTUR

PENDAHULUAN

Konsep biaya yang berbeda untuk tujuan yang berbeda (*different costs are used for different purposes*), merupakan konsep yang penting dalam akuntansi manajemen dan manajemen biaya. Tujuan memperoleh informasi biaya digunakan untuk proses perencanaan, pengendalian dan pembuatan keputusan.

KARAKTERISTIK DAN PENGERTIAN BIAYA

Karakteristik yang melekat pada istilah biaya (*Cost*) sebagai berikut:

- 1) *Cost* merupakan pengukur (*a measurement*) dalam unit moneter suatu sumber ekonomi yang digunakan atau dikorbankan untuk tujuan tertentu;
- 2) *Cost* dinyatakan dalam unit moneter khususnya dalam kerangka akuntansi sebagai penyedia informasi kuantitatif;
- 3) Pengukuran *cost* selalu dihubungkan dengan suatu fokus atau objek atau dengan tujuan atau pusat perhatian;

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-1

- 4) Secara fisik, kesatuan usaha menguasai dan mengelola sumber ekonomi yang disebut aktiva;
- 5) Sebagai dasar pengukuran, *cost* tidak mempunyai konotasi sebagai sesuatu hal yang negatif (mengurangi).

Pengertian Biaya (*Cost*) yang sebenarnya dalam konteks akuntansi sebagai penyedia informasi adalah hasil pengukuran dalam unit moneter suatu objek dan *cost* tercipta karena adanya kejadian ekonomik dalam suatu unit organisasi.

PENGGOLONGAN BIAYA

- 1) Berdasarkan Obyek :
 - a. Biaya langsung (*Direct cost*)
 - b. Biaya tidak langsung (*Indirect cost*)
- 2) Berdasarkan periode mempertemukannya dengan pendapatan:
 - a. biaya produk (*product cost*);
 - b. biaya perioda (*period cost*).
- 3) Berdasarkan Fungsi Pokok Perusahaan:
 - a. biaya produksi;
 - b. biaya pemasaran;
 - c. biaya administrasi dan umum.

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-2

4. Berdasarkan Hubungannya dengan Volume Kegiatan:
 - a. Biaya tetap (*fixed cost*);
 - b. Biaya variabel (*variable cost*);
 - c. Biaya semi variabel (*semi variable cost*);
5. Berdasarkan Waktu:
 - a. Biaya periode sekarang atau pengeluaran penghasilan (*revenue expenditure*); b. Biaya periode yang akan datang atau pengeluaran modal (*capital expenditure*).
6. Berdasarkan Hubungannya dengan Perencanaan, Pengendalian, dan Pembuatan Keputusan:
 - a. Biaya standar (*standard cost*) dan biaya dianggarkan (*predetermine cost*); b. Biaya terkendali (*controlable cost*) dan biaya tidak terkendali (*uncontrolable cost*); c. Biaya tetap *committed* dan *discretionary*; d. Biaya relevan (*relevant cost*) dan Biaya tidak relevan (*irrelevant cost*); e. Biaya diferensial (*differential cost*); f. Biaya kesempatan (*opportunity cost*), g. Biaya masa lalu dan biaya masa datang (*historical cost and future cost*); h. Biaya terhindarkan dan biaya tak terhindarkan (*avoidable and unavoidable cost*).

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-3

**ALIRAN BIAYA DALAM PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SERTA PERHITUNGAN BIAYA PRODUKSI DAN BIAYA PRODUK TERJUAL**



<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-4

Perhitungan biaya bahan baku yang digunakan dalam produksi:

Persediaan awal bahan baku	Rp 120.000,00
(+) Pembelian bahan baku	Rp 800.000,00
(-) Persediaan akhir bahan baku	Rp 100.000,00
Biaya bahan baku	Rp 820.000,00

Perhitungan biaya produksi (*cost of production*):

Biaya bahan baku	Rp 820.000,00
(+) Biaya tenaga kerja langsung	Rp 120.000,00
(+) Biaya overhead pabrik	Rp 700.000,00
Biaya produksi	Rp1.640.000,00

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-5

Perhitungan biaya produk pemanfakturan (*cost of goods manufacture*):

Persediaan awal produk dalam proses	Rp 180.000,00
(+) Total biaya produksi	Rp1.640.000,00
(-) Persediaan akhir produk dalam proses	Rp 120.000,00
Biaya produk pemanfakturan	Rp1.700.000,00

Perhitungan biaya produk terjual (*cost of goods sold*):

Persediaan awal produk jadi	Rp 250.000,00
(+) Biaya produk pemanfakturan	Rp1.700.000,00
(-) Persediaan akhir produk jadi	Rp 350.000,00
biaya produk terjual	Rp1.600.000,00

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-6

Soal I:

Berikut ini data yang diambil dari buku besar PT."DENISA" selama tahun 2005:

Biaya sewa pabrik	Rp 50.000,00
Biaya tenaga kerja langsung	Rp 90.000,00
Biaya tenaga kerja tak langsung	Rp 30.000,00
Biaya gaji bagian penjualan	Rp 35.000,00
Pembelian bahan baku	Rp120.000,00
Biaya iklan	Rp 70.000,00
Biaya listrik dan air	Rp 8.000,00
Biaya bahan baku tidak langsung	Rp 12.000,00
Persediaan awal bahan baku	Rp 15.000,00
Persediaan akhir bahan baku	Rp 10.000,00
Produk dalam proses awal	Rp 21.000,00
Produk dalam proses akhir	Rp 26.000,00
Persediaan awal produk jadi	Rp 40.000,00
Persediaan akhir produk jadi	Rp 32.000,00
Penjualan	Rp 500.000,00

Berdasarkan data tersebut, susunlah laporan biaya produksi, biaya produk terjual, dan laporan rugi/laba PT. "DENISA" untuk tahun 2005.

<http://www.deden08m.wordpress.com>

Soal II:

PT. Fajar Sakti memiliki saldo persediaan bulan Desember 2005 sebagai berikut:

	<u>1 Desember</u>	<u>31 Desember</u>
Biaya bahan baku	Rp 18.100,00	Rp 20.300,00
Produk dalam proses	Rp 24.400,00	Rp 22.800,00
Produk jadi	Rp 20.000,00	Rp 20.500,00

Selama bulan Desember 2005 PT. Fajar Sakti membeli bahan baku sebanyak Rp46.000,00. Biaya tenaga kerja langsung dibayarkan Rp 43.200,00 dan biaya overhead pabrik yang dibebankan ke produk sebesar Rp 70.000,00.

Berdasarkan data tersebut, hitunglah : a. Biaya utama (*prime cost*);
 b. Biaya konversi (*conversion cost*); c. Harga pokok produksi (*Cost of Goods Manufactured*); d. Harga Pokok penjualan (*Cost of Goods Sold*).

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-8

Soal III:

Perusahaan manufaktur menyajikan data berkaitan dengan aktivitas perusahaannya selama tahun 2005 sebagai berikut:

Biaya bahan baku	Rp 482.000,00
Biaya tenaga kerja langsung	Rp 291.000,00
Biaya gaji bagian penjualan	Rp 67.000,00
Gaji supervisi pabrik	Rp 155.000,00
Utilitas pabrik	Rp 42.000,00
Biaya iklan	Rp 93.000,00
Biaya administrasi umum	Rp 17.000,00
Depresiasi peralatan pabrik	Rp 99.000,00

Persediaan akhir produk jadi Rp 83.000,00 dan perusahaan tidak memiliki persediaan awal dan akhir. Dari data tersebut, hitunglah: a. Biaya utama; b. Biaya konversi; c. Biaya produk pemanufakturan; d. Biaya produk terjual; e. Biaya administrasi; f. Biaya penjualan; g. Biaya periode.

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-9

Soal IV:

Perusahaan manufaktur di Tasikmalaya menyajikan data yang belum lengkap berkaitan dengan aktivitasnya selama tahun 2005 yaitu:

Persediaan awal bahan baku	Rp15.000,00
Persediaan akhir bahan baku	Rp10.000,00
Pembelian bahan baku	(1)
Biaya bahan baku	(2)
Biaya tenaga kerja langsung	Rp 175.000,00
Biaya overhead pabrik	Rp 112.000,00
Total biaya produksi	Rp 377.000,00
Produk dalam proses awal	(3)
Produk dalam proses akhir	Rp 16.000,00
Biaya produk pemanufakturan	Rp 389.000,00
Persediaan awal produk jadi	(4)
Biaya produk tersedia dijual	Rp 462.000,00
Persediaan akhir produk jadi	Rp 61.000,00
Biaya produk terjual	(5)
Penjualan	Rp 741.000,00
Laba kotor	(6)
Biaya administrasi dan penjualan	(7)
Laba sebelum pajak	Rp 143.000,00
Pajak	(8)
Laba bersih	Rp 98.000,00

Diminta: Lengkapilah terlebih dahulu data yang belum diketahui dan kemudian susunlah laporan rugi/laba untuk tahun 2005.

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-10

Soal Teori :**I. Materi 1, 2, dan 3**

- 1.1 Jelaskan pengertian dan manfaat manajemen biaya !
- 1.2 Sebutkan perubahan-perubahan lingkungan bisnis dan jelaskan pengaruhnya terhadap manajemen biaya!
- 1.3 Sebutkan perbedaan sistem manajemen biaya tradisional dengan sistem manajemen biaya kontemporer!
- 1.4 Sebutkan dan jelaskan teknik-teknik yang dapat digunakan manajer perusahaan untuk mengimplementasikan strategi perusahaan dalam mencapai keberhasilan pada faktor-faktor keberhasilan kritis (*critical success factors*)!

II. Materi 4 dan 5:

- 2.1 Jelaskan perbedaan antara *cost* dan *expense* dan berikan contohnya!
- 2.2 Jelaskan perbedaan antara biaya produksi dengan biaya periode!
- 2.3 Jelaskan perbedaan antara *prime cost* dengan *conversion cost*!
- 2.4 Apa yang dimaksud dengan *opportunity cost*, dan berikan contohnya!
- 2.5 Apa yang dimaksud dengan *avoidable cost*, dan berikan contohnya!
- 2.6 Sebutkan dan jelaskan klasifikasi biaya berdasarkan fungsi perencanaan, pengendalian, dan pembuatan keputusan!

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-11

2.7 Berikut ini adalah sejumlah istilah *cost*:

<i>Prime cost</i>	<i>fixed cost</i>
<i>Variable cost</i>	<i>period cost</i>
<i>Opportunity cost</i>	<i>conversion cost</i>
<i>Cost production</i>	<i>sunk cost</i>

Dari istilah tersebut, pilihlah padanan yang paling tepat untuk setiap pernyataan berikut ini:

- a. Kertas yang termasuk bahan dalam pembuatan buku diklasifikasikan sebagai, ditinjau dari hubungannya dengan volume kegiatan biaya ini disebut
- b. Biaya bahan baku langsung dan biaya tenaga kerja langsung disebut juga
- c. Daripada menulis buku, pengarang dapat memanfaatkan waktunya untuk memberikan jasa konsultasi ke perusahaan bisnis, imbalan jasa konsultasi ini disebut sebagai
- d. Biaya depresiasi mesin merupakan

<http://www.deden08m.wordpress.com>

4-5-12