

# BAB 3



## **METODE HARGA POKOK PESANAN- Ilustrasi Kasus**

# Ilustrasi Pencatatan Metode Harga Pokok Pesanan

- PT Karya Abadi memulai usahanya pada bulan Januari 2018
- Pada 2 Januari 2018, PT Karya Abadi membeli bahan baku langsung A dan bahan baku tidak langsung B secara kredit masing-masing sebesar Rp6.000.000 dan Rp8.000.000.
- Pada 4 Januari 2018 bahan baku langsung A senilai Rp15.000.000 digunakan untuk mengerjakan pekerjaan No 101 dan 102 dengan perincian sebagai berikut.
  - ❖ Pekerjaan No. 101 ..... Rp8.250.000
  - ❖ Pekerjaan No. 102 ..... Rp6.750.000
- Bahan baku tidak langsung yang digunakan untuk mengerjakan pesanan senilai Rp7.250.000.

# Ilustrasi Pencatatan Metode Harga Pokok Pesanan-2

- Pencatatan atas transaksi pembelian bahan baku langsung A dan bahan baku tidak langsung B.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
2-Jan	Persediaan Bahan Baku		24.000.000	
	Utang Dagang			24.000.000

# Ilustrasi Pencatatan Metode Harga Pokok Pesanan-3

- Pencatatan atas transaksi penggunaan bahan baku langsung A.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
4-Jan	Barang dalam Proses		15.000.000	
	Persediaan Bahan Baku			15.000.000

- Penggunaan bahan baku langsung juga dicatat pada Pekerjaan No. 101 sebesar Rp8.250.000 dan pada Pekerjaan No. 102 sebesar Rp6.750.000.



# Ilustrasi Pencatatan Metode Harga Pokok Pesanan-3

- Pencatatan atas transaksi pemakaian bahan baku tidak langsung B.

Tanggal	Keterangan	Pr	Debit	Kredit
4 Jan	Biaya Overhead Pabrik		7.250.000	
	Persediaan Bahan Baku			7.250.000



# Ilustrasi Pencatatan Metode Harga Pokok Pesanan-4

## Persediaan Bahan Baku

2-Jan	24.000.000	4-Jan	15.000.000
		4-Jan	7.250.000

## Barang dalam Proses

4-Jan	15.000.000
-------	------------

## Biaya Overhead Produk

4-Jan	7.250.000
-------	-----------

### Bahan Baku A

Tanggal	Penerimaan	Penggunaan	Saldo
2-Jan	16.000.000		16.000.000
4-Jan		15.000.000	1.000.000

### Bahan Baku B

Tanggal	Penerimaan	Penggunaan	Saldo
2-Jan	8.000.000		8.000.000
4-Jan		7.250.000	750.000



# Ilustrasi Pencatatan Metode Harga Pokok Pesanan-5

## Kartu Bahan Pokok

Nomor Pekerjaan: 101

Bahan Baku Langsung			Tenaga Kerja Langsung		Biaya Overhead yang Dibebankan		
Tanggal	BPB	Jumlah	Tanggal	Jumlah	Tanggal	Tarif	Jumlah
4-Jan	1	8.250.000					

## Kartu Bahan Pokok

Nomor Pekerjaan: 102

Bahan Baku Langsung			Tenaga Kerja Langsung		Biaya Overhead yang Dibebankan		
Tanggal	BPB	Jumlah	Tanggal	Jumlah	Tanggal	Tarif	Jumlah
4-Jan	1	6.750.000					

# Ilustrasi Pencatatan Biaya Tenaga Kerja

- Pencatatan gaji dan upah dilakukan pada setiap bulan oleh PT Karya Abadi.
- Jumlah keseluruhan biaya tenaga kerja untuk Januari 2018 adalah Rp22.000.000, yang terdiri atas upah untuk tenaga kerja langsung sebesar Rp 16.000.000 dan sisanya sebesar Rp 6.000.000 untuk tenaga kerja tidak langsung.
- Pajak penghasilan karyawan sebesar 15% dari penghasilan bruto (tanpa pendapatan tidak kena pajak).



## Ilustrasi Pencatatan Biaya Tenaga Kerja-2

Adapun perincian biaya tenaga kerja langsung untuk pekerjaan No 101 dan 102 adalah sebagai berikut.

- Pekerjaan No 101 ..... Rp 9.000.000
- Pekerjaan No 102 ..... Rp 7.000.000

## Ilustrasi Pencatatan Biaya Tenaga Kerja-3

- Pencatatan atas biaya tenaga kerja untuk Januari 2018.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Gaji dan Upah		22.000.000	
	Utang Pajak Penghasilan			3.300.000
	Utang Gaji dan Upah			18.700.000

## Ilustrasi Pencatatan Biaya Tenaga Kerja-3

- Pencatatan atas pembayaran gaji dan upah ke tenaga kerja.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Utang Gaji dan Upah		18.700.000	
	Kas			18.700.000

## Ilustrasi Pencatatan Biaya Tenaga Kerja-4

- Pencatatan atas pembayaran gaji dan upah ke tenaga kerja.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Utang Gaji dan Upah		18.700.000	
	Kas			18.700.000

## Ilustrasi Pencatatan Biaya Tenaga Kerja-5

- Pencatatan atas distribusi beban gaji dan upah ke biaya tenaga kerja langsung dan biaya tenaga kerja tidak langsung.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Barang dalam Proses		16.000.000	
	Biaya Overhead Pabrik		6.000.000	
	Gaji dan Upah			22.000.000





# Ilustrasi Pencatatan Biaya Tenaga Kerja-5

Gaji dan Upah		Barang dalam Proses		Biaya Overhead Produk			
31-Jan	22.000.000	31-Jan	22.000.000	2-Jan	15.000.000	4-Jan	7.250.000
				31-Jan	16.000.000	31-Jan	6.000.000

## Kartu Bahan Pokok

Nomor Pekerjaan: 101

Bahan Baku Langsung			Tenaga Kerja Langsung		Biaya Overhead yang Dibebankan		
Tanggal	BPB	Jumlah	Tanggal	Jumlah	Tanggal	Tarif	Jumlah
4-Jan	1	8.250.000	31-Jan	9.000.000			

## Kartu Bahan Pokok

Nomor Pekerjaan: 101

Bahan Baku Langsung			Tenaga Kerja Langsung		Biaya Overhead yang Dibebankan		
Tanggal	BPB	Jumlah	Tanggal	Jumlah	Tanggal	Tarif	Jumlah
4-Jan	1	6.750.000	31-Jan	7.000.000			



# Perhitungan biaya overhead pabrik pada PT Karya Abadi

- PT Karya Abadi menghitung biaya overhead pabriknya dengan menggunakan **basis alokasi jumlah jam tenaga kerja langsung**.
- Di awal periode, perusahaan memkirakan jumlah biaya overhead pabrik sebesar Rp180.000.000.000 dan jam tenaga kerja langsung diperkirakan sebanyak 60.000 jam.



# Perhitungan biaya overhead pabrik pada PT Karya Abadi

- Perhitungan tarif biaya overhead pabrik yang ditentukan di muka adalah sebagai berikut.

Tarif Biaya Overhead yang  
Ditentukan di Muka

=

Taksiran Biaya Overhead Pabrik

Basis Alokasi Tertentu

=

Rp180.000.000

60.000 jam

=

Rp3.000/jam tenaga kerja langsung



# Perhitungan biaya overhead pabrik pada PT Karya Abadi

- Biaya overhead pabrik sesungguhnya selain biaya bahan baku tidak langsung dan biaya tenaga kerja tidak langsung adalah:

Biaya overhead pabrik yang dibayarkan secara tunai .....	Rp2.650.000
Biaya overhead pabrik yang masih terutang .....	1.850.000
Biaya penyusutan mesin pabrik .....	400.000
Biaya asuransi pabrik .....	350.000





# Perhitungan biaya overhead pabrik pada PT Karya Abadi

- Jam tenaga kerja langsung untuk Pekerjaan No. 101 dan No. 102 adalah 3.600 jam dan 2.400 jam
- **Biaya overhead pabrik yang dibebankan untuk pekerjaan No. 101.**

	=	Tarif Biaya Overhead × Jam Tenaga Kerja Langsung
Biaya Overhead yang Dibebankan	=	Rp3.000 × 3.600 Jam Tenaga Kerja Langsung
	=	Rp10.800.000





# Perhitungan biaya overhead pabrik pada PT Karya Abadi

- Jam tenaga kerja langsung untuk Pekerjaan No. 101 dan No. 102 adalah 3.600 jam dan 2.400 jam
- **Biaya overhead pabrik yang dibebankan untuk pekerjaan No. 102.**

	=	Tarif Biaya Overhead × Jam Tenaga Kerja Langsung
Biaya Overhead yang Dibebankan	=	Rp3.000 × 2.400 Jam Tenaga Kerja Langsung
	=	Rp7.200.000



# Pencatatan Biaya Overhead Pabrik pada PT Karya Abadi

**Pembayaran biaya overhead yang sesungguhnya secara tunai dan pencatatan biaya overhead yang sesungguhnya sebagai biaya yang masih harus dibayar.**

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Biaya Overhead Pabrik		4.500.000	
	Kas			2.650.000
	Biaya yang Masih Harus Dibayar			1.850.000



# Pencatatan Biaya Overhead Pabrik pada PT Karya Abadi

**Pembebanan biaya overhead yang sesungguhnya dari biaya penyusutan dan biaya asuransi.**

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Biaya Overhead Pabrik		750.000	
	Asuransi Dibayar di Muka			350.000
	Akumulasi Penyusutan			400.000



# Pencatatan Biaya Overhead Pabrik pada PT Karya Abadi

**Pembebanan biaya overhead pabrik yang dibebankan (*applied FOH*).**

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Barang dalam Proses		18.000.000	
	Biaya Overhead Pabrik yang Dibebankan			18.000.000





### Biaya Overhead Pabrik

4 Jan	7.250.000
31 Jan	6.000.000
31 Jan	4.500.000
31 Jan	750.000

### Barang dalam Proses

31 Jan	15.000.000	Sa.1/1	6.050.000
31 Jan	16.000.000	(5)	5.100.000
31 Jan	18.000.000		

### Biaya Overhead yang Dibebankan

31 Jan	15.000.000
--------	------------





## Kartu Bahan Pokok

Nomor Pekerjaan: 101

Bahan Baku Langsung			Tenaga Kerja Langsung		Biaya Overhead yang Dibebankan		
Tanggal	BPB	Jumlah	Tanggal	Jumlah	Tanggal	Tarif	Jumlah
4-Jan	1	8.250.000	31-Jan	9.000.000	31-Jan	Rp3.000/jam TKL	10.800.000

## Kartu Bahan Pokok

Nomor Pekerjaan: 102

Bahan Baku Langsung			Tenaga Kerja Langsung		Biaya Overhead yang Dibebankan		
Tanggal	BPB	Jumlah	Tanggal	Jumlah	Tanggal	Tarif	Jumlah
4-Jan	1	6.750.000	31-Jan	7.000.000	31-Jan	Rp3.000/jam TKL	7.200.000

# Akuntansi untuk Pekerjaan Selesai dan Penjualan

- Pada 31 Januari 2018, Pekerjaan No. 101 telah diselesaikan.
- Total biaya produksi yang telah dikeluarkan adalah sebagai berikut.

## Kartu Bahan Pokok

### Nomor Pekerjaan: 101

Bahan Baku Langsung			Tenaga Kerja Langsung		Biaya Overhead yang Dibebankan		
Tanggal	BPB	Jumlah	Tanggal	Jumlah	Tanggal	Tarif	Jumlah
4-Jan	1	8.250.000	31-Jan	9.000.000	31-Jan	Rp3.000/jam TKL	10.800.000
Total Biaya Produksi							Rp28.050.000

# Akuntansi untuk Pekerjaan Selesai dan Penjualan

- Ayat jurnal untuk mencatat pekerjaan No. 101 yang telah selesai.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Barang Jadi		28.050.000	
	Barang dalam Proses			28.050.000

## Barang Jadi

31 Jan	28.050.000
--------	------------

## Barang dalam Proses

2 Jan	15.000.000	31 Jan	28.050.000
31 Jan	16.000.000		
31 Jan	18.000.000		
Saldo	20.950.000		

# Akuntansi untuk Pekerjaan Selesai dan Penjualan

- Pekerjaan No. 101 yang telah selesai dikirim ke pelanggan.
- Perhitungan harga jual Pekerjaan No. 101.

Harga Jual =  $150\% \times \text{Harga Pokok Pekerjaan}$

Harga Jual Pekerjaan No. 101 =  $150\% \times \text{Rp}28.050.000$

=  $\text{Rp}42.075.000$



# Akuntansi untuk Pekerjaan Selesai dan Penjualan

## 1. Pencatatan beban pokok penjualan Pekerjaan No.101.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Beban Pokok Penjualan		28.050.000	
	Barang Jadi			28.050.000

## 2. Pencatatan pengakuan pendapatan atas penyerahan Pekerjaan No.101.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Piutang Dagang		42.075.000	
	Penjualan			42.075.000

# Perlakuan Akuntansi atas Biaya Overhead yang Lebih atau Kurang Pembebanannya

- Akun Biaya Overhead Pabrik Sesungguhnya dan Biaya Overhead Pabrik yang Dibebankan sebelum rekonsiliasi pada PT Karya Abadi.

## Biaya Overhead Pabrik

4 Jan	7.250.000
31 Jan	6.000.000
31 Jan	4.500.000
31 Jan	750.000
Saldo	18.500.000

## Biaya Overhead Pabrik yang Dibebankan

31 Jan	18.000.000
Saldo	18.000.000

# Perlakuan Akuntansi atas Biaya Overhead yang Lebih atau Kurang Pembebanannya

- Saldo biaya overhead pabrik yang sesungguhnya Rp18.500.000
- Saldo biaya overhead pabrik yang dibebankan Rp18.000.000
- Biaya overhead pabrik yang dibebankan **lebih rendah** (*underapplied*) sebesar Rp500.000.

# Perlakuan Akuntansi atas Biaya Overhead yang Lebih atau Kurang Pembebanannya

## 1. Menutup akun Biaya Overhead Pabrik yang Dibebankan.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Biaya Overhead Pabrik yang Dibebankan		18.000.000	
	Biaya Overhead Pabrik			18.000.000



# Perlakuan Akuntansi atas Biaya Overhead yang Lebih atau Kurang Pembebanannya

## Biaya Overhead Pabrik

4 Jan	7.250.000	Saldo	18.000.000
31 Jan	6.000.000		
31 Jan	4.500.000		
31 Jan	750.000		
Saldo	500.000		

## Biaya Overhead Pabrik yang Dibebankan

31 Jan	18.000.000	31 Jan	18.000.000
		Saldo	0

# Perlakuan Akuntansi atas Biaya Overhead yang Lebih atau Kurang Pembebanannya

## 2. Menutup varian biaya overhead pabrik *overapplied* atau *underapplied*.

Tanggal	Keterangan	PR	Debit	Kredit
31-Jan	Beban Pokok Penjualan		500.000	
	Biaya Overhead Pabrik			500.000