

MANAGEMENT ACCOUNTING

(Akuntansi Manajemen)

QUALITY COSTS (Biaya Kualitas)

Definisi Kualitas

menyediakan suatu produk atau jasa dimana kualitas produk atau jasa tsb memenuhi atau melebihi harapan pelanggan / ekspektasi pelanggan



Definisi Kualitas

Memiliki delapan dimensi:

Jangka waktu

Ukuran mengenai
apakah sebuah produk

Kecocokan dari sebuah
produk menjalankan
fungsi fungsi

sebagaimana yang
diiklankan

Ketepatan

Bagaimana

konsistensi dan

Penampilan wujud

Tingkat kemudahan

Karakteristik produk

Probabilitas produk atau
jasa menjalankan fungsi
seperti yang

dimaksudkan dalam
jangka waktu tertentu

Definisi Kualitas



(Product Defect) Produk Cacat
adalah Produk yang tidak
sesuai dengan spesiikasinya.

Definisi Kualitas

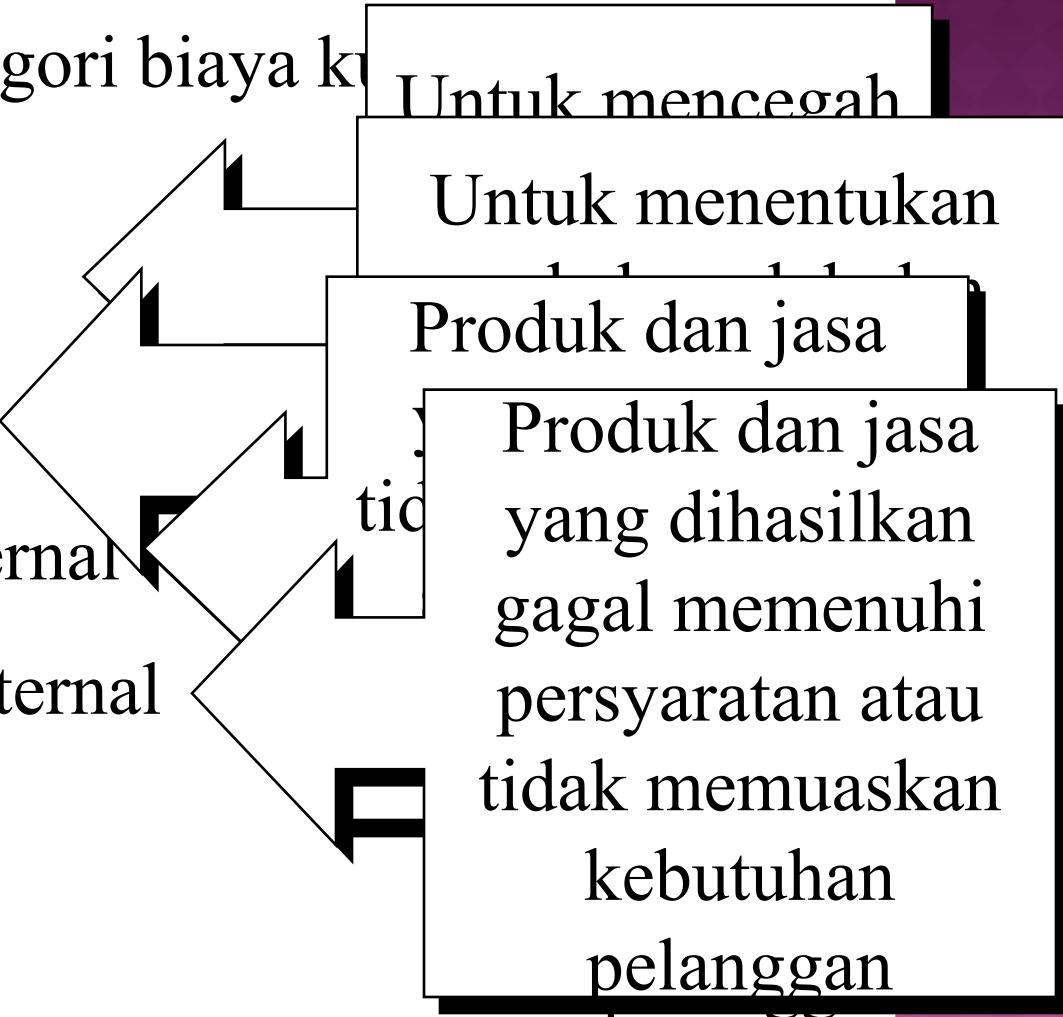
*Zero defects
(Cacat Nol)*
semua produk
yang diproduksi
sesuai dengan
spesifikasinya .



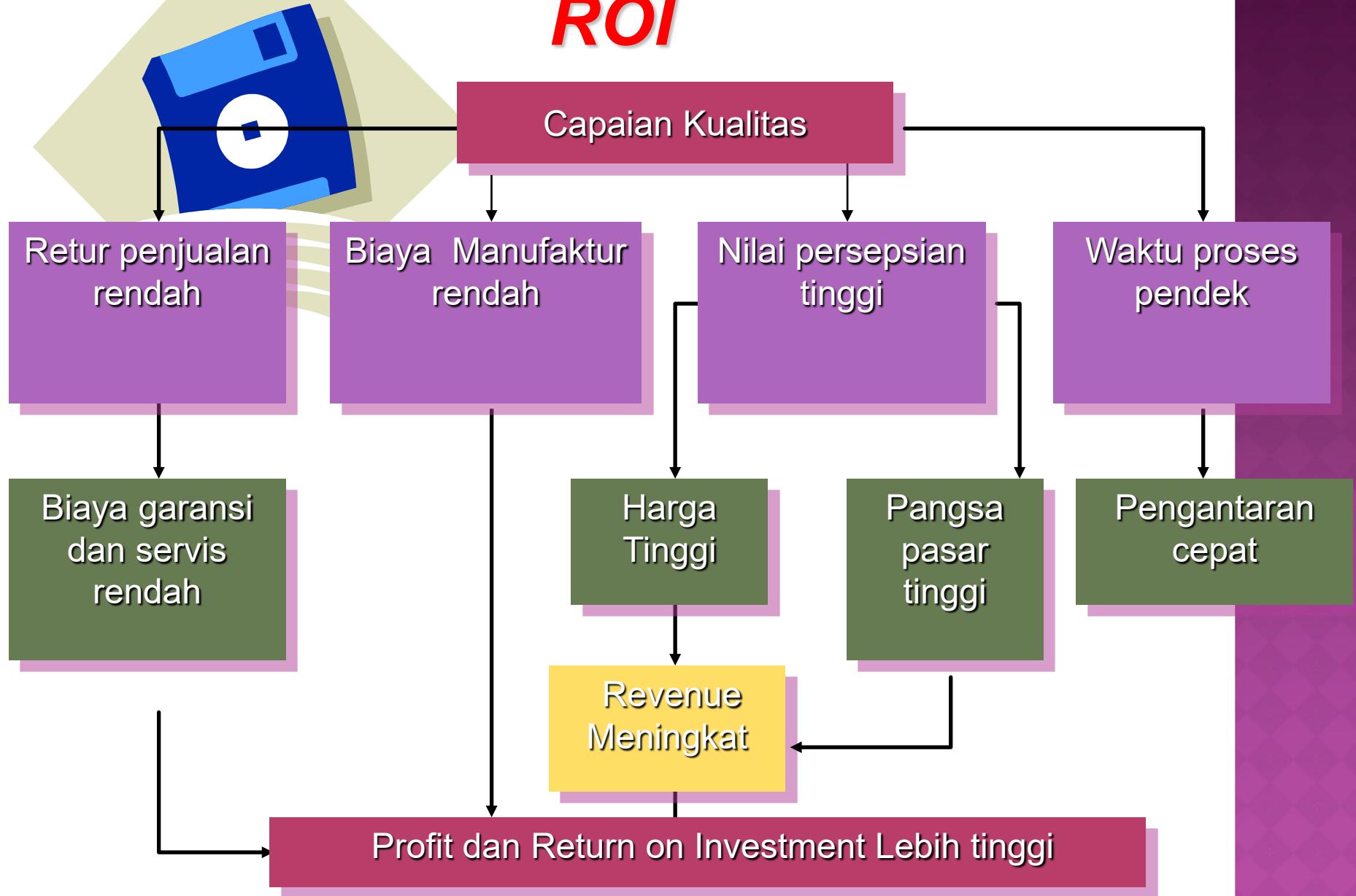
Definisi Kualitas

Terdapat empat kategori biaya kualitas:

- 1) Biaya pencegahan
- 2) Biaya penilaian
- 3) Biaya kegagalan internal
- 4) Biaya kegagalan eksternal



Improved Quality, Profitability, dan ROI



CONTOH BIAYA KUALITAS

Biaya Pencegahan

- Rekayasa kualitas
- Program pelatihan kualitas
- Perencanaan kualitas
- Pelaporan kualitas
- Pemilihan dan evaluasi pemasok
- Audit kualitas
- Siklus kualitas
- Uji lapangan
- Peninjauan desain





Contoh Biaya Kualitas

Biaya Penilaian

- Pemerikasaan bahan baku
- Pengujian bahan baku
- Pemerikasaan kemasan
- Pengawasan penilaian
- Penerimaan produk
- Penerimaan proses
- Pemerikasaan peralatan
- Pengujian peralatan
- Pengesahan dari pihak luar

Contoh Biaya Kualitas

Biaya Kegagalan Internal

Sisa Bahan

Pengerjaan ulang

Penghentian mesin

Pemeriksaan ulang

Pengujian ulang

Perubahan desain

Contoh Biaya Kualitas

Biaya Kegagalan Eksternal

Penarikan produk dari pasar
Kehilangan penjualan
Retur/Potongan penjualan
Garansi
Perbaikan
Tanggung jawab produk
Ketidakpuasan pelanggan
Hilangnya pangsa pasar
Keluhan pelanggan

MENGUKUR BIAYA KUALITAS

- ✓ Metode Pengali
- ✓ Metode Penilaian Pasar
- ✓ Fungsi kerugian kualitas Taguchi

METODE PENGALI

- ⦿ Metode pengali mengasumsikan total biaya kegagalan adalah hasil pengalian dari biaya-biaya kegagalan yang terukur:
 - *Total biaya kegagalan eksternal = k (Biaya kegagalan eksternal yang terukur)*
 - *Dimana k adalah efek pengali*
 - *Jika k = 4, dan biaya kegagalan eksternal yang terukur \$2 juta, maka biaya kegagalan eksternal adalah \$8 juta.*

METODE PENELITIAN PASAR

- ⦿ Untuk menilai dampak kualitas yang buruk terhadap penjualan dan pangsa pasar



Survei pelanggan dan wawancara anggota tim penjualan perusahaan

FUNGSI KERUGIAN KUALITAS TAGUCHI

- Mengasumikan biaya kualitas tersembunyi hanya terjadi atas unit-unit yang menyimpang dari batas spesifikasi atas dan bawah.
 - Selanjutnya, biaya kualitas yang tersembunyi meningkat secara kuadrat saat nilai aktual menyimpang dari nilai target. Persamaannya :

$$L(y) = k(y - T)^2$$

Dimana: y = nilai aktual dr karakteristik kualitas

T = target value dari karakteristik kualitas

k = konstanta proporsionalitas yang besarnya bergantung pada struktur biaya kegagalan eksternal perusahaan (cost coefficient)

L = Kerugian kualitas

k =

Biaya Total Quality

(Toleransi yg dibolehkan)

Contoh :

Suatu perusahaan menentukan bahwa pelanggan tdk akan menerima penyimpangan lebih dr 0.05 dari target value dg target ketebalan 0.5 dan biaya sebesar \$5,000 akan dikeluarkan untuk setiap penolakan produk oleh pelanggan

k =

Total Quality Cost

(Tolerance Allowed the Target Value)

$$k = \frac{\$5,000}{0 .05^2} = \$2,000,000$$

JIKA ASUMSI Y = 0,47

$$L(y) = k(y - T)^2$$

$$L(0.47) = \$2,000,000(0.47 - 0.5)^2$$

$$L(0.47) = \$1,800$$

Jika ketebalan aktual suatu unit produk adalah 0.47,
maka estimasi kerugian total adalah \$1,800.

Fungsi Kerugian Kualitas Taguchi

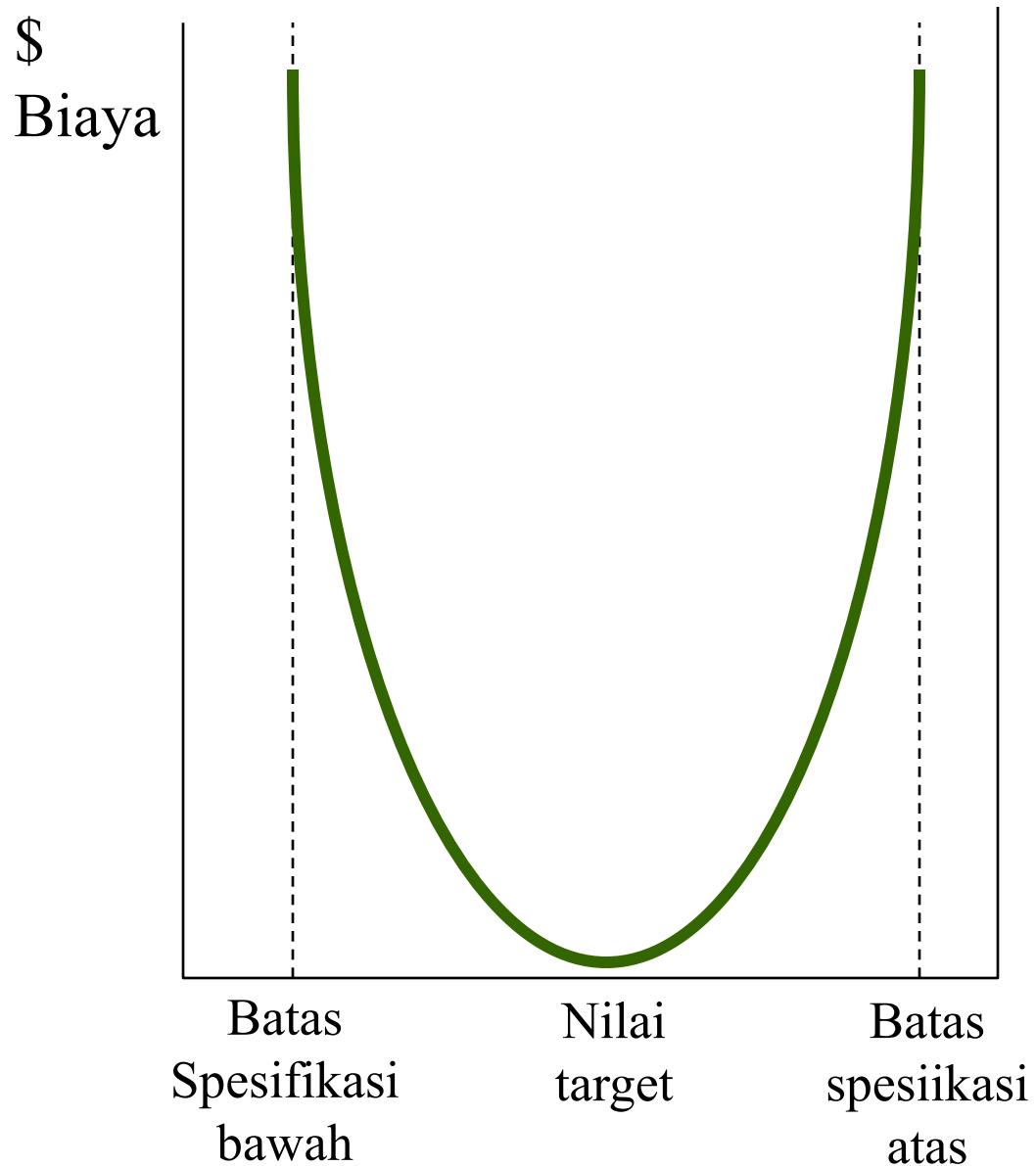


Image Products

Laporan Biaya Kualitas

Untuk tahun yang berakhir March 31, 2004

	Biaya kualitas	% dari penjualan
--	-----------------------	-------------------------

Biaya Pencegahan:

Pelatihan Kualitas	\$350,000		
Rekayasa keandalan	<u>800,000</u>	\$1,150,000	5.18%

Biaya penilaian:

Pemerikasaan bahan baku	\$200,000		
Penerimaan produk	100,000		
Penerimaan proses	<u>380,000</u>	680,000	3.06

Biaya kegagalan internal:

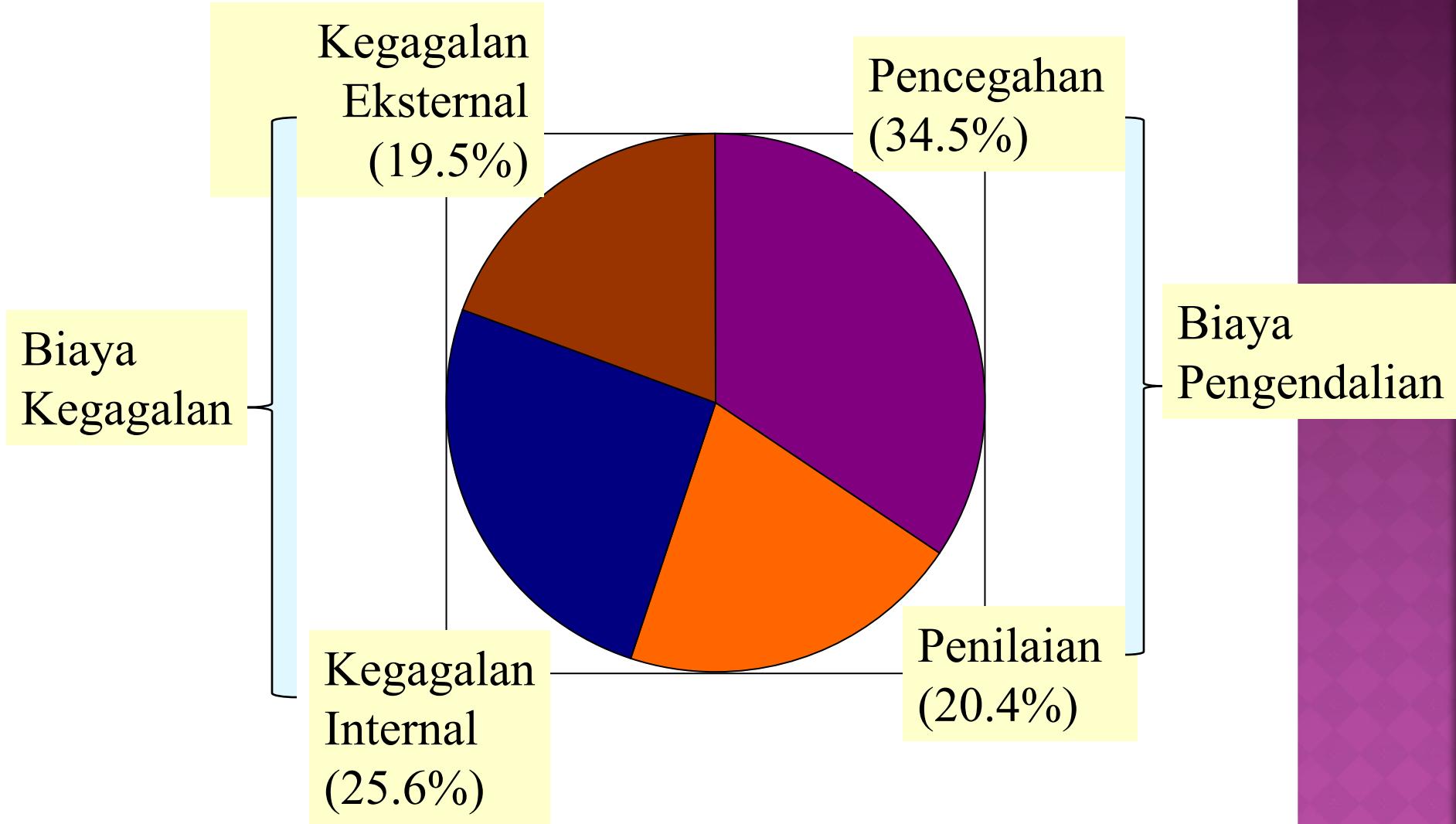
Sisa bahan	\$500,000		
Pengerjaan ulang	<u>350,000</u>	850,000	3.82

Biaya kegagalan eksternal:

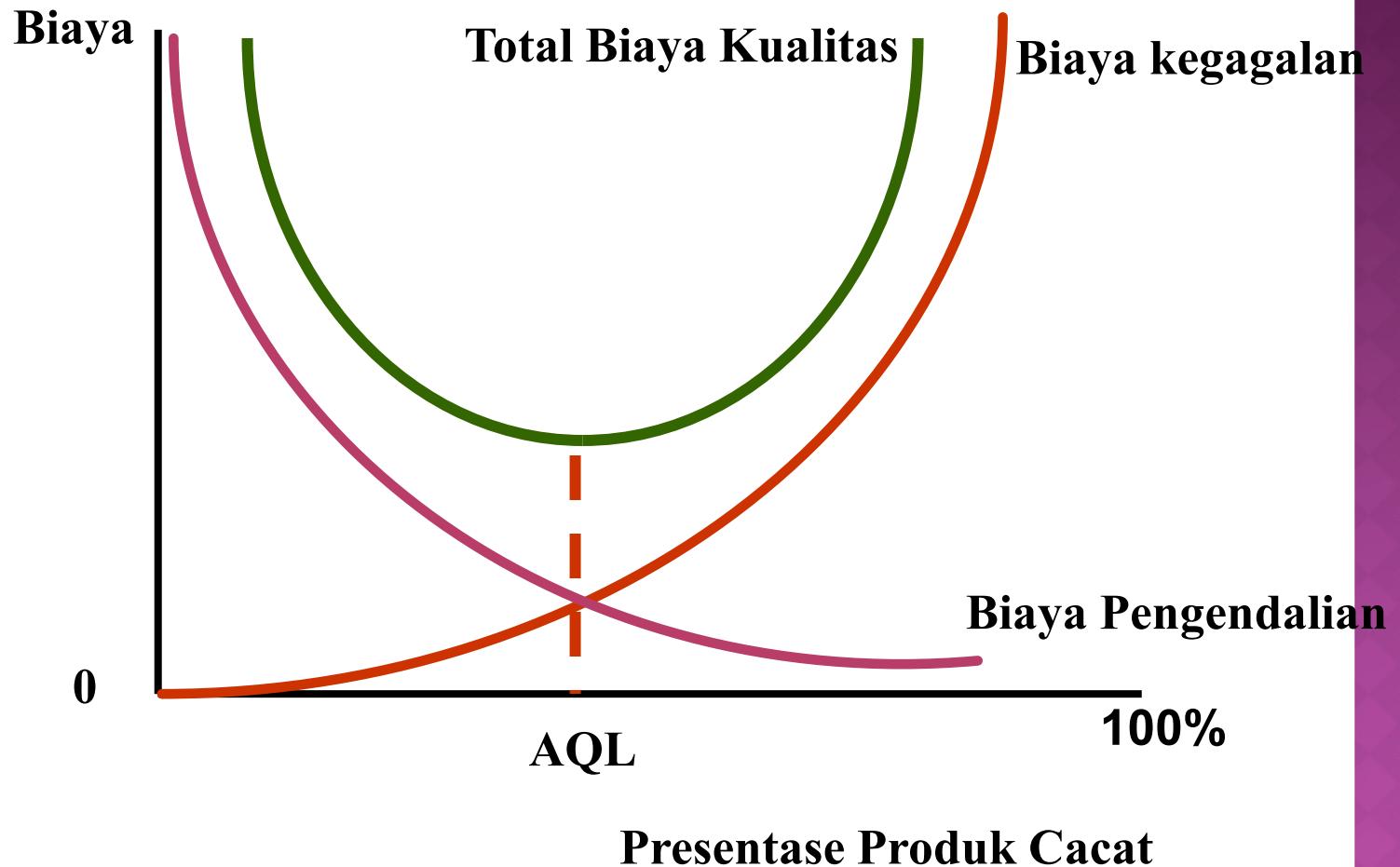
Keluhan pelanggan	\$250,000		
Garansi	250,000		
Perbaikan	<u>150,000</u>	<u>650,000</u>	<u>2.93</u>
Total Biaya kualitas	<u>\$3,330,000</u>		<u>14.99%</u>

*Penjualan aktual \$22,200,000

DISTRIBUSI RELATIF BIAYA KUALITAS

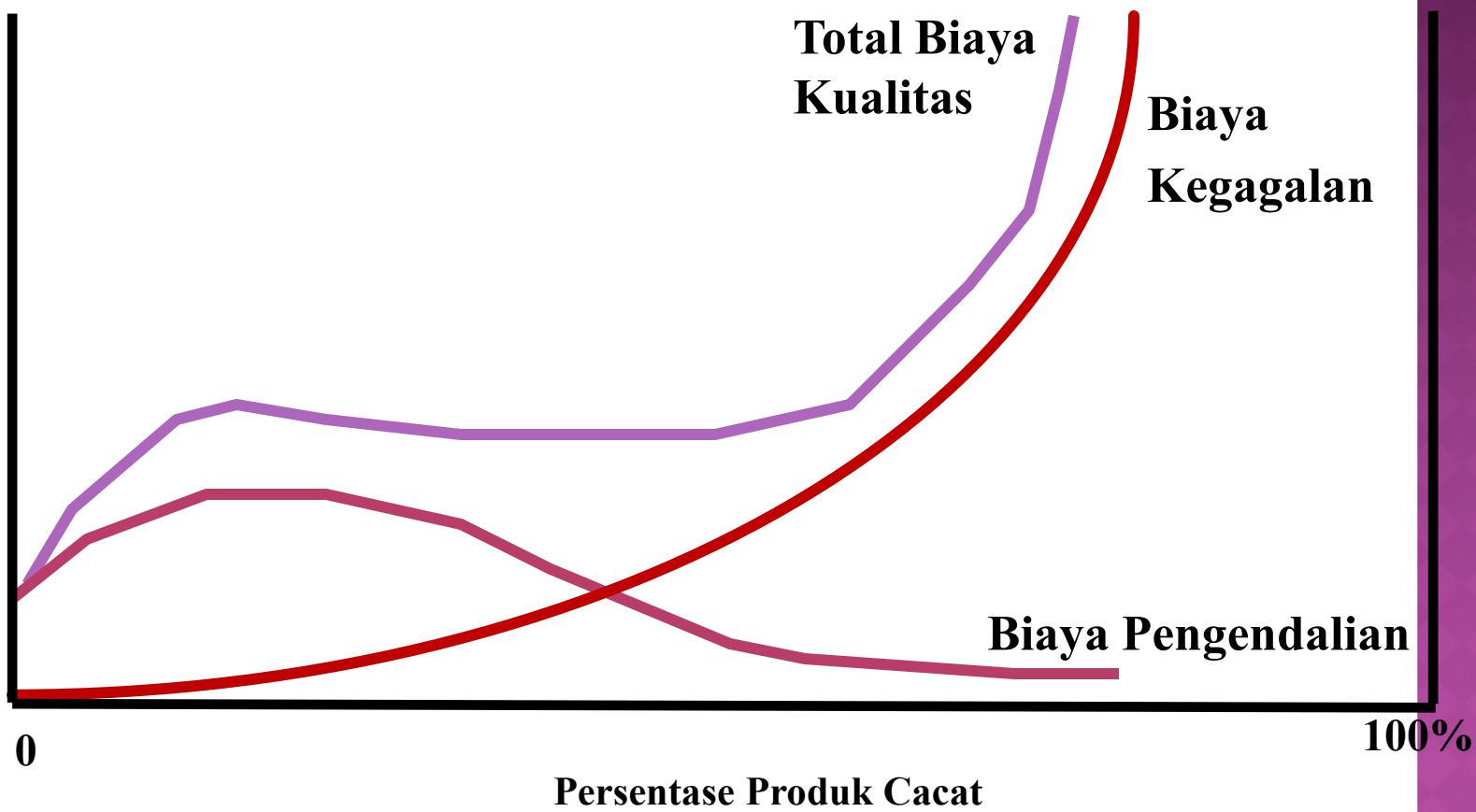


GRAFIK BIAYA KUALITAS AQL (ACCEPTABLE QUALITY LEVEL/ TINGKAT KUALITAS YANG DAPAT DITERIMA)



GRAFIK BIAYA KUALITAS KONTEMPORER

Biaya



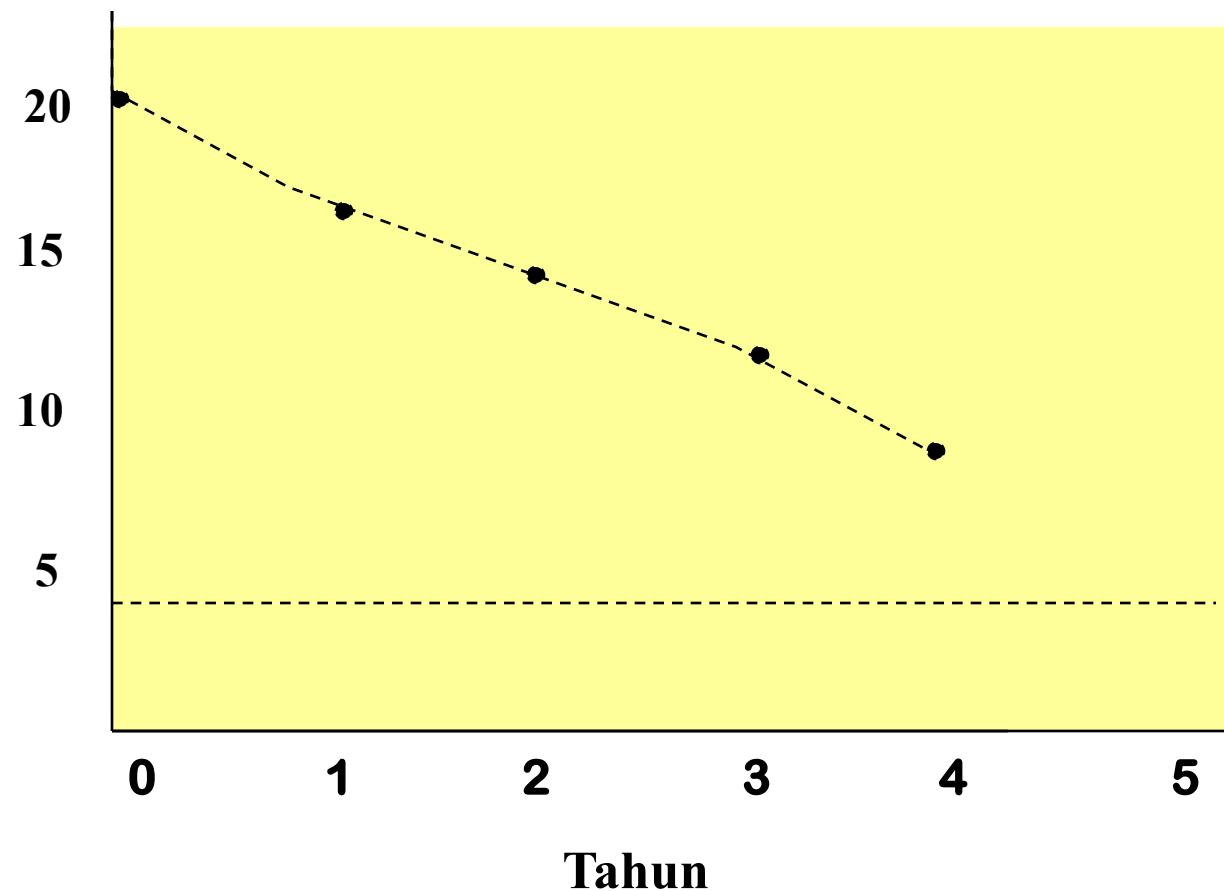
ANALISIS TREND

Anggaplah perusahaan telah mengalami hal berikut:

	Biaya Kualitas	Penjualan Aktual	% dari Penjualan
2000	\$440,000	\$2,200,000	20.0%
2001	423,000	2,350,000	18.0
2002	412,500	2,750,000	15.0
2003	392,000	2,800,000	14.0
2004	280,000	2,800,000	10.0

GRAFIK TREND MULTIPERIODE: TOTAL BIAYA KUALITAS

% dari penjualan



ANALISIS MULTIPERIODE UNTUK BIAYA KUALITAS SECARA INDIVIDUAL

Asumsikan data biaya kualitas sebagai berikut:

	Pencegahan	Penilaian	Kegagalan Internal	Kegagalan Eksternal
2000	2.0% ¹	2.0%	6.0%	10.0 %
2001	3.0	2.4	4.0	8.6
2002	3.0	3.0	3.0	6.0
2003	4.0	3.0	2,5	4.5
2004	4.1	2.4	2.0	1.5

¹Didasarkan atas penjualan

Grafik Tren Multiperiode: Kategori Biaya Kualitas Secara Individual

