

MANAGEMENT ACCOUNTING (Akuntansi Manajemen)

QUALITY COSTS (Biaya Kualitas)

REFERENSI:

HANSEN & MOWEN, Managerial Accounting (BOOK)

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

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 k

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

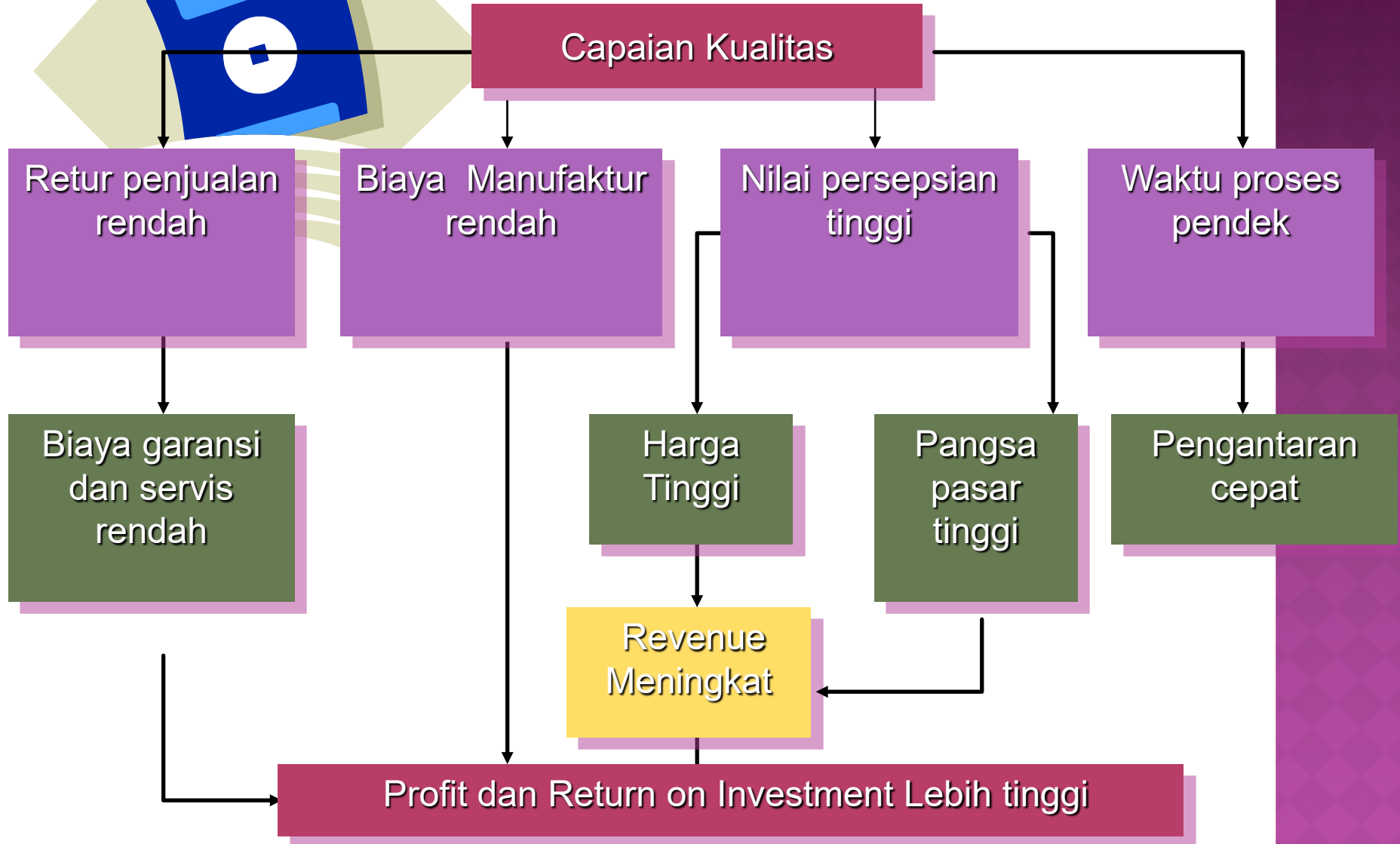
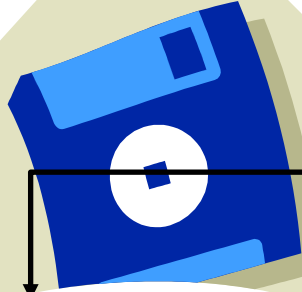
Untuk mencegah

Untuk menentukan

Produk dan jasa

Produk dan jasa yang dihasilkan gagal memenuhi persyaratan atau tidak memuaskan kebutuhan pelanggan

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

Pemeriksaan bahan baku

Pengujian bahan baku

Pemeriksaan kemasan

Pengawasan penilaian

Penerimaan produk

Penerimaan proses

Pemeriksaan 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

$$k = \frac{\text{Biaya Total Quality}}{(\text{Toleransi yg dibolehkan})}$$

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

$$k = \frac{\text{Total Quality Cost}}{(\text{Tolerance Allowed the Target Value})}$$

$$k = \frac{\$5,000}{0.05^2} = \$2,000,000$$

JIKA ASUMSI $Y = 0,47$

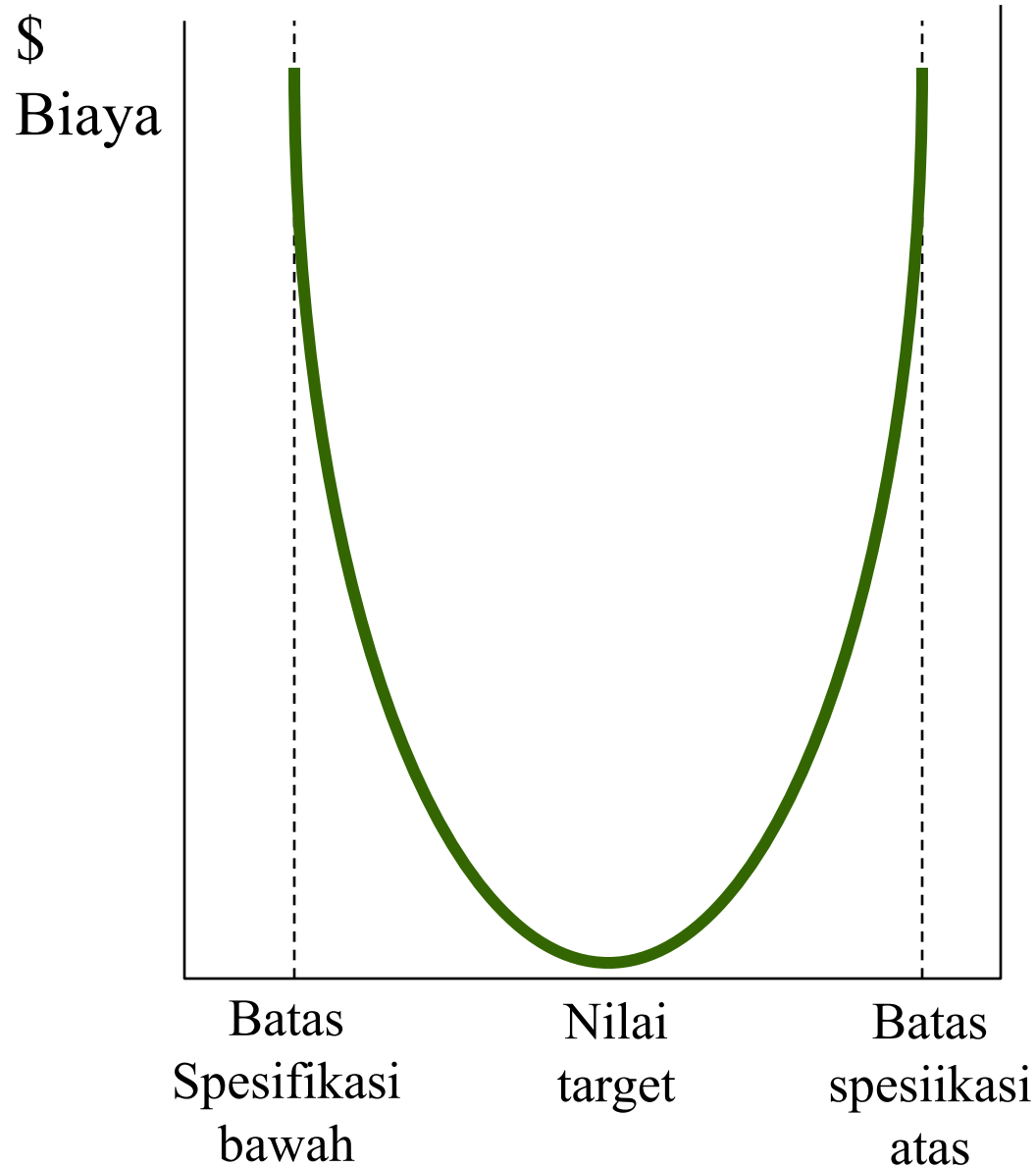
$$L(y) = k(y - T)^2$$

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

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

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

Fungsi Kerugian Kualitas Taguchi



Laporan Biaya Kualitas

Untuk tahun yang berakhir March 31, 2004

Biaya kualitas % dari penjualan

Biaya Pencegahan:

Pelatihan Kualitas \$350,000

Rekayasa keandalan 800,000 \$1,150,000 5.18%

Biaya penilaian:

Pemeriksaan bahan baku \$200,000

Penerimaan produk 100,000

Penerimaan proses 380,000 680,000 3.06

Biaya kegagalan internal:

Sisa bahan \$500,000

Pengerjaan ulang 350,000 850,000 3.82

Biaya kegagalan eksternal:

Keluhan pelanggan \$250,000

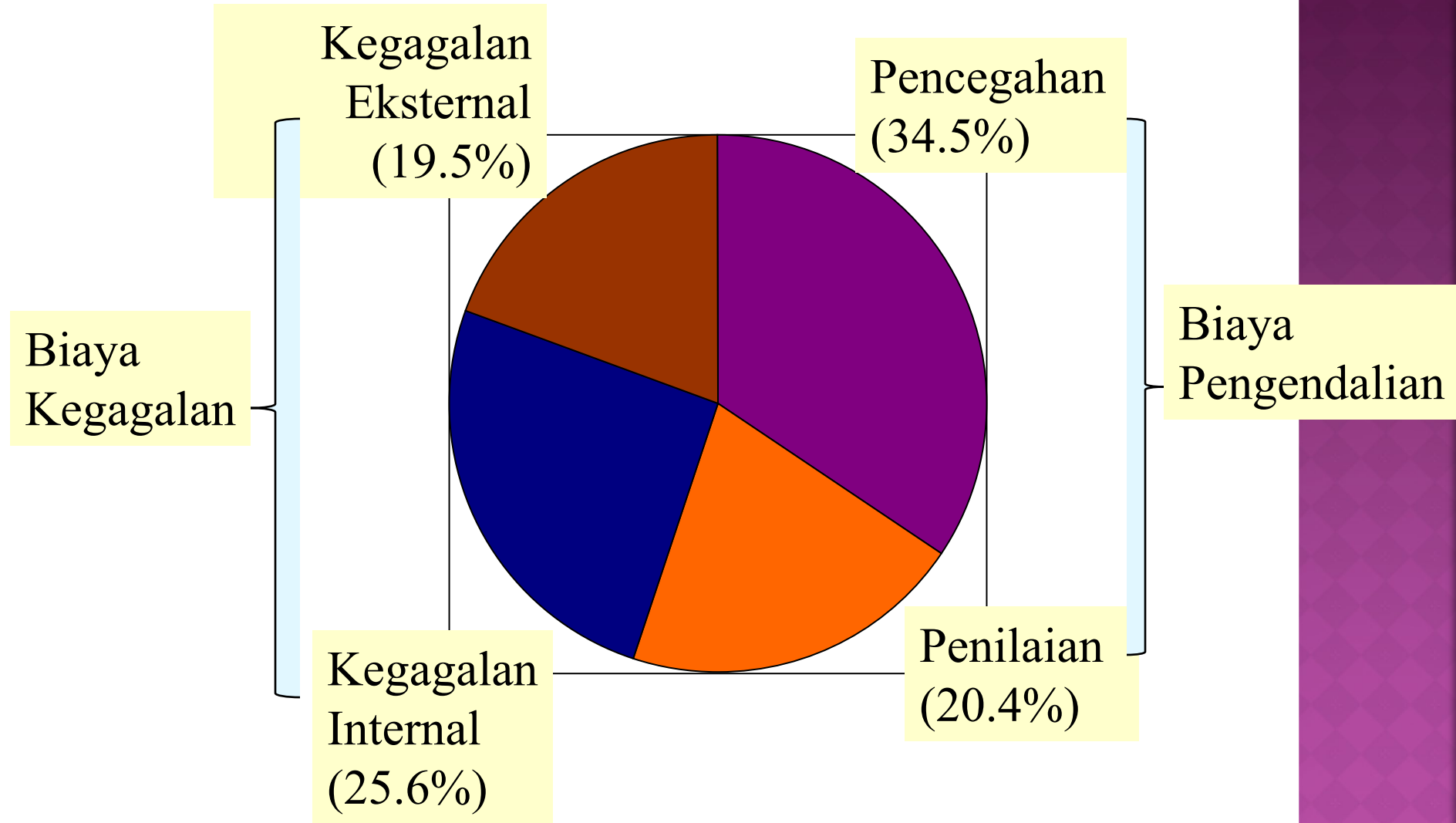
Garansi 250,000

Perbaikan 150,000 650,000 2.93

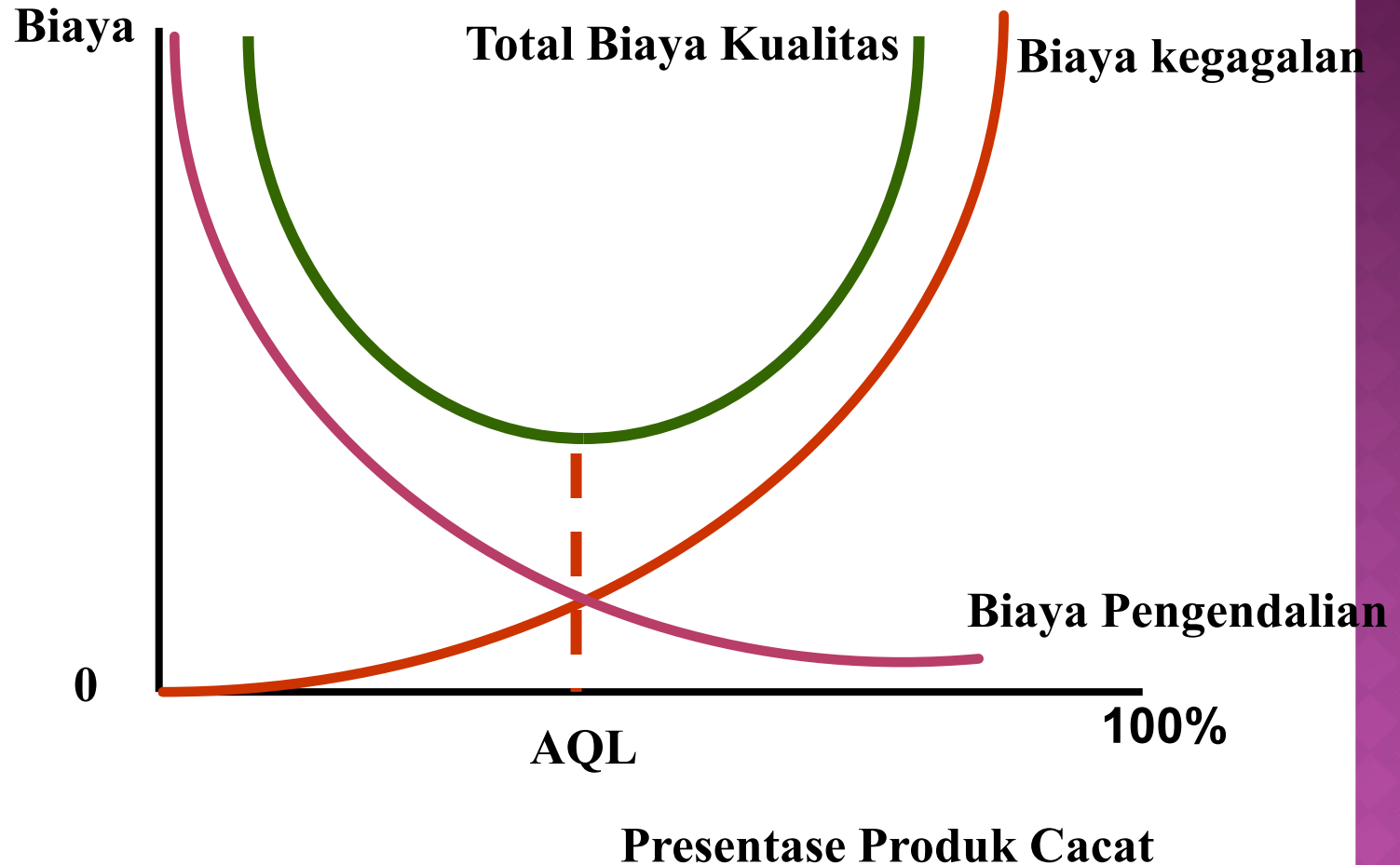
Total Biaya kualitas \$3,330,000 14.99%

*Penjualan aktual \$22,200,000

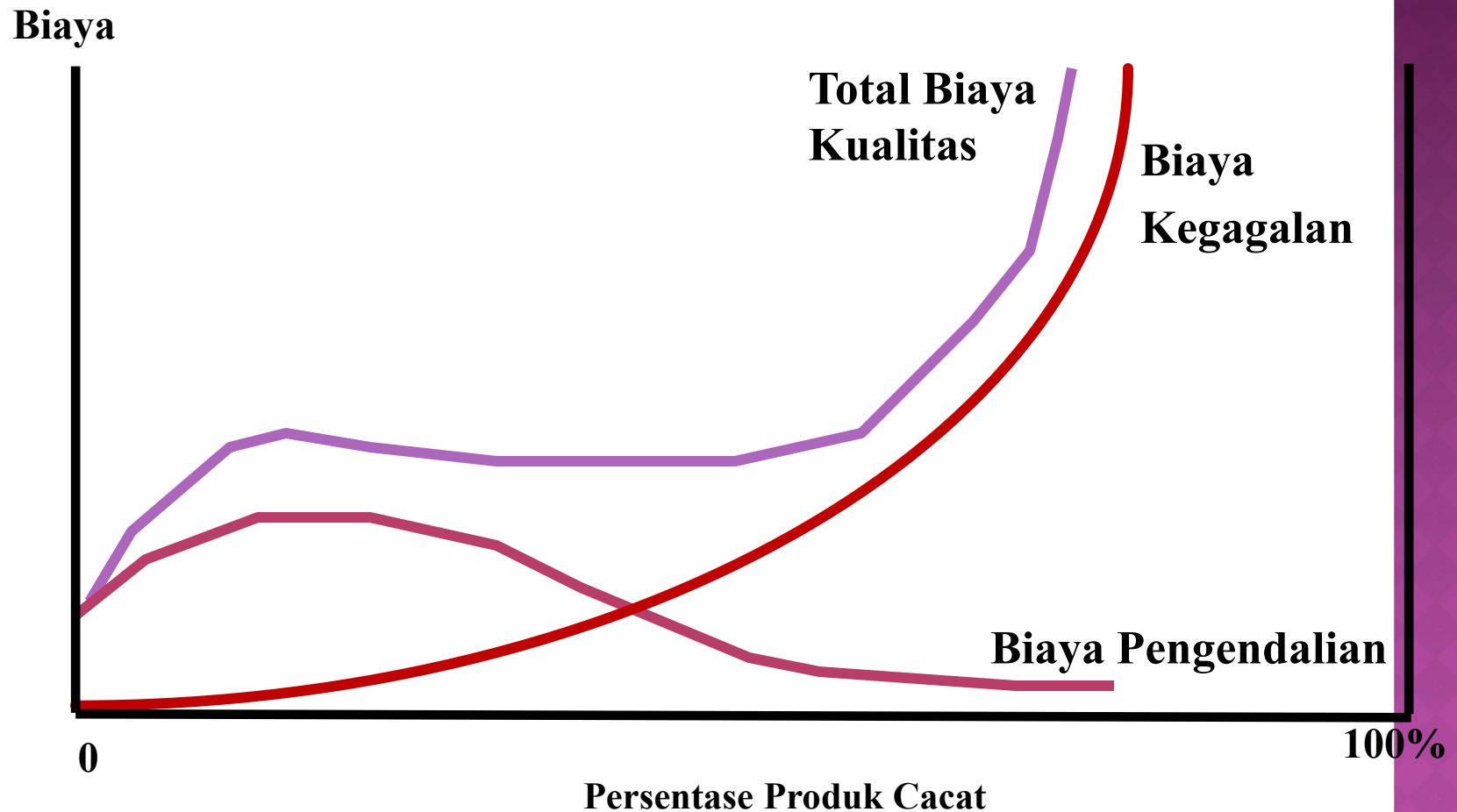
DISTRIBUSI RELATIF BIAYA KUALITAS



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



GRAFIK BIAYA KUALITAS KONTEMPORER



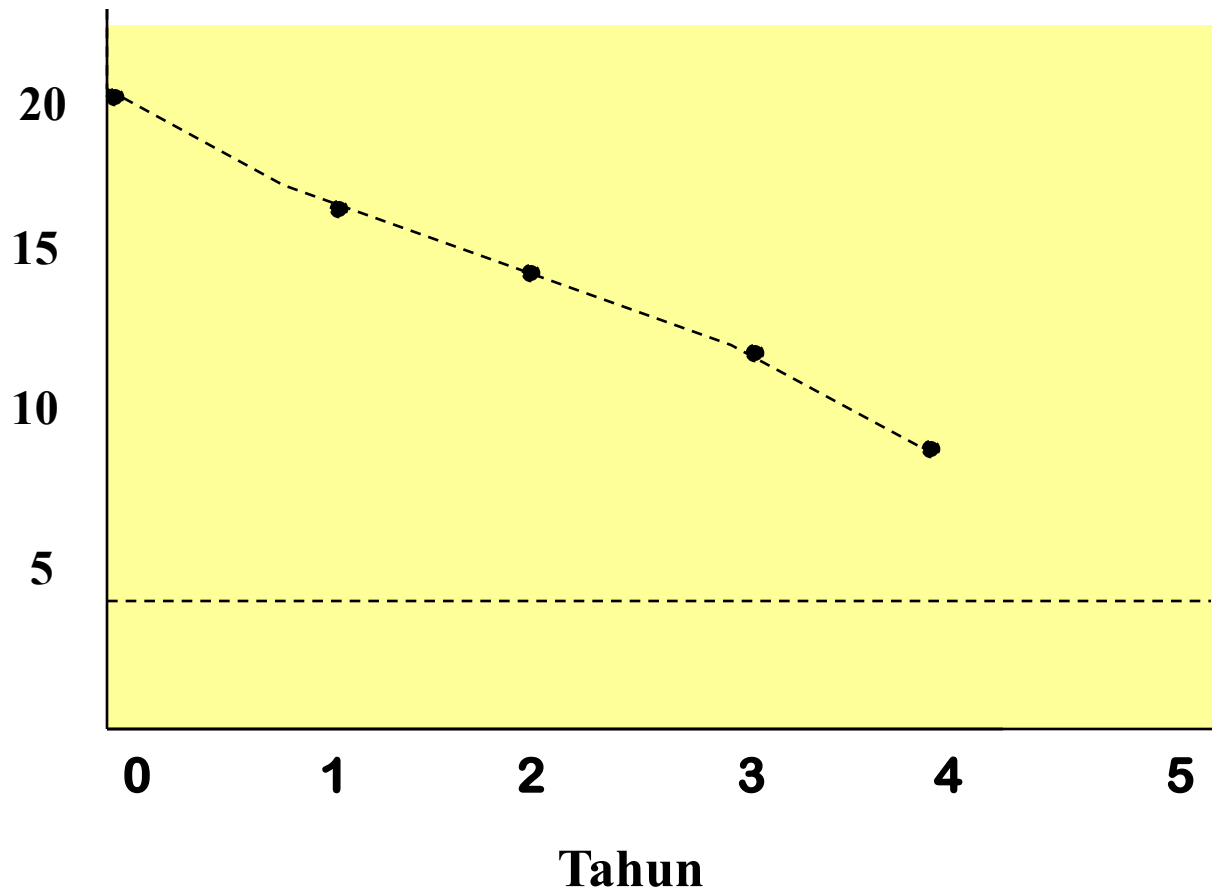
ANALISIS TREN

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 TREN 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

