

Materi: 14 - 16

AKUNTANSI PERUSAHAAN MANUFAKTUR

JENIS PERUSAHAAN

- Perusahaan Jasa
- Perusahaan Dagang
- **Perusahaan Manufaktur**

PERUSAHAAN MANUFaktur



JENIS PERSEDIAAN - MANUFAKTUR

- Persediaan Bahan Baku
- Persediaan Barang Dalam Proses
- Persediaan Barang Jadi

KARAKTERISTIK - MANUFAKTUR

- Perusahaan manufaktur membeli bahan baku (*raw materials*), mengolah bahan baku dengan menggunakan tenaga kerja & overhead menjadi produk jadi (*finished goods*), & menjual produk jadi tersebut ke pelanggan & pembeli.
- Persediaan perusahaan manufaktur ada 3 jenis:
 - persediaan bahan baku,
 - persediaan produk dalam proses (persediaan barang setengah jadi), &
 - persediaan produk jadi.

JENIS PENGELUARAN

- **Pengeluaran Variabel vs. Tetap**
- **Pengeluaran Produk vs. Periode**
- **Kos Langsung vs. Tidak Langsung**
- **Kos Primer vs. Kos Konversi**

KLASIFIKASI BIAYA - MANUFAKTUR

1. Biaya Produksi
2. Biaya Operasional

KLASIFIKASI BIAYA PRODUKSI

1. Biaya Bahan Baku
2. Biaya Tenaga Kerja Langsung
3. Biaya Overhead
 - a. **Biaya Bahan Penolong**
 - b. **Biaya Tenaga Kerja Penolong**
 - c. **Biaya Pabrikase Lain**

KLASIFIKASI BEBAN OPERASIONAL

1. Beban Pemasaran
2. Beban Administrasi dan Umum

LAPORAN HARGA POKOK PRODUKSI

Laporan harga pokok produksi adalah laporan tentang biaya total yang dikeluarkan oleh suatu perusahaan untuk memproduksi sejumlah barang di dalam suatu periode tertentu.

KOMPONEN KOS PRODUKSI

- **Biaya bahan baku langsung (*direct materials cost*)**
 - Pengeluaran untuk memperoleh BBL.
 - Komponen utama dalam proses produksi & berkorelasi langsung secara proporsional dengan produk jadi yang dihasilkan.
- **Biaya tenaga kerja langsung (*direct labor cost*)**
 - Pengeluaran untuk upah TKL.
 - Komponen utama dalam proses produksi & berkorelasi langsung secara proporsional dengan produk yang dihasilkan.
- **Biaya overhead pabrik (*overhead cost*)**
 - Pengeluaran untuk bahan baku tidak langsung, tenaga kerja tidak langsung, pengeluaran untuk fasilitas pendukung sepanjang terkait dengan proses produksi.
 - Contoh: beban penyusutan mesin pabrik, dsb.

Persamaan Matematika

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Kos} & & & & & & \\ \text{Produksi} & = & \text{Kos Bahan} & + & \text{Kos Tenaga} & + & \text{Kos} \\ & & \text{Baku} & & \text{Kerja} & & \text{Overhead} \\ & & \text{Langsung} & & \text{Langsung} & & \text{Pabrik} \\ & & \text{(KBBL)} & & \text{(KTKL)} & & \text{(KOP)} \end{array}$$

KOP merupakan pengeluaran residual yang terdiri dari semua kos yang tidak memenuhi definisi KBBL & KTKL.

- PT. Jaya Raya
- Laporan Harga Pokok Produksi
- Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember XXX

• -----

| | | | |
|---|---|-------|-------|
| • | | | |
| • | Harga Pokok Produksi : | | |
| • | - Persediaan awal bahan baku | xx | |
| • | - Pembelian | xx | |
| • | - Persediaan akhir bahan baku | (xx) | |
| • | | ----- | |
| • | - Biaya Bahan Baku | | xxx |
| • | - Biaya Tenaga Kerja Langsung | | xxx |
| • | - Biaya Overhead | | xxx |
| • | | | ----- |
| • | - Biaya Produksi | | xxx |
| • | - Persediaan awal, Barang Dalam Proses | | xxx |
| • | - | | ----- |
| • | - Persediaan total, Barang Dalam Proses | | xxx |
| • | - Persediaan akhir, Barang Dalam Proses | | (xxx) |
| • | - | | ----- |
| • | - Harga Pokok Produksi | | xxx |

- PT. Jaya Raya
- Laporan Laba Rugi
- Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember XXX
- -----

| | | |
|-----------------------------------|-------|---------|
| • - Penjualan | xxx | |
| • - Potongan penjualan | (xx) | |
| • - Penjualan bersih | | xxx |
| • | | |
| • Harga Pokok Penjualan | | |
| • - Harga Pokok Produksi | xxx | |
| • - Persediaan awal, Barang Jadi | xxx | |
| • | ----- | |
| • - Barang Tersedia Untuk Dijual | xxx | |
| • - Persediaan akhir, Barang Jadi | (xxx) | |
| • | ----- | |
| • - Harga Pokok Penjualan | | (xxx) |
| | | ----- |
| • - Laba Kotor | | xxx |
| • - Biaya Operasional : | | (xxx) |
| • | | ----- |
| • - Laba Bersih Sebelum Pajak | | xxx |

- PT Jaya Raya
 - Laporan Perubahan Laba Ditahan
 - Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember XXX

• -----

- - Laba Ditahan, awal periode xxx
- - Laba usaha periode berjalan xxx
- - Deviden (xxx)
- - Laba Ditahan, akhir periode xxx

PT Jaya Raya
N e r a c a
Per 31 Desember xxx

| | | | |
|-----------------------|-----|-------------------------|-----|
| Aktiva Lancar : | | Hutang Jangka Pendek : | |
| - Kas dan Bank | xx | - Hutang Usaha | xx |
| - Piutang Dagang | xx | Hutang Jangka Panjang : | |
| - Perlengkapan Kantor | xx | - Hutang Bank | xx |
| Aktiva Tetap : | | - Ekuitas | |
| - Peralatan Kantor | xx | | xx |
| - Kendaraan | xx | | |
| - Bangunan | xx | | |
| - Tanah | xx | | |
| | | | |
| Total Aktiva | xxx | Total Pasiva | xxx |

- PT Jaya Raya
- Laporan Arus Kas

- Untuk Periode Yang Berakhir Tanggal 31 Desember XXX

- Saldo Kas awal periode xxxxx

Arus Kas Masuk :

- Penerimaan piutang xxx
- Penerimaan penjualan tunai xxx
- Penerimaan pendapatan bunga xxx
- Macam-macam kas masuk xxx

Jumlah Kas Masuk xxxxx

Arus Kas Keluar :

- Pembelian tunai xxx
- Pembayaran hutang usaha xxx
- Pembayaran hutang bank xxx
- Macam-macam kas keluar xxx

Jumlah Kas Keluar (xxxx)

- * Saldo Kas akhir periode xxxxx

Contoh Pembukuan

PENCATATAN ATAS BIAYA PRODUKSI (1)

Pencatatan Kos Bahan Baku

| Tgl. | Nama Akun dan Deskripsi Singkat | Debet (Rupiah) | Kredit (Rupiah) |
|-----------|--|----------------|-----------------|
| Tgl./Bln. | Persediaan bahan baku Kas/Bank/Utang dagang (Transaksi pembelian BBL) | | |
| Tgl./Bln. | Persediaan dalam proses Persediaan bahan baku (Penggunaan BBL ke produksi) | | |

Pencatatan Kos TKL

| Tgl. | Nama Akun dan Deskripsi Singkat | Debet (Rupiah) | Kredit (Rupiah) |
|-----------|---|----------------|-----------------|
| Tgl./Bln. | Persediaan dalam proses Kas/Bank/Utang upah (Pengakuan kos TKL) | | |

PENCATATAN ATAS BIAYA PRODUKSI (2)

Pencatatan Kos Overhead

| Tgl. | Nama Akun dan Deskripsi Singkat | Debet (Rupiah) | Kredit (Rupiah) |
|-----------|---|----------------|-----------------|
| Tgl./Bln. | Kos overhead pabrik Persediaan bahan baku tidak langsung <i>(Penggunaan BBTL ke produksi)</i> | | |
| Tgl./Bln. | Kos overhead pabrik Kas <i>(Pengalokasian kos TKTL ke produksi)</i> | | |
| Tgl./Bln. | Beban utilitas Kas <i>(Dibayar biaya listrik, telepon dan air)</i> | | |
| Tgl./Bln. | Kos overhead pabrik Beban utilitas <i>(Pengalokasian beban utilitas untuk produksi)</i> | | |

PENCATATAN ATAS BIAYA PRODUKSI (3)

Pencatatan KOP ke PDP

| Tgl. | Nama Akun dan Deskripsi Singkat | Debet (Rupiah) | Kredit (Rupiah) |
|-----------|---|----------------|-----------------|
| Tgl./Bln. | Persediaan dalam proses Kos overhead pabrik (Pembebanan KOP ke proses produksi) | | |

Pencatatan Produk Jadi

| Tgl. | Nama Akun dan Deskripsi Singkat | Debet (Rupiah) | Kredit (Rupiah) |
|-----------|---|----------------|-----------------|
| Tgl./Bln. | Persediaan produk jadi Persediaan dalam proses (Pengiriman produk jadi ke gudang) | | |

PENGHITUNGAN BIAYA PRODUKSI & BIAYA PRODUK TERJUAL

| Perusahaan Dagang | | Perusahaan Manufaktur | |
|-------------------|--|-----------------------|--------------------------------------|
| | Saldo awal persediaan BARANG DAGANGAN (BD) | | Saldo awal persediaan PRODUK JADI |
| + | Pembelian Bersih BARANG DAGANGAN | + | KOS PRODUKSI |
| = | Kos BD yang tersedia dijual | = | Kos produk jadi yang tersedia dijual |
| - | Saldo akhir persediaan BARANG DAGANGAN | - | Saldo akhir persediaan PRODUK JADI |
| = | Kos barang terjual | = | Kos produk terjual |

Contoh:

Laporan Laba Rugi PT INOVATIF UNTUK KEBAIKAN – Untuk Periode 2013

| | | | |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Penjualan | | 1.867.000.000 | |
| (-) Retur & keringanan penjualan | | (12.000.000) | |
| (-) Potongan penjualan | | (5.000.000) | |
| Penjualan bersih | | | 1.850.000.000 |
| | Persediaan produk jadi, 1 Januari | 112.000.000 | |
| (+) | Kos produksi 1 periode | 850.200.000 | |
| (=) | Kos produk jadi siap dijual | 962.200.000 | |
| (-) | Persediaan produk jadi, 31 Desember | (87.000.000) | |
| (-) | Kos produk terjual | | (875.200.000) |
| | Laba bruto (<i>gross profit</i>) | | 974.800.000 |
| | Biaya-biaya Operasional: | | |
| | Biaya penjualan | 293.000.000 | |
| (+) | Biaya administrasi umum | 257.000.000 | |
| (-) | Total biaya operasional | | (550.000.000) |
| | Laba dari kegiatan operasional | | 424.800.000 |
| (-) | Biaya Non-Operasional: Biaya bunga | | (23.200.000) |
| | Laba sebelum pajak penghasilan | | 401.600.000 |
| (-) | Pajak penghasilan | | (138.000.000) |
| | Laba bersih setelah pajak penghasilan | | 263.600.000 |

SISTEM PRODUKSI

- Sistem produksi berdasar pesanan (*job-order costing*)
 - Perusahaan melakukan produksi berdasar pesanan yang diinginkan pembeli.
 - Penentuan kos produk pada dasarnya dilakukan per pesanan.
 - Contoh: perusahaan percetakan.
- Sistem produksi berdasar proses
 - Perusahaan melakukan produksi berdasar skedul produksi yang dibuat perusahaan.
 - Penentuan kos produk pada dasarnya dilakukan secara periodik.
 - Contoh: perusahaan semen.

LATIHAN

- Kerjakan **Latihan 9.2, hal 180**, buku “Pengantar Akuntansi: Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan” Adaptasi IFRS, Rudianto, 2012, Penerbit Erlangga.

TUGAS:

- Kerjakan **Latihan 9.5, hal 183-184**, buku “Pengantar Akuntansi: Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan” Adaptasi IFRS, Rudianto, 2012, Penerbit Erlangga.



Jangan lupa Belajar untuk :
Untuk Ujian Akhir Semester (UAS)

DAFTAR BACAAN

- Rudianto, 2012, Pengantar Akuntansi: Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan, Adaptasi IFRS, Penerbit Erlangga. (**RD**).
- Weygandt, Jerry J., Donald E. Kieso., Paul D. Kimmel, 2009. Accounting Principles: Pengantar Akuntansi, Buku 1, Penerbit Salemba Empat (**WK**).
- Ikatan Akuntan Indonesia, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)
- Buku, majalah, jurnal, maupun artikel yang relevan.

Terima Kasih

