



# Akuntansi Biaya

## Pertemuan 6

Dr.Nenden Kostini S.E., M.Si.  
Muhammad Iqbal Kusmana, S.E., M.Ak., Ak.

Contoh Perusahaan  
Berdasarkan  
Pesanan

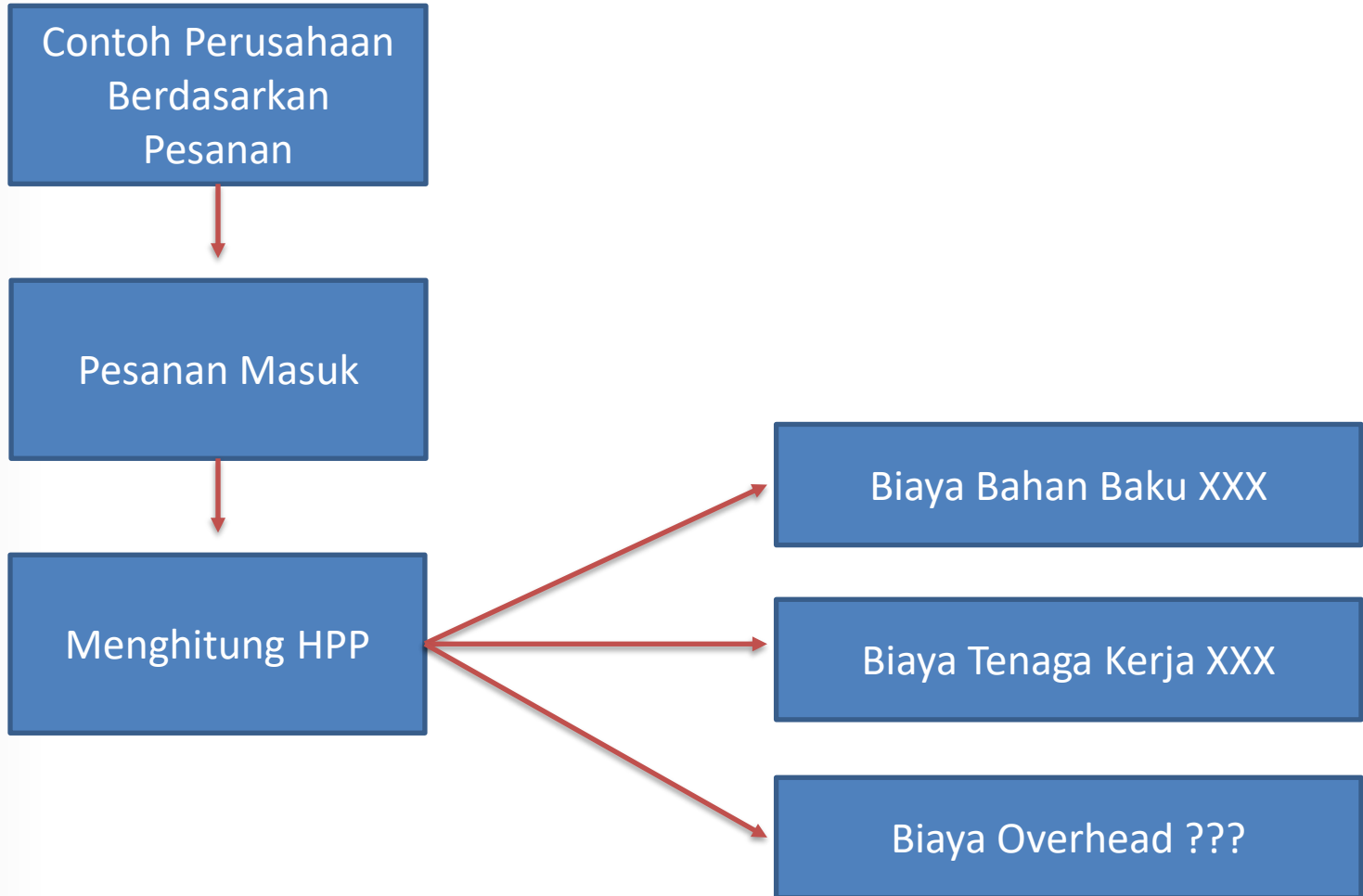
Pesanan Masuk

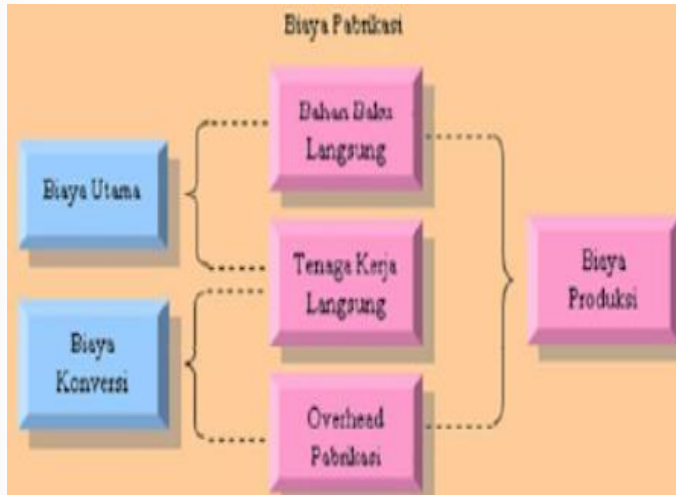
Menghitung HPP

Biaya Bahan Baku XXX

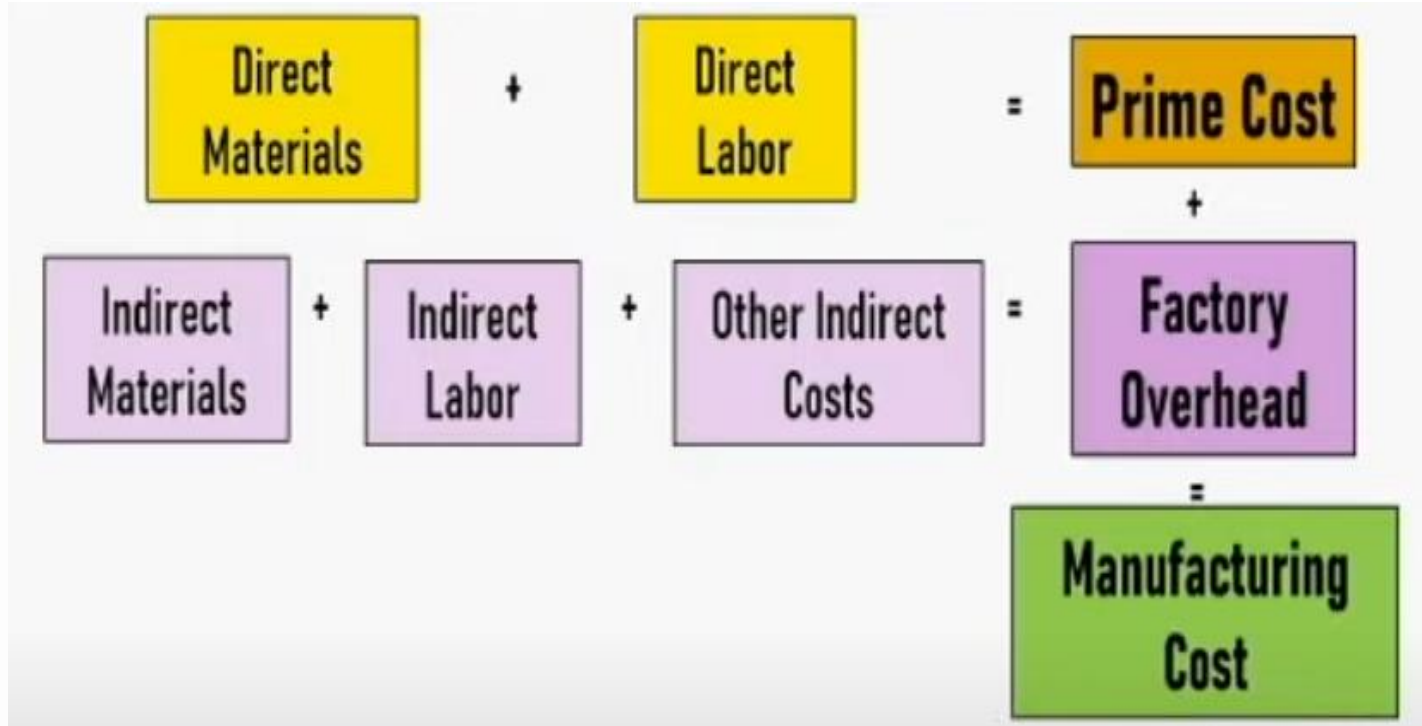
Biaya Tenaga Kerja XXX

Biaya Overhead ???





- **Biaya utama (prime cost)** merupakan biaya yang secara langsung berhubungan dengan kegiatan produksi.
- **Biaya konversi** merupakan biaya yang dikeluarkan untuk mengubah bahan baku menjadi barang jadi.



PT ABC memproduksi berbagai macam kue yang digemari oleh generasi milenial. Salah satu produknya adalah cheese cake. Pada bulan lalu perusahaan memproduksi 100 unit cheese cake dan mengeluarkan biaya-biaya produksi sebagai berikut

- Bahan baku langsung (tepung terigu, telur, keju, dan bahan baku lainnya) senilai Rp. 10.000.000
- Upah tenaga kerja langsung yang di bayarkan adalah sebesar Rp.6.000.000 untuk dua orang pekerja
- Total biaya overhead pabrik (listrik, air, gas, dll) sebesar Rp. 1.000.000

### **Diminta**

1. Hitunglah total biaya produksi
2. Hitunglah biaya per unit cheese cake



## 1. Total biaya produksi

Bahan baku langsung	10.000.000
Tenaga kerja langsung	6.000.000
Overhead pabrik	<u>1.000.000</u>

**Total biaya produksi Rp. 17.000.000**

## 2. Biaya cheese cake per unit

= Total biaya produksi / Jumlah kue  
= 17.000.000 / 100 unit  
= **Rp. 170.000 / unit**



# Definisi Biaya Overhead Pabrik

Semua biaya lain selain biaya bahan baku langsung dan biaya tenaga kerja langsung yang dikeluarkan untuk memproduksi barang atau jasa.



# Klasifikasi Biaya Overhead Pabrik

## Contoh



Bahan baku tidak langsung dan perlengkapan

Tenaga kerja tidak langsung

Biaya-biaya tidak langsung lainnya

- Ampelas, lem (bahan baku penolong), Pelumas, Perlengkapan Kebersihan
- Gaji Pegawai Administrasi, Keamanan, Kebersihan, Umum, dll
- Penyusutan Kendaraan, Penyusutan Mesin, Biaya Pemeliharaan, Biaya Asuransi, Pajak, Biaya Utilitas (Air, Listrik, Telfon), dll



# Biaya Overhead Pabrik Taksiran

Pembebanan biaya overhead yang ditetapkan lebih dahulu, yang dibebankan berdasarkan standar (perkiraan) berdasarkan asumsi, data historis, standar industri sejenis, teknologi yang digunakan, dan memiliki manfaat:

1. Dalam penentuan harga pokok
2. Fungsi perencanaan
3. Fungsi pengendalian



# Langkah Penentuan Tarif BOP

1. Penyusunan anggaran BOP
2. Penentuan basis alokasi biaya
3. Perhitungan Tarif Bop



**Penyusunan anggaran BOP mempertimbangkan perkiraan kapasitas pabrik berdasarkan**

- **Kapasitas teoretis/kapasitas ideal**
  - Mengasumsikan keadaan yang sempurna tanpa adanya kendala-kendala dan rintangan
- **Kapasitas Praktis atau Realistis**
  - Mempertimbangkan kendala-kendala internal, seperti kerusakan.



**Kapasitas praktis = Kapasitas teoretis – kendala internal**

- **Kapasitas sesungguhnya yang diharapkan atau kapasitas jangka pendek**
  - Berdasarkan fluktuasi permintaan dari produksi jangka pendek.
- **Kapasitas normal atau kapasitas jangka panjang**
  - Mempertimbangkan kendala-kendala internal dan eksternal.



$$\begin{aligned} & \text{Kapasitas normal} \\ & = \\ & \text{Kapasitas teoretis} - \text{kendala internal} - \text{kendala eksternal} \end{aligned}$$

# Penentuan Tarif Biaya Overhead Pabrik

Tanpa melihat dasar alokasi yang digunakan, rumus untuk menentukan tarif biaya overhead pabrik adalah sama, yaitu:

Tarif biaya overhead pabrik

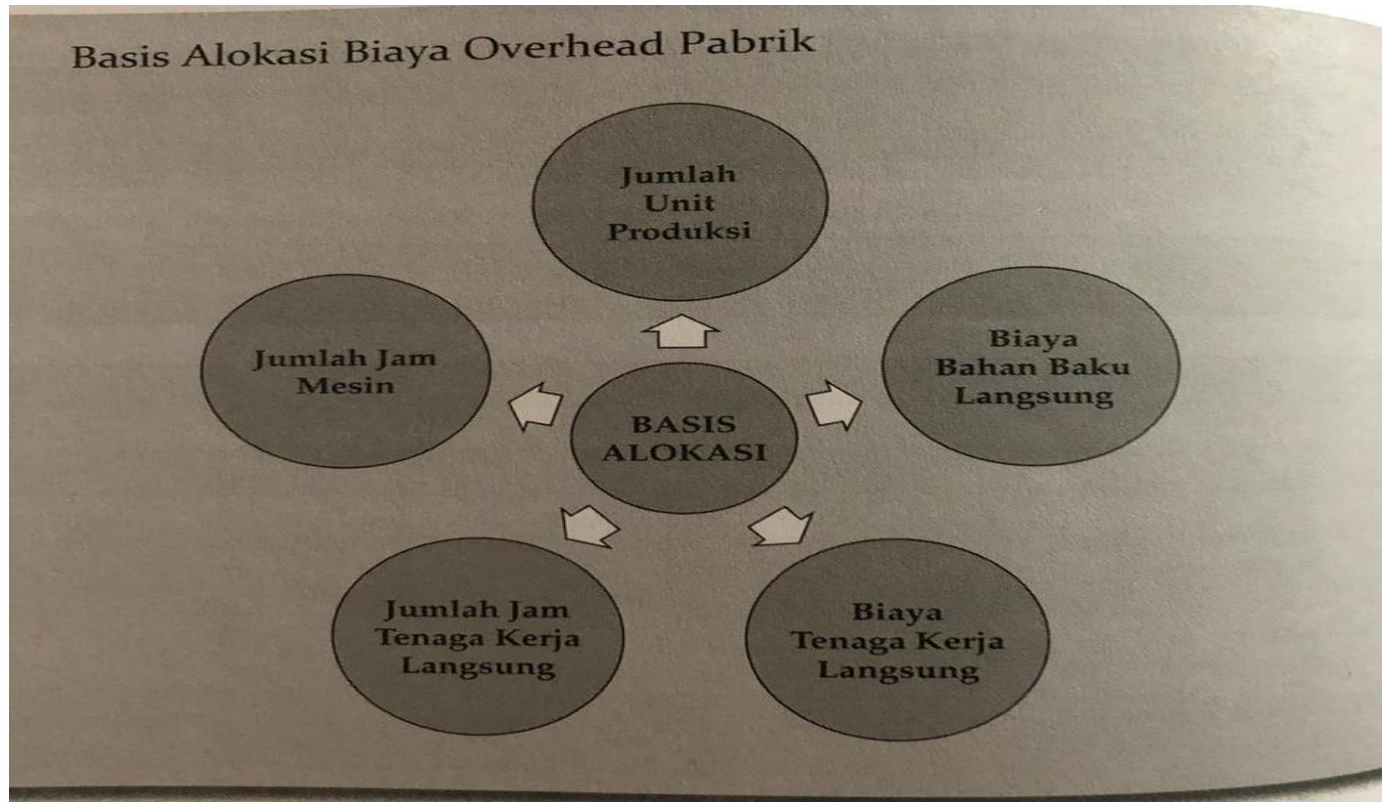
=

Biaya overhead pabrik taksiran

Kegiatan taksiran



# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik



# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## 1. Jumlah unit produksi

- Basis ini membebankan biaya overhead yang nilainya sama besar untuk setiap unit yang diproduksi.



Tarif biaya overhead pabrik  
per unit

=

Biaya overhead pabrik taksiran

Jumlah unit produksi taksiran

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

PT Aneka Raya memiliki anggaran biaya overhead pabrik untuk 2018 sebesar Rp600.000.000 dengan jumlah produksi diperkirakan sebanyak 400.000 unit. Tarif biaya overhead pabrik per unit adalah sebagai berikut.

Tarif biaya overhead pabrik  
per unit

=

Biaya overhead pabrik taksiran

Jumlah unit produksi taksiran

Tarif biaya overhead pabrik  
per unit

=

Rp600.000.000

400.000 unit

=

Rp1.500 per unit



# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## 2. Biaya bahan baku langsung

- Digunakan jika ada hubungan yang dominan antara biaya bahan baku langsung dan biaya overhead pabrik.


$$\begin{array}{l} \text{Persentase biaya overhead} \\ \text{pabrik dari biaya bahan baku} \\ \text{langsung} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Biaya overhead pabrik taksiran} \\ \text{Taksiran Biaya Bahan Baku} \\ \text{Langsung} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Taksiran Biaya Bahan Baku} \\ \text{Langsung} \end{array}} \times 100\%$$

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## CONTOH 9.2

PT Lestari Sentosa membebankan biaya overhead pabrik berdasarkan biaya bahan baku langsung yang dikeluarkan. Berikut ini adalah biaya overhead pabrik taksiran dan biaya bahan baku langsung taksiran untuk tahun 2018.

Biaya overhead pabrik taksiran .....	Rp 400.000.000
Biaya bahan baku langsung taksiran .....	320.000.000

### Diminta:

Tentukan tarif biaya overhead pabrik per biaya bahan baku langsung.

### Solusi:

Tarif biaya overhead pabrik per biaya bahan baku langsung adalah sebagai berikut:

$$\begin{aligned} \text{Tarif biaya overhead pabrik per biaya bahan baku langsung} &= \frac{\text{Biaya overhead pabrik taksiran}}{\text{Taksiran Biaya Bahan Baku Langsung}} \times 100\% \\ \text{Tarif biaya overhead pabrik per biaya bahan baku langsung} &= \frac{\text{Rp}400.000.000}{\text{Rp}320.000.000} \times 100\% = \text{Rp}125\% \end{aligned}$$

Hal ini berarti bahwa biaya overhead yang akan dibebankan pada sebuah pesanan atau proses adalah 125% dari biaya bahan baku langsung.

*Menghitung Tarif  
Biaya Overhead  
Pabrik Berdasarkan  
Biaya Bahan Baku  
Langsung*

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## CONTOH 9.3

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari PT Lestari Sentosa pada Contoh 9.2, perusahaan telah menyelesaikan pesanan Pekerjaan No. 105 untuk pelanggan. Perusahaan hendak menghitung total biaya produksi atas Pekerjaan No. 105.

Berikut ini adalah data tentang biaya bahan baku langsung dan tenaga kerja langsung untuk Pekerjaan 105.

Biaya bahan baku langsung .....	Rp8.000.000
Biaya tenaga kerja langsung .....	4.000.000

### Diminta:

Tentukan biaya overhead pabrik yang akan dibebankan atas Pekerjaan 105.

### Solusi:

Berdasarkan Contoh 9.2, tarif biaya overhead pabrik yang dibebankan adalah 125% dari biaya bahan baku langsung.

Biaya bahan baku langsung pada Pekerjaan 105 adalah Rp8.000.000 sehingga biaya overhead pabrik yang dibebankan pada Pekerjaan 105 adalah:


$$\begin{aligned}\text{Biaya overhead pabrik} &= \text{Biaya bahan baku langsung} \times \text{Tarif biaya overhead} \\ &= \text{Rp8.000.000} \times 125\% \\ &= \text{Rp10.000.000}\end{aligned}$$

*Membebankan  
Biaya Overhead  
Pabrik Berdasarkan  
Biaya Bahan Baku  
Langsung*

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## 3. Biaya tenaga kerja langsung

- Digunakan jika ada hubungan yang dominan antara biaya tenaga kerja langsung dan biaya overhead pabrik



Persentase biaya overhead pabrik dari biaya tenaga kerja langsung

=

Biaya overhead pabrik taksiran

Biaya tenaga kerja langsung taksiran

× 100%

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## CONTOH 9.4

*Menghitung Tarif  
Biaya Overhead  
Pabrik Berdasarkan  
Biaya Tenaga Kerja  
Langsung*

PT Kriya Artistik membebankan biaya overhead pabrik berdasarkan biaya tenaga kerja langsung. Untuk tahun 2018, biaya overhead pabrik diperkirakan sebesar Rp400.000.000 sementara biaya tenaga kerja langsung sebesar Rp800.000.000.

### **Diminta:**

Tentukan tarif biaya overhead pabrik per biaya tenaga kerja langsung.

### **Solusi:**

Tarif biaya overhead pabrik berdasarkan biaya tenaga kerja langsung adalah:

$$\begin{aligned}\text{Tarif biaya overhead pabrik berdasarkan biaya tenaga kerja langsung} &= \frac{\text{Rp}400.000.000}{\text{Rp}800.000.000} \times 100\% \\ &= \text{Rp}50\%\end{aligned}$$

Hal ini berarti bahwa biaya overhead yang akan dibebankan pada sebuah pesanan atau proses adalah 50% dari biaya tenaga kerja langsung.

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## CONTOH 9.5

PT Kriya Artistik selama bulan Januari 2018 mengerjakan pesanan Pekerjaan No. 125. Biaya tenaga kerja langsung yang dikeluarkan untuk menyelesaikan pekerjaan adalah Rp 10.000.000.

### Diminta:

Tentukan biaya overhead pabrik yang akan dibebankan atas Pekerjaan 125.

### Solusi:

Berdasarkan Contoh 9.4, tarif biaya overhead pabrik yang dibebankan adalah 50% dari biaya tenaga kerja langsung.

Biaya tenaga kerja langsung pada Pekerjaan 125 adalah Rp10.000.000 sehingga biaya overhead pabrik yang dibebankan pada Pekerjaan 125 adalah:

$$\begin{aligned}\text{Biaya overhead pabrik} &= \text{Biaya tenaga kerja langsung} \times \text{Tarif biaya overhead} \\ &= \text{Rp}10.000.000 \times 50\% \\ &= \text{Rp}5.000.000\end{aligned}$$

*Membebankan  
Biaya Overhead  
Pabrik Berdasarkan  
Biaya Tenaga Kerja  
Langsung*

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## 4. Jumlah jam tenaga kerja langsung

- Lebih tepat digunakan untuk perusahaan padat karya.
- Digunakan jika biaya overhead pabrik yang dikeluarkan lebih banyak berhubungan dengan mesin pabrik.



$$\text{Tarif biaya overhead} = \frac{\text{Biaya overhead pabrik taksiran}}{\text{Jumlah jam tenaga kerja langsung taksiran}}$$

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## CONTOH 9.6

*Menghitung Tarif  
Biaya Overhead  
Pabrik Berdasarkan  
Jam Tenaga Kerja  
Langsung*

PT Satu Karya membebankan biaya overhead berdasarkan jam tenaga kerja langsung. Untuk tahun 2018, biaya overhead diperkirakan sebesar Rp800.000.000 sementara jumlah jam tenaga kerja langsung diperkirakan sebesar 2.000 jam.

### **Diminta:**

Tentukan tarif biaya overhead pabrik per jam tenaga kerja langsung.

### **Solusi:**

Tarif biaya overhead pabrik berdasarkan jam tenaga kerja langsung adalah:

$$\text{Tarif biaya overhead pabrik} = \frac{\text{Biaya overhead pabrik taksiran}}{\text{Jumlah jam tenaga kerja langsung taksiran}}$$

$$\text{Tarif biaya overhead pabrik} = \frac{\text{Rp800.000.000}}{2.000 \text{ jam}} = \text{Rp400.000}$$

Dengan demikian setiap 1 jam tenaga kerja langsung yang dikeluarkan maka biaya overhead pabrik yang dibebankan adalah Rp400.000.

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## 5. Jumlah jam mesin

- Digunakan jika biaya overhead pabrik yang dikeluarkan lebih banyak berhubungan dengan mesin pabrik.
- Lebih tepat digunakan untuk perusahaan padat modal.



Tarif biaya overhead

=

Biaya overhead pabrik taksiran

Jumlah jam mesin taksiran

# Basis Alokasi Biaya Overhead Pabrik

## CONTOH 9.7

PT Persahabatan Abadi membebankan biaya overhead pabriknya berdasarkan jumlah jam mesin. Untuk tahun 2018, biaya overhead diperkirakan sebesar Rp200.000.000 sementara jumlah jam mesin diperkirakan sebesar 10.000 jam.

### Diminta:

Tentukan tarif biaya overhead pabrik per jam mesin.

### Solusi:

Tarif biaya overhead pabrik berdasarkan jam mesin adalah:

$$\text{Tarif biaya overhead pabrik} = \frac{\text{Biaya overhead pabrik taksiran}}{\text{Jumlah jam mesin taksiran}}$$

$$\text{Tarif biaya overhead pabrik} = \frac{\text{Rp200.000.000}}{10.000 \text{ jam}} = \text{Rp20.000 / jam mesin}$$

Dengan demikian setiap 1 jam mesin yang digunakan maka biaya overhead pabrik yang dibebankan adalah Rp20.000.

*Menghitung Tarif  
Biaya Overhead  
Pabrik Berdasarkan  
Jam Mesin*