

ABSTRACT

In all manufacturing companies, production cost is the most prominent part of management to make the right decision in the company. Therefore, in order to get the right information of cost production, they need to apply the right method of production cost or known as job order costing (JOC). This calculation method is based on the way of thinking that product is classified into different job which is resulted different costs. So, job order costing will simplified the information to be reported in which being used to set the sale prices, cost controlling, and job evaluation.

My thesis will be about providing the informations needed by PT Perkebunan Nusantara VIII (PTP Teh Ciater). In which this method will be used as field study by gathering any available datas by interveiwing and direct observation on site. Those datas, after gathering, will be compared with other referense study and any available notes which are also connected with the company.

After having the result of production cost, the thesis' author will have the classification needed by the company, in this case, PTP Teh Ciater. The previous result says that the production cost is divided into two parts, which is: plant cost and other costs ; but, the thesis' author has found that the right classification is that the production cost should be divided as: direct materials and indirect manufacturing costs and it will be presented in job cost sheet. In gathering the information needed, the company should use job cost sheet in order to help management in making the right decision in planning, controlling, directing, and setting the desireable profit.

Keywords: *JOC, production cost, job cost sheet*

ABSTRAK

Dalam perusahaan manufaktur informasi mengenai kos produksi yang terjadi memegang peranan penting dalam pengambilan keputusan yang dilakukan oleh manajemen. Agar perusahaan dapat menghasilkan informasi kos produksi yang tepat, diperlukan pemrosesan kos-kos dengan menggunakan metode yang tepat. Metode perhitungan menggunakan *job order costing* (JOC) dilandasi oleh pemikiran bahwa untuk menghasilkan produk diperlukan pengklasifikasian kos berdasarkan pekerjaan. *Job order costing* memudahkan penyajian informasi kos yang akan digunakan untuk penetapan harga jual, pengontrolan kos, dan pengevaluasian kinerja.

Skripsi ini bertujuan untuk menghasilkan informasi berdasarkan pekerjaan di PT Perkebunan Nusantara VIII (PTP Teh Ciater). Metode penelitian yang digunakan adalah studi lapangan dengan mengumpulkan data-data melalui wawancara dan observasi langsung pada obyek penelitian. Data ini dilengkapi dan dibandingkan dengan studi kepustakaan melalui literatur-literatur dan catatan lainnya yang berhubungan dengan obyek yang diteliti.

Dari hasil penelitian yang penulis lakukan di PTP Teh Ciater, maka dapat diketahui bahwa perusahaan mengklasifikasikan kos produksi menjadi dua bagian yaitu kos tanaman dan kos lainnya sedangkan dalam penelitian ini kos produksi diklasifikasikan menjadi dua bagian yaitu kos bahan baku dan kos manufaktur tidak langsung yang akan disajikan ke dalam kartu kos pekerjaan. Perusahaan dalam menghasilkan laporan kos produksi lebih baik menggunakan kartu kos pekerjaan (*job cost sheet*) yang akan membantu manajemen dalam perencanaan, pengendalian, pengarahan, dan keputusan yang tepat baik dalam menetapkan laba yang diinginkan maupun yang lainnya.

Kata kunci: JOC, kos produksi, *job cost sheet*

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| ABSTRACT | vii |
| ABSTRAK | viii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR TABEL | xvi |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Identifikasi Masalah..... | 3 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 4 |
| 1.4 Kegunaan Penelitian..... | 4 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN | |
| 2.1 Pengertian Kos (<i>Cost</i>) dan Biaya (<i>Expense</i>)..... | 6 |
| 2.2 Klasifikasi Kos (<i>Cost</i>)..... | 8 |
| 2.2.1 Kos dalam Hubungannya dengan Produk..... | 8 |

| | | |
|-----------|--|----|
| 2.2.1.1 | Kos Produksi..... | 8 |
| 2.2.1.2 | Kos Periode (<i>period costs</i>)..... | 9 |
| 2.2.2 | Kos Dalam Hubungannya dengan Volume Produksi..... | 10 |
| 2.2.3 | Kos Dalam hubungannya dengan Departemen Produksi atau Segmen lain..... | 10 |
| 2.2.4 | Kos Dalam Hubungannya Dengan Periode Akuntansi..... | 11 |
| 2.2.5 | Kos Dalam Hubungannya Dengan Suatu Keputusan, Tindakan, atau Evaluasi..... | 11 |
| 2.3 | Kos Produksi..... | 12 |
| 2.3.1 | Pengertian Kos Produksi..... | 12 |
| 2.3.2 | Unsur-unsur Kos Produksi..... | 13 |
| 2.3.2.1 | Kos Bahan Baku Langsung (<i>Direct Materials</i>)..... | 13 |
| 2.3.2.2 | Kos Tenaga Kerja Langsung (<i>Direct Labor</i>)..... | 14 |
| 2.3.2.3 | Kos Manufaktur Tidak Langsung (<i>Indirect Manufacturing Costs</i>)..... | 15 |
| 2.3.3 | Penggunaan Tarif Manufaktur Tidak Langsung yang Telah Ditentukan sebelumnya..... | 15 |
| 2.3.4 | Faktor-faktor yang Dipertimbangkan dalam Pemilihan Tarif Manufaktur Tidak Langsung..... | 16 |
| 2.3.4.1 | Dasar yang Digunakan..... | 16 |
| 2.3.4.1.1 | Output fisik..... | 17 |
| 2.3.4.1.2 | Dasar Kos Bahan Baku Langsung..... | 17 |
| 2.3.4.1.3 | Dasar Kos Tenaga Kerja Langsung..... | 18 |
| 2.3.4.1.4 | Dasar Jam Tenaga Kerja Langsung..... | 18 |

| | |
|--|----|
| 2.3.4.1.5 Dasar Jam Mesin..... | 19 |
| 2.3.4.1.6 Dasar Transaksi..... | 19 |
| 2.3.4.2 Pemilihan Tingkat aktivitas..... | 20 |
| 2.3.4.2.1 Kapasitas Teoritis..... | 20 |
| 2.3.4.2.2 Kapasitas Praktis..... | 21 |
| 2.3.4.2.3 Kapasitas Aktual yang Diperkirakan..... | 21 |
| 2.3.4.2.4 Kapasitas Normal..... | 21 |
| 2.3.4.2.5 Dampak Kapasitas pada Tarif Overhead Pabrik..... | 21 |
| 2.3.4.2.6 Kapasitas Mengganggu versus Kelebihan Kapasitas..... | 22 |
| 2.3.4.3 Memasukkan atau Mengeluarkan Kos Overhead Tetap..... | 22 |
| 2.3.5 Pengukuran Kos (<i>Cost Measurement</i>)..... | 23 |
| 2.4 <i>Job Order Costing</i> (JOC)..... | 24 |
| 2.4.1 Pengertian <i>Job Order Costing</i> (JOC)..... | 24 |
| 2.4.2 Karakteristik <i>Job Order Costing</i> (JOC)..... | 25 |
| 2.4.3 Manfaat <i>Job Order Costing</i> (JOC)..... | 25 |
| 2.4.4 Pendekatan <i>Job Order Costing</i> (JOC)..... | 26 |
| 2.4.4.1 Identifikasi pekerjaan (<i>job</i>) yang dipilih sebagai obyek kos..... | 26 |
| 2.4.4.2 Identifikasi Kos Langsung Pekerjaan..... | 27 |
| 2.4.4.3 Identifikasi Kos Tidak Langsung yang Terkait dengan Setiap Dasar..... | 28 |

| | | |
|---------|---|----|
| 2.4.4.4 | Pilih Dasar Alokasi Kos yang Digunakan untuk Mengalokasikan Kos Tidak Langsung ke Pekerjaan..... | 28 |
| 2.4.4.5 | Menghitung Tarif Perunit dari setiap Dasar Alokasi Kos yang digunakan untuk Mengalokasikan Kos tidak Langsung ke Pekerjaan..... | 29 |
| 2.4.4.6 | Menghitung Kos Tidak Langsung yang Dialokasikan ke Pekerjaan..... | 29 |
| 2.4.4.7 | Menghitung Kos Total Pekerjaan dengan Menambahkan Seluruh Kos Langsung dan Tidak Langsung yang Dibebankan ke Pekerjaan Itu..... | 30 |
| 2.4.5 | Dokumen- dokumen Sumber <i>Job Order Costing</i> | 30 |
| 2.4.5.1 | Lembar Kos pesanan..... | 30 |
| 2.4.5.2 | Permintaan Bahan Baku..... | 31 |
| 2.4.5.3 | Kartu Jam Kerja..... | 31 |
| 2.4.5.4 | Dokumen Sumber Lainnya..... | 32 |
| 2.4.6 | Akuntansi <i>Job Order Costing</i> | 33 |
| 2.4.6.1 | Penggunaan Bahan Baku (<i>Material Purchased</i>)..... | 33 |
| 2.4.6.2 | Penggunaan Tenaga Kerja (<i>Factory Labor Costs Incurred</i>)..... | 33 |
| 2.4.6.3 | Kos Tenaga Kerja yang Terjadi..... | 34 |
| 2.4.6.4 | Kos Tenaga Kerja yang Didistribusikan..... | 35 |
| 2.4.6.5 | Estimasi Kos Manufaktur Tidak Langsung yang Dialokasikan..... | 35 |

| | |
|--|----|
| 2.4.6.6 Akuntansi untuk Barang Jadi dan Produk yang Dijual..... | 36 |
| 2.5 Kerangka Pemikiran..... | 37 |

BAB III METODE PENELITIAN

| | |
|----------------------------|----|
| 3.1 Metoda Penelitian..... | 46 |
| 3.2 Rencana Analisis..... | 46 |

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

| | |
|---|----|
| 4.1 Sejarah Singkat Perusahaan..... | 51 |
| 4.2 Proses Produksi..... | 54 |
| 4.3 Produk yang dihasilkan..... | 54 |
| 4.4 Kos Produksi PTP Ciater..... | 57 |
| 4.5 Kos Produksi Menurut <i>job order costing</i> | 61 |
| 4.5.1 Identifikasi Pekerjaan (<i>job</i>) yang Dipilih Sebagai Obyek Kos..... | 64 |
| 4.5.2 Identifikasi Kos Langsung Pekerjaan..... | 64 |
| 4.5.2.1 Kos Bahan Baku Langsung..... | 65 |
| 4.5.2.2 Kos Tenaga Kerja Langsung..... | 74 |
| 4.5.3 Mengidentifikasi Kos Tidak Langsung dengan Setiap Dasar Alokasi Kos..... | 75 |
| 4.5.4 Mengalokasi Kos Tidak Langsung pada Setiap Pekerjaan..... | 78 |
| 4.5.5 Menghitung Tarif Perunit dari Setiap Alokasi Kos yang Digunakan untuk Mengalokasikan Kos Tidak Langsung ke Pekerjaan..... | 79 |

| | |
|---|----|
| 4.5.6 Menghitung kos tidak langsung yang dialokasikan ke pekerjaan. | 82 |
| 4.5.7 Menghitung Kos Total Pekerjaan dengan Menambahkan Seluruh Kos Langsung dan Tidak Langsung yang Dibebankan ke Pekerjaan..... | 82 |
| 4.6 Pembahasan..... | 87 |

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

| | |
|----------------------------------|----|
| 5.1 Simpulan..... | 91 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | 92 |
| 5.3 Saran..... | 92 |

| | |
|----------------------------|-----------|
| DAFTAR PUSTAKA..... | 94 |
|----------------------------|-----------|

| | |
|----------------------------------|-----------|
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | 95 |
|----------------------------------|-----------|

DAFTAR GAMBAR

| | | Halaman |
|----------|--|---------|
| Gambar 1 | Kerangka Pemikiran..... | 37 |
| Gambar 2 | Proses Produksi..... | 54 |
| Gambar 3 | Formulir Penerimaan Bahan Baku..... | 72 |
| Gambar 4 | Formulir Penjualan Bahan Baku..... | 73 |
| Gambar 5 | Formulir Bahan Baku yang Diproduksi..... | 76 |
| Gambar 6 | Contoh Kartu Kos Pekerjaan..... | 84 |

DAFTAR TABEL

| | | Halaman |
|------------|---|---------|
| Tabel I | Rencana Analisis..... | 47 |
| Tabel II | Produk Jadi..... | 58 |
| Tabel III | Kos Produksi PTP Ciater..... | 62 |
| Tabel IV | Kos Bahan Baku..... | 70 |
| Tabel V | Kos Bahan Baku Diproduksi Sendiri..... | 71 |
| Tabel VI | Bahan Baku yang Digunakan pada Setiap Pekerjaan..... | 74 |
| Tabel VII | Kos Tidak Langsung yang Dianggarkan..... | 79 |
| Tabel VIII | Produk Jadi yang Dianggarkan..... | 81 |
| Tabel IX | Kos Tidak Langsung pada Setiap Pekerjaan..... | 83 |
| Tabel X | Perbandingan Penggolongan PTP Ciater dan Hasil Penelitian.... | 88 |