

PROCESS COST METHOD 2

PENGARUH PRODUK HILANG

By :

ANA KADARNINGSIH, SE., Akt., MM

2. Produk hilang akhir proses, pengaruhnya antara lain :

- Sudah menyerap biaya produksi sehingga diperhitungkan dalam unit ekuivalen.
- HP produk yang hilang harus dihitung dan diperlakukan sebagai tambahan HP produk jadi yang ditransfer ke Dept. 2 atau ke gudang.
- Akibatnya HP produk per unit yang ditransfer menjadi lebih tinggi.

PENGARUH PRODUK HILANG

- Ada 2 yaitu :
- 1. Produk hilang awal proses, pengaruhnya antara lain :**
 - Belum menyerap biaya produksi
 - Tidak diikutsertakan dalam perhitungan unit ekuivalen departemen yang bersangkutan.
 - Karena ada produksi yang hilang pada awal proses, maka akan menaikkan HP produk per unit.

1. HILANG AWAL PROSES

- PT. PESONA mempunyai dua departemen produksi . Data pada bulan Januari 2010 :

KETERANGAN	DEPT. A	DEPT. B
Produk yang dimasukkan dalam proses	1000	700
Produk jadi yang ditransfer ke dept. B	700	0
Produk jadi yang ditransfer ke gudang	0	400
Barang dalam proses, dengan tingkat penyelesaian :		
BB 100%, BP 100%, konversi 40%	200	0
BP 60%, konversi 50%	0	100
Produk yang hilang pada awal proses	100	200
Biaya Produksi yang dikeluarkan :		
- Biaya Bahan Baku (BB)	22.500	-
- By Bahan Penolong (BP)	26.100	16.100
- By Tenaga Kerja (BTK)	35.100	22.500
- By Overhead pabrik atau BOP	46.800	24.750
TOTAL BIAYA PRODUKSI	130.500	63.350

- PERHITUNGAN HP PRODUK PER UNIT DEPT. A :**

JENIS BIAYA	UNIT EKUIVALEN	TOTAL BIAYA PRODUK	BIAYA PER KG
	(1)	(2)	(3) = (2) / (1)
By BB	$700 + (200 \times 100\%) = 900 \text{ kg}$	22.500	25
By BP	$700 + (200 \times 100\%) = 900 \text{ kg}$	26.100	29
By TK	$700 + (200 \times 40\%) = 780 \text{ kg}$	35.100	45
BOP	$700 + (200 \times 40\%) = 780 \text{ kg}$	46.800	60
	TOTAL	130.500	159

100 kg produk yang hilang pada awal proses, belum menyerap biaya produksi sehingga tidak diikutsertakan dalam unit ekuivalensi. Akibatnya HP per unit menjadi lebih tinggi. Seandainya 100 kg tersebut tidak hilang menjadi produk yang baik (barang jadi), maka HP produk per kg adalah sbb :

JENIS BIAYA	UNIT EKUIVALEN	TOTAL BIAYA PRODUK	BIAYA PER KG
	(1)	(2)	(3) = (2) / (1)
By BB	$700 + (200 \times 100\%) + 100 = 1000 \text{ kg}$	22.500	22.50
By BP	$700 + (200 \times 100\%) + 100 = 1000 \text{ kg}$	26.100	26.10
By TK	$700 + (200 \times 40\%) + 100 = 880 \text{ kg}$	35.100	39.90
BOP	$700 + (200 \times 40\%) + 100 = 880 \text{ kg}$	46.800	53.20
	TOTAL	Rp .130.500	Rp 141.70

Perhitungan HP Produk Jadi yg ditransfer ke Dept. B dan HP Produk Dalam Proses :

HP Produk Jadi yg ditransfer ke Dept. B :		
700 kg x Rp. 159		Rp. 111.300
HP PDP (Produk Dlm Proses) :		
- BBB : 200x100%xRp.25	Rp. 5.000	
- BP : 200x100%xRp.29	Rp. 5.800	
- BTK : 200x 40%xRp.45	Rp. 3.600	
- BOP : 200x 40%xRp.60	<u>Rp. 4.800</u>	
Total HP PDP		<u>Rp. 19.200</u>
Jumlah By Produksi Dept. A		Rp. 130.500
		=====

- **PERHITUNGAN HP PRODUK PER UNIT YANG DITAMBAHKAN DI DEPT. B :**

JENIS BIAYA	UNIT EKUIVALEN	TOTAL BIAYA PRODUK	BIAYA PER KG
	(1)	(2)	(3) = (2) / (1)
By BP	$400 + (100 \times 60\%) = 460 \text{ kg}$	Rp. 16.100	Rp. 35
By TK	$400 + (100 \times 50\%) = 450 \text{ kg}$	Rp. 22.500	Rp. 50
BOP	$400 + (100 \times 50\%) = 450 \text{ kg}$	Rp. 24.750	Rp. 55
	TOTAL	Rp. 63.350	Rp. 140

- **DEPARTEMEN B**

HP Produk di dept. B dihitung secara kumulatif. Oleh karena itu, terjadinya produk yang hilang pada awal proses sebesar 200 kg, akan mengakibatkan : kenaikan HP produk jadi dari Dept. A.

Semula HP Produk jadi di dept. A sebesar Rp. 111.300 ditanggung oleh 700 kg (lihat perhitungan sebelumnya), maka dengan adanya 200 kg yang hilang pada awal proses, maka HP sebesar Rp. 111.300 hanya dipikul oleh 500 kg saja (yaitu : 700-200 kg).

- **Penyesuaian perhitungan HP Produk / kg yang berasal dari Dept. A :**

- a. **HP/kg produk yang berada di dept. A :**

$$\text{Rp.111.300} : 700 \text{ kg} = \text{Rp. 159,00}$$

- b. **HP/kg produk yang berada di dept. A setelah ada produk yang hilang dalam proses dept. B sebanyak 200 kg :**

$$\text{Rp. 111.300} : (700 \text{ kg} - 200 \text{ kg}) = \underline{\text{Rp. 222,60}}$$

$$\text{Penyesuaian HP/kg produk dari dept. A} \quad \text{Rp. 63,60}$$

Perhitungan HP Produk Jadi yang ditransfer ke gudang dan HP Produk Dalam Proses :

HP Produk Jadi yg ditransfer ke Gudang :		
400 kg x (Rp. 222,6 + 140)		Rp. 145.040
HP PDP (Produk Dlm Proses) sebanyak 100 kg		
- HP dari Dept.A : 100kg x Rp.222,6	Rp.22.260	
- BP : 100 kgx 60%xRp.35	Rp. 2.100	
- BTK : 100 kgx 50%xRp.50	Rp. 2.500	
- BOP : 100 kgx 50%xRp.55	<u>Rp. 2.750</u>	
Total HP PDP		<u>Rp. 29.610</u>
Biaya Kumulatif di dept. B		Rp. 174.650
		=====

PT. PESONA
LAPORAN BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN A
BULAN JANUARI 2010

DATA PRODUKSI :

Produksi yang dimasukkan dalam proses		1000 kg
Produk jadi yang ditransfer ke Dept. B	700 kg	
PDP dengan tingkat penyelesaian :		
BBB 100%, BP 100%, konversi 40%	200 kg	
Produk hilang pada awal proses	<u>100 kg</u>	
		<u>1000 kg</u>

BIAYA YANG DIBEBANKAN :

	TOTAL	BIAYA/KG
By BB	Rp. 22.500	Rp. 25
By BP	Rp. 26.000	Rp. 29
By TK	Rp. 35.100	Rp. 45
BOP	<u>Rp. 46.800</u>	<u>Rp. 60</u>
	Rp. 130.500	Rp.159

PERHITUNGAN BIAYA

HP Produk Jadi yang ditransfer ke Dept. B (700 kg x Rp. 159)		Rp. 111.300
HP PDP (200 kg) : - By BB	Rp. 5.000	
- By BP	Rp. 5.800	
- By TK	Rp. 3.600	
- BOP	<u>Rp. 4.800</u>	<u>Rp. 19.200</u>
JUMLAH BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN A		Rp. 130.500

PT. PESONA
LAPORAN BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN B
BULAN JANUARI 2010

DATA PRODUKSI :

Produksi yang dimasukkan dalam proses		700 kg
Produk jadi yang ditransfer ke Gudang	400 kg	
PDP dengan tingkat penyelesaian :		
BP 60%, konversi 50%	100 kg	
Produk hilang pada awal proses	<u>200 kg</u>	
		<u>700 kg</u>

BIAYA YANG DIBEBANKAN :

	TOTAL	BIAYA/KG
HP Produk yang diterima dr Dept. A	Rp. 111.300	Rp. 159
Penyesuaian HP per unit karena		
Terdapat produk hilang dalam proses	<u> </u>	<u>Rp. 63.60</u>
	Rp. 111.300	Rp. 222.60
Biaya yang ditambahkan dalam Dept. B		
BP	Rp. 16.100	Rp. 35
BTK	Rp. 22.500	Rp. 50
BOP	<u>Rp. 24.750</u>	<u>Rp. 55</u>
Jumlah by yg ditambahkan	<u>Rp. 63.350</u>	Rp. 140
Jml by.prod. Kumulatif Dept. B	Rp. 174.650	Rp. 362.60

PT. PESONA
LAPORAN BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN B
BULAN JANUARI 2010 (lanjutan)

PERHITUNGAN BIAYA

Perhitungan HP Produk Jadi yang ditransfer ke gudang dan HP PDP

HP Produk Jadi yang ditransfer ke Gudang

400 kg x (Rp.222,6 + 140) Rp. 145.040

HP PDP sebanyak 100 kg

HP dari Dept. A : 100 kg x Rp. 222,60 Rp. 22.260

HP yang ditambahkan di Dept. B :

- By BP = 100 kg x 60% x Rp.35 Rp. 2.100

- BTK = 100 kg x 50% x Rp.50 Rp. 2.500

- BOP = 100 kg x 50% x Rp.55 Rp. 2.750

HP PDP Rp. 29.610

JUMLAH BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN A Rp. 174.650

2. HILANG AKHIR PROSES

- PT. PESONA mempunyai dua departemen produksi . Data pada bulan Januari 2010 :

KETERANGAN	DEPT. A	DEPT. B
Produk yang dimasukkan dalam proses	1000	700
Produk jadi yang ditransfer ke dept. B	700	0
Produk jadi yang ditransfer ke gudang	0	400
Barang dalam proses, dengan tingkat penyelesaian :		
BB 100%, BP 100%, konversi 40%	200	0
BP 60%, konversi 50%	0	100
Produk yang hilang akhir proses	100	200
Biaya Produksi yang dikeluarkan :		
- Biaya Bahan Baku (BB)	22.500	-
- By Bahan Penolong (BP)	26.100	16.100
- By Tenaga Kerja (BTK)	35.100	22.500
- By Overhead pabrik atau BOP	46.800	24.750
TOTAL BIAYA PRODUKSI	130.500	63.350

- **PERHITUNGAN HP PRODUK PER UNIT DEPT. A :**

JENIS BIAYA	UNIT EKUIVALEN	TOTAL BIAYA PRODUK	BIAYA PER KG
	(1)	(2)	(3) = (2) / (1)
By BB	$700 + (200 \times 100\%) + 100 = 1000$ kg	Rp. 22.500	Rp. 22.50
By BP	$700 + (200 \times 100\%) + 100 = 1000$ kg	Rp. 26.100	Rp. 26.10
By TK	$700 + (200 \times 40\%) + 100 = 880$ kg	Rp. 35.100	Rp. 39.89
BOP	$700 + (200 \times 40\%) + 100 = 880$ kg	Rp. 46.800	Rp. 53.18
	TOTAL	Rp. 130.500	Rp. 141.67

Perhitungan HP Produk Jadi yg ditransfer ke dept. B dan persediaan PDP sbb :

HP Produk Jadi yg ditransfer ke Dept. B :

700 kg x Rp. 141,67 Rp. 99.169

Penyesuaian HP Produk Jadi krn ada produk yg hilang pada akhir proses : 100 kg x Rp.141,67

Rp. 14.167

HP produk selesai yg ditransfer ke Dept.B setelah

Rp.113.337

Disesuaikan : 700 x Rp.161,91

HP persediaan PDP (200 kg) :

- By BB : 200x100%xRp.22,50 Rp. 4.500

- By BP : 200x100%xRp.26,10 Rp. 5.220

- BTK : 200x 40%xRp.39,89 Rp. 3.191,20

- BOP : 200x 40%xRp.53,18 Rp. 4.254,40

Total HP persediaan PDP

Rp. 17.165,6

Jumlah By Produksi Dept. A

Rp. 130.500

=====

PT. PESONA
LAPORAN BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN A
BULAN JANUARI 2010

DATA PRODUKSI :

Produksi yang dimasukkan dalam proses		1000 kg
Produk jadi yang ditransfer ke Dept. B	700 kg	
PDP dengan tingkat penyelesaian :		
BBB 100%, BP 100%, konversi 40%	200 kg	
Produk hilang pada akhir proses	<u>100 kg</u>	
		<u>1000 kg</u>

BIAYA YANG DIBEBAHKAN :

	TOTAL	BIAYA/KG
By BB	Rp. 22.500	Rp. 22,50
By BP	Rp. 26.100	Rp. 26,10
By TK	Rp. 35.100	Rp. 39,89
BOP	<u>Rp. 46.800</u>	<u>Rp. 53,18</u>
	Rp. 130.500	Rp.141,67

PERHITUNGAN BIAYA

HP Produk Jadi yang ditransfer ke Dept. B (700 kg x Rp. 141,67)	Rp. 99.169
Penyesuaian krn produk hilang akhir proses : 100 kg x Rp. 141,67	<u>Rp. 14.167</u>
HP produk jadi yang ditransfer ke Dept. B : 700 kg x Rp. 161,91	Rp. 113.334,40
HP PDP (200 kg) : - By BB	Rp. 4.500
- By BP	Rp. 5.250
- By TK	Rp. 3.191,20
- BOP	<u>Rp. 4.254,40</u>
JUMLAH BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN A	<u>Rp. 17.165,60</u>
	Rp. 130.500

- **PERHITUNGAN HP PRODUK PER UNIT DEPT. B :**

JENIS BIAYA	UNIT EKUIVALEN	TOTAL BIAYA PRODUK	BIAYA PER KG
	(1)	(2)	(3) = (2) / (1)
By BP	$400 + (100 \times 60\%) + 200 = 660 \text{ kg}$	Rp. 16.100	Rp. 24,39
By TK	$400 + (100 \times 50\%) + 200 = 650 \text{ kg}$	Rp. 22.500	Rp. 34,62
BOP	$400 + (100 \times 50\%) + 200 = 650 \text{ kg}$	Rp. 24.750	Rp. 38,08
	TOTAL	Rp. 63.350	Rp. 97,09

Perhitungan HP Produk Jadi Dept. B yg ditransfer ke gudang dan persediaan PDP dept. B sbb :

HP Produk Jadi yg ditransfer ke Gudang :

Harga pokok dari Dept. A : 400 kg x Rp. 161,91 Rp. 64.764

Harga pokok yang ditambahkan dalam Dept. B :
400 kg x Rp. 97,09 Rp. 38.836

Harga pokok produk hilang pada akhir proses :
200 kg x (Rp.161,91 + Rp. 97,09) Rp. 51.800

HP produk selesai yg ditransfer ke Gudang :
400 kg x Rp. 388,50 Rp. 155.400

HP persediaan PDP (100 kg) :

Harga Pokok dari Dept. A :

100 kg x Rp. 161,91 Rp. 16.191,00

- By BP: 100x60%xRp.24,39 Rp. 1.463,40

- BTK : 100x 50%xRp. 34,62 Rp. 1.730,00

- BOP: 100x 50%xRp.38,08 Rp. 1.900,00

Total HP persediaan PDP Rp. 21.284,4

Jumlah Biaya kumulatif dalam Dept. B Rp. 176.684,4

PT. PESONA
LAPORAN BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN B
BULAN JANUARI 2010

DATA PRODUKSI :

Produksi yang dimasukkan dalam proses		700 kg
Produk jadi yang ditransfer ke Gudang	400 kg	
PDP dengan tingkat penyelesaian :		
BP 60%, konversi 50%	100 kg	
Produk hilang pada akhir proses	<u>200 kg</u>	
		<u>700 kg</u>

BIAYA YANG DIBEBANKAN :

	TOTAL	BIAYA/KG
HP Produk yang diterima dr Dept. A	Rp. 113.334,40	Rp. 161,91
Biaya yang ditambahkan dalam Dept. B		
BP	Rp. 16.100	Rp. 24,39
BTK	Rp. 22.500	Rp. 34,62
BOP	<u>Rp. 24.750</u>	<u>Rp. 38,08</u>
Jumlah by yg ditambahkan	<u>Rp. 63.350</u>	Rp. 97,09
Jml by.prod. Kumulatif Dept. B	<u>Rp. 176.684,40</u>	<u>Rp. 259,00</u>

PT. PESONA
LAPORAN BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN B
BULAN JANUARI 2010 (lanjutan)

PERHITUNGAN BIAYA

Perhitungan HP Produk Jadi yang ditransfer ke gudang dan HP PDP

HP Produk Jadi yang ditransfer ke Gudang

400 kg x Rp.161,91 Rp. 64.764,00

HP yang ditambahkan di Dept. B : 400 kg x Rp.97,09 Rp 38.836,00

HP Produk Hilang akhir proses :

200 kg x (Rp. 161,91 + Rp. 97,09) Rp. 51.800,00

HP Produk Jadi yg ditransfer ke gudang

400 kg x Rp. 388,50 Rp. 155.400,00

HP Persediaan PDP (100 kg)

HP dari Dept. A : 100 kg x Rp. 161,91 Rp. 16.191,00

- By BP = 100 kg x 60% x Rp.24,39 Rp. 1.463,40

- BTK = 100 kg x 50% x Rp.34,62 Rp. 1.730,00

- BOP = 100 kg x 50% x Rp.38,08 Rp. 1.900,00

HP PDP Rp. 21.284,40

JUMLAH BIAYA PRODUKSI DEPARTEMEN A **Rp. 176.684,40**

Note : Rp. 155.400 : 400 kg = Rp. 388,50

Jumlah yg seharusnya adalah Rp. 155.400. Jml tsb disesuaikan agar jika dijumlahkan dgn

HP Persediaan PDP hasilnya sebesar Rp. 176.684,40.

Jumlah biaya produksi kumulatif dlm Dept. B bulan Januari 2010

SOAL – 1 : PROCESS COSTING

- Berikut data-data produksi dari PT. Pratistha pada tahun 2005 :

KETERANGAN	DEPT. A	DEPT. B
Produk dimasukkan dalam proses	5.000 unit	3.500 unit
Produk jadi ditransfer ke Dept. B	3.500 unit	--
Produk jadi ditransfer ke Gudang	--	2.800 unit
Produk hilang pada awal proses	200 unit	200 unit
Barang Dalam Proses, tingkat penyelesaian : - BB 100%, BTK 75%, BOP 60% - BTK 50%, BOP 30%	1.300 unit ---	--- 500 unit
Biaya Produksi : (Rp) - By Bahan Baku (BB) - By Tenaga Kerja (BTK) - By Overhead Pabrik (BOP)	20.000.000 30.000.000 45.000.000	--- 25.000.000 15.000.000
Total Biaya Produksi	95.000.000	40.000.000

Diminta :

Buat Laporan Biaya Produksi Departemen A dan Departemen B !

Buat jurnal-jurnal yang diperlukan !

SOAL – 2 : PROCESS COSTING

- Berikut data-data produksi dari PT. Pratistha pada tahun 2005 :

KETERANGAN	DEPT. A	DEPT. B
Produk dimasukkan dalam proses	5.000 unit	3.500 unit
Produk jadi ditransfer ke Dept. B	3.500 unit	--
Produk jadi ditransfer ke Gudang	--	2.800 unit
Produk hilang pada akhir proses	200 unit	200 unit
Barang Dalam Proses, tingkat penyelesaian :		
- BB 100%, BTK 75%, BOP 60%	1.300 unit	---
- BTK 50%, BOP 30%	---	500 unit
Biaya Produksi : (Rp)		
- By Bahan Baku (BB)	20.000.000	---
- By Tenaga Kerja (BTK)	30.000.000	25.000.000
- By Overhead Pabrik (BOP)	45.000.000	15.000.000
Total Biaya Produksi	95.000.000	40.000.000

Diminta :

Buat Laporan Biaya Produksi Departemen A dan Departemen B !

Buat jurnal-jurnal yang diperlukan !