EA
657.42
ARY
E
1999

Perpustakaan Unika

EVALUASI PENENTUAN HARGA POKOK DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN PESANAN KHUSUS

(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN TEGEL PANAH MD PUTRA SEMARANG)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Katholik Soegijapranata
Semarang

PERPUSTAKAAN
No. INV. 609 / E / C1
Th. Angg.
Cat :
PARAP.
TGL. 16/7/99

Oleh :

Nama : RUDY ARYANTO
NIM : 93.60.096
NIRM : 93.6.111.02030.50062
Jurusan : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG
1999

Perpustakaan Unika

" Dan sesungguhnya inilah jalan-Ku yang lurus maka turutilah ia, dan janganlah kamu mengikuti jalan-jalan (yang lain), maka kamu bercerai-berai dari jalan-Nya. Demikianlah yang diperintahkan Allah kepadamu agar kamu bertaqwa."

(Qur'an Surat Al An'am ayat 153)

"Dan jika kamu menghitung nikmat Allah, kamu tidak dapat menghitungnya. Sesungguhnya Allah Maha Pengampun lagi Maha Penyayang ."

(Qur'an Surat An Nahl ayat 18)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

Kedua Orang Tuaku tercinta

Perpustakaan Unika

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : **RUDY ARYANTO**

NIM : **93.60.096**

NIRM : **93.6.111.02030.50062**

Fakultas : **Ekonomi**

Jurusan : **Akuntansi**

Judul : **EVALUASI PENENTUAN HARGA POKOK DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN PESANAN KHUSUS (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN TEGEL PANAH MD PUTRA SEMARANG)**

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing,

Disetujui di : Semarang

Pada tanggal :

Pembimbing I

(Dra. Lucia HP. MSi)

Pembimbing II

(H.S.Sulistyanto, SE)

Perpustakaan Unika

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : **EVALUASI PENENTUAN HARGA POKOK DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN PESANAN KHUSUS (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN TEGEL PANAH MD PUTRA SEMARANG)**

Telah diuji dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada :

Hari : Sabtu

Tanggal : 22 Mei 1999

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Penguji I	Penguji II	Penguji III
(Dra. Retno Yustini, MSi)	(Theresia Dwi H, SE, Akt)	(Monica Palupi M, SE, MM)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Soegijapranata

(Komala Inggarwati, SE, MM)

Perpustakaan Unika

ABSTRAKSI

Laba merupakan hal yang penting bagi perusahaan, karena dengan laba perusahaan akan mampu melaksanakan operasinya bahkan memperluas usahanya. Dalam kegiatannya untuk mencapai laba, perusahaan memerlukan kejelian manajemen terutama kebijaksanaan mengenai penentuan harga pokok produk, pengendalian biaya dan penyediaan data untuk pengambilan keputusan khusus.

Penentuan harga pokok produk secara teliti sangat penting bagi perusahaan karena berhubungan langsung dengan perencanaan laba secara periode. Untuk mencapai tujuan penentuan harga pokok produk, perusahaan tegel Panah MD Putra menerapkan penentuan harga pokok produk dengan metode Full Costing. Namun dalam penentuan harga pokok produk tersebut data biaya yang disajikan seringkali kurang relevan untuk perencanaan laba dan berbagai macam keputusan jangka pendek. Oleh karena itu, diperlukan suatu metode harga pokok produk yang menghasilkan data biaya relevan yaitu metode harga pokok produk variabel atau metode Variabel Costing.

Metode Variabel Costing merupakan alternatif untuk menghitung harga pokok produk disamping metode Full Costing. Metode Variabel Costing membebankan biaya produksi variabel sajake dalam produk, sehingga harus ada pemisahan secara jelas antara biaya tetap dan biaya variabel. Informasi mengenai metode Variabel Costing sangat penting berkaitan dengan pengambilan keputusan dalam menerima pesanan khusus. Agar perusahaan dapat menerima suatu pesanan khusus maka :

a. Kapasitas produksi perusahaan masih ada yang menganggur.
b. Adanya pemisahan pasar antara penjualan produk biasa dengan produk pesanan khusus.

Perpustakaan Unika

c. Harga jual pesanan khusus harus lebih besar dari biaya variabel, sehingga pesanan khusus tersebut dapat memberikan kontribusi untuk menutupi biaya tetap.

Kapasitas normal perusahaan tegel Panah MD Putra dalam berproduksi adalah 25.920 m2. Realisasi tahun 1998 adalah 13.917 m2 atau 53,69 % dari kapasitas normal, sehingga masih terdapat 12.003 m2 atau 46,31 % yang merupakan kapasitas menganggur. Kapasitas menganggur inilah yang digunakan oleh perusahaan untuk menerima pesanan khusus.

Dalam tahun 1998 pesanan khusus yang masuk ke perusahaan tegel Panah MD Putra belum semuanya diterima. Hal ini disebabkan tidak adanya kesepakatan harga, pemesan seringkali menginginkan harga lebih rendah dari harga produk biasa. Perusahaan tegel Panah MD Putra menganggap hal itu akan menurunkan laba, padahal sebenarnya masih dapat memberikan laba bila dalam penentuan harga pokok produknya perusahaan menggunakan metode Variabel Costing sebagai perencanaan laba jangka pendek dengan pemisahan elemen-elemen biaya produksi ke dalam biaya tetap dan biaya variabel serta perhitungan batas kontribusi.

Perusahaan tegel Panah MD Putra belum memisahkan biaya-biaya ke dalam biaya tetap dan biaya variabel secara teliti, sehingga harga pokok produk terlalu tinggi. Terlalu tingginya harga ini disebabkan karena dalam biaya produksi terdapat biaya yang bersifat tetap serta bersifat semi variabel yang seharusnya dibebankan sebagai biaya periode yang langsung dibebankan di dalam laba rugi pada periode terjadinya.

Perusahaan memerlukan suatu informasi mengenai teknik analisa untuk pemisahan biaya-biaya dalam metode Variabel Costing. Dalam hal ini penulis menggunakan analisa kuantitatif, analisa pertama adalah analisa biaya menurut perilakunya dalam hubungannya dengan perubahan volume kegiatan dengan menggunakan titik tertinggi dan

Perpustakaan Unika

titik terendah. Analisa ini digunakan untuk memisahkan biaya semi variabel ke dalam biaya tetap dan biaya variabel. Analisa kedua adalal analisa impas yang dapat menunjukkan keadaan perusahaan dalam mendapatkan laba atau menderita rugi. Sedangkan analisa yang ketiga adalah analisa mengenai penentuan harga jual minimum, dimana harga jual minimum ini harus dapat menghasilkan contribution margin yang merupakan kelebihan harga jual atas biaya variabel.

Perpustakaan Unika

KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Soegijapratnata Semarang.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi dari tahap awal hingga akhir tidak terlepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak, sehingga dalam kesempatan ini penulis dengan segala ketulusan hati menyampaikan ungkapan rasa terima kasih kepada :

1. Ibu Komala Inggarwati, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi beserta seluruh karyawan dan staff pengajar yang telah membagikan dan membekali ilmu serta pengalaman kepada penulis selama mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Soegijapranata Semarang.
2. Ibu Dra. Lucia Hari Patworo, M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga dan kesabaran membimbing penulis hingga selesainya penulisan skripsi ini.

Perpustakaan Unika

3. Bapak H.S Sulistyanto, S.E., selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga dan kesabaran membimbing penulis hingga selesainya penulisan skripsi ini.
4. Bapak Chamdan F. Sungkar selaku Pimpinan Perusahaan Tegel Panah MD Putra Semarang, yang telah memberikan ijin untuk mengadakan penelitian hingga selesainya skripsi ini.
5. Keluarga penulis, Bapak, Ibu, Kakak serta Adik-adikku tercinta dan Arum tersayang yang senantiasa memberikan dorongan semangat, doa restu dan kasih sayangnya baik moril maupun materiil kepada penulis sampai dapat menyelesaikan masa studi dan penulisan skripsi ini.

Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat menjadi bahan pelengkap yang berguna. Sebagai akhir kata penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan-kekurangan yang ada dalam penulisan skripsi ini, maka dengan segala kerendahan hati penulis menerima kritik dan saran-saran yang membangun untuk perbaikan serta melengkapi skripsi ini.

Semarang, Mei 1999

Penulis

Perpustakaan Unika

DAFTAR ISI

Halaman Judul i

Halaman Persetujuan ii

Halaman Pengesahan iii

Kata Pengantar iv

Daftar Isi vi

Daftar Tabel x

Daftar Lampiran xi

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang Permasalahan 1

1.2 Perumusan Masalah 6

1.3 Pembatasan Masalah 6

1.4 Tujuan Penelitian 7

1.5 Manfaat Penelitian 7

1.6 Kerangka Pemikiran 8

1.7 Metodologi Penelitian 9

1.7.1 Lokasi Penelitian 9

1.7.2 Jenis Data 10

1.7.3 Metode Pengumpulan Data 10

1.7.4 Teknik Analisa Data 11

1.8 Definisi Operasional 13

1.9 Sistematika Penulisan 14

BAB II LANDASAN TEORI 15

2.1 Pengertian Variabel Costing 15

2.2 Tujuan Variabel Costing 16

Perpustakaan Unika

2.3 Perbedaan Metode Full Costing dengan Metode Variabel Costing 17
2.3.1 Penentuan Harga Pokok Produk 17
2.3.2 Penentuan Harga Pokok Persediaan . 19
2.3.3 Penggolongan Biaya didalam Laporan Laba Rugi 19
2.3.4 Penyajian Laporan Laba Rugi 21
2.4 Penggolongan Biaya ke dalam Biaya Tetap dan Biaya Variabel 23
2.4.1 Biaya Bahan Baku dan Biaya Tenaga Kerja Langsung 23
2.4.2 Biaya Overhead Pabrik 26
2.4.3 Biaya Administrasi dan Umum dan Biaya Pemasaran 27
2.5 Kegunaan Variabel Costing 28
2.5.1 Perencanaan Laba Jangka Pendek ... 28
2.5.2 Penentuan Harga Jual Produk 28
2.5.3 Pengambilan Keputusan Jangka Pendek 29
2.5.4 Pengendalian Biaya 30
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN 32
3.1 Data Umum 32
3.1.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan 32
3.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan ... 33
3.1.3 Produksi dan Pemasaran 36
3.1.3.1 Proses Produksi 36
3.1.3.2 Pemasaran 39

Perpustakaan Unika

3.2 Data Khusus 40

3.2.1 Kapasitas dan Volume Produksi 40

3.2.2 Elemen Biaya 42

3.2.2.1 Biaya Produksi 42

3.2.2.2 Biaya Non Produksi 45

BAB IV ANALISA DATA 48

4.1 Pemisahan Biaya Sesuai Dengan Perubahan Volume Kegiatan 48

4.1.1 Biaya Tetap 49

4.1.2 Biaya Variabel 50

4.1.3 Biaya Semi Variabel 51

4.2 Pemisahan Biaya Semi Variabel ke dalam Biaya Tetap dan Biaya Variabel 51

4.2.1 Pemisahan Biaya Reparasi dan Pemeliharaan 52

4.2.2 Pemisahan Biaya Gaji dan Tunjangan Kesejahteraan, Biaya Listrik dan Telepon serta Biaya Perlengkapan Kantor 54

4.2.3 Pemisahan Biaya Gaji dan Komisi serta Biaya Angkut dan Pengiriman 56

4.3 Variabel Costing untuk Pengambilan Menerima atau Menolak suatu Pesanan khusus 58

4.4 Perhitungan Harga Pokok Produk Biasa Bulan Juni 1998 60

Perpustakaan Unika

4.5 Perbandingan Perhitungan Harga Pokok produk Full Costing dengan Variabel Cost 61

4.6 Perhitungan L/R Tanpa Menerima dan Menerima Pesanan Khusus Berdasar Metode Full Costing 64

4.7 Perhitungan L/R Penerimaan Pesanan Khusus Berdasar metode Variabel Cost 65

BAB V Kesimpulan dan Saran 66

5.1 Kesimpulan 66

5.2 Saran 68

Daftar Pustaka

Lampiran

Perpustakaan Unika

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 : Volume Produksi Tahun 1998.

Tabel 3.2 : Perhitungan Biaya Bahan Baku per m2 tahun 1998.

Tabel 3.3 : Jumlah Biaya Bahan Baku per m2 tahun 1998.

Tabel 3.4 : Jumlah Biaya Tenaga Kerja Langsung tahun 1998.

Tabel 4.1 : Biaya Tetap, Biaya Variabel dan Biaya Semi Variabel.

Tabel 4.2 : Biaya Reparasi dan Pemeliharaan.

Tabel 4.3 : Biaya Gaji dan Tunjangan Kesejahteraan, Biaya Listrik dan Telepon serta Biaya Perlengkapan Kantor.

Tabel 4.4 : Biaya Gaji dan Komisi serta Biaya Angkut dan Pengiriman.

Tabel 4.5 : Biaya Tetap dan Biaya Variabel tahun 1998.

Perpustakaan Unika

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Rekapitulasi Biaya Pemasaran serta Biaya Administrasi dan Umum (Tetap dan Variabel) dalam tahun 1998.

Lampiran 2 : Perincian Biaya Produksi Variabel dan Biaya Non Produksi Variabel

Lampiran 3 : Perincian Perhitungan Biaya Overhead Pabrik, Biaya Administrasi dan Umum serta Biaya Pemasaran Harga Pokok Produk Biasa bulan Juni 1998.

Lampiran 4 : Perincian Perhitungan Biaya Overhead Pabrik Harga Pokok Produk Pesanan Khusus bulan Juni 1998.

Lampiran 5 : Perincian Perhitungan Biaya Administrasi dan Umum serta Biaya Pemasaran Harga Pokok Produk Pesanan Khusus bulan Juni 1998.