

**PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK RUSAK DALAM MENETAPKAN
HARGA POKOK PRODUKSI PADA CV SWADA KARYA CEMERLANG
GRESIK**

SKRIPSI

Oleh :

HANDRIANI SAVITRI

NIM : G02216009



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SURABAYA

2020

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Handriani Savitri

NIM : G02216009

Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi

Judul Skripsi : Perlakuan Akuntansi Produk Rusak Dalam Menetapkan Harga Pokok Produksi Pada CV Swada Karya Cemerlang Gresik.

Dengan sungguh-sungguh menyatakan bahwa skripsi ini secara keseluruhan adalah hasil penelitian/karya saya sendiri, kecuali pada bagian-bagian yang diujuk sumbernya.

Surabaya, 17 Maret 2020

Saya yang menyatakan,



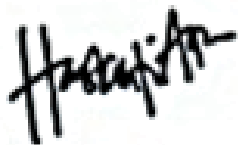
Handriani Savitri
NIM. G02216009

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi yang ditulis oleh Handriani Savitri NIM. G02216009 ini telah diperiksa dan disetujui untuk diseminarkan.

Surabaya, 2 Maret 2020

Pembimbing



Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc

NIP.198308082018012001

PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh Handriani Savitri G0216009 ini telah dipertahankan di depan sidang majelis skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Ampel Surabaya pada hari Kamis, tanggal 12 Maret 2020, dan dapat diterima sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program sarjana strata satu bidang Akuntansi.

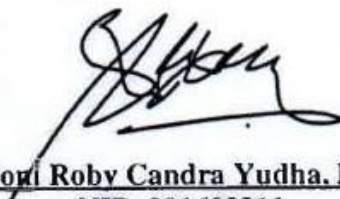
Majelis Munaqasah Skripsi

Penguji I



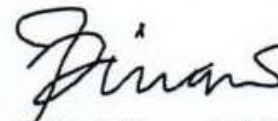
Hastanti Agustin Rahayu, SE., M.Acc.,
AK., CA., BKP.
NIP. 198308082018012001

Penguji III



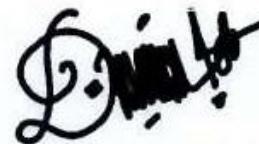
Ana Tori Roby Candra Yudha, M.S.E.I
NIP. 201603311

Penguji II



Patikul Himami M.El
NIP. 19800923220009121002

Penguji IV




Dwi Koerniawati, S.E., M.A., AK., CA.
NIP. 198507122019032010

Surabaya, 18 Februari 2020

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Universitas Islam Negeri Sunan Ampel Surabaya
Dekan.



Dr. H. Ali Arifin, MM
NIP. 196212141993031002



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Handriani Savitri
NIM : G02216009
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : handrianisvt@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

PERLAKUAN AKUNTANSI PRODUK RUSAK DALAM MENETAPKAN HARGA

POKOK PRODUKSI PADA CV SWADA KARYA CEMERLANG GRESIK

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 23 Maret 2020

Penulis

(Handriani Savitri)

Nim. G02216009

2. Peranan Akuntansi Biaya

Akuntansi biaya melengkapi manajemen dengan alat yang diperlukan untuk aktivitas perencanaan dan pengendalian, perbaikan kualitas dan efisien, serta pengambilan keputusan baik yang bersifat rutin maupun yang bersifat strategik. Pengumpulan, penyajian, dan analisis dari informasi mengenai biaya dan manfaat membantu manajemen untuk menyelesaikan tugas-tugas berikut:

- a. Membuat dan melaksanakan rencana dan anggaran untuk beroperasi dalam kondisi kompetitif dan ekonomi yang telah diprediksikan sebelumnya. Suatu aspek penting dari rencana adalah potensinya untuk memotivasi orang agar berkinerja dengan cara konsisten dengan tujuan perusahaan.
- b. Menetapkan metode perhitungan biaya yang memungkinkan pengendalian aktivitas, mengurangi biaya, dan memperbaiki kualitas
- c. Mengendalikan kualitas fisik dari persediaan, dan menentukan biaya dari setiap produk dan jasa yang dihasilkan untuk tujuan penetapan harga dan untuk evaluasi kinerja dari suatu produk, departemen atau divisi.
- d. Menentukan biaya dan laba perusahaan untuk periode akuntansi satu tahun atau untuk periode lain yang lebih pendek.

berbeda, karena itu terdapat sabun yang berbeda pula. Linen biasanya dipakai pada rumah sakit, puskesmas, atau tempat kesehatan lain, restoran, rumah makan, seragam serta perlengkapan pabrik, tempat penginapan dan hotel. Linen pada rumah sakit dan tempat kesehatan lain biasanya memiliki beraneka macam noda yang susah hilang seperti noda darah, *feses*, nanah dan kuman penyakit yang dapat menular. Linen pada restoran dan hotel memiliki noda sisa makanan, noda minyak, dan noda lainnya. Linen dari seragam dan perlengkapan pabrik memiliki lebih banyak macam noda tergantung pemakaian seragam dan perlengkapan dalam pabrik tersebut.

CV. Swada Karya Cemerlang bermula dari CV. Karya Dharma Mandiri. CV. Swada Karya Mandiri agen dari CV. Swada Karya Cemerlang dimana CV. Karya Dharma Mandiri sekarang dipimpin oleh Bapak Made Swidarman, SE adalah termasuk perusahaan dagang yang tidak memiliki produk sendiri. Atas inisiatif bapak Made Swidarman, SE beliau mengajak Bapak Purwanto untuk bekerjasama membangun perusahaan yang memiliki produk sendiri.

CV. Swada Karya Cemerlang didirikan pada tanggal 14 Desember 2015 berdasarkan akta notaris Isti Kusumawardhani, SH., M.kn no. 07. CV. Swada Karya Cemerlang yang merupakan perusahaan manufaktur yang menjadi agen dari CV. Swada Karya Cemerlang yang memproduksi sabun. CV. Swada Karya Cemerlang dipimpin oleh Bapak Made Swidarmawan, SE yaitu Bapak Nyoman Swisujana, ST.

cair khusus laundry, CV. Karya Dharma Mandiri dibawah pimpinan Bapak Made Swidarmawan SE,. Selaku direktur utama dan kakak dari Bapak Nyoman Swisujanan ST,. Yang merupakan direktur di CV. Swada Karya Cemerlang, menyediakan jasa pengadaan mesin laundry kapasitas besar dan dispenser khusus laundry.

Jenis mesin laundry yang digunakan juga beraneka ragam menurut fungsi, merk dan kapasitas cucinya. Secara garis besar, mesin laundry terdiri dari mesin pembilas, mesin pencuci, mesin pengering dan mesin penyetrika. Produk sabun laundry dari CV. Swada Karya Cemerlang Gresik dituntut harus selalu sesuai Standart Oprasional Prosedur (SOP) untuk menjaga konsisten dalam produksi. Pemberiana dosis formula produk kepada konsumen juga harus selalu dikontrol secara berkala agar hasil cucian tetap maksimal.

2. Objek dan Ruang Lingkup Penelitian

Objek dalam penelitian ini adalah perhitungan harga pokok produksi pada produk rusak yang diterapkan pada CV. Swada Karya Cemerlang Gresik yang beralamatkan di Jln. PLN no 09 Desa Sumput Kecamatan Driyorejo Kabupaten Gresik. CV. Swada Karya Cemerlang Gresik adalah perusahaan manufaktur yang memproduksi produk sabun cuci khusus untuk loundry. Penelitian dilaksanakan mulai tanggal 08 Oktober 2019 sampai 31 Januari 2020. Harga pokok produksi yang akan

Tabel 3.4

Analisis Produk Rusak CV.Swada Karya Cemerlang Gresik

Desember 2019

PRODUK LAUNDRY	ACTUAL PRODUKSI (1 Pail=20 liter)	ACTUAL PRODUKSI (Liter)	JUMLAH ACTUAL PRODUK RUSAK (Liter)	HARGA PRODUK RUSAK / Liter (Rp)	JUMLAH ACTUAL PRODUK RUSAK (%)
SW-EMULS	150	3000	150	Rp 3.000.000	5%
SW-SOFT	390	7800	3.590	Rp 71.800.000	44%
SW-PARFUM E	10	200	2	Rp 40.000	1%
SW-SPOT	10	200	10	Rp 200.000	1%
SW-NETRAL	200	4000	120	Rp 2.400.000	3%
SW-OXY	250	5000	400	Rp 8.000.000	8%
SW-BLEACH	200	4000	400	Rp 8.000.000	10%
SW-ALKALI	350	7000	350	Rp 7.000.000	5%
SW-FRESH	20	400	4	Rp 80.000	1%
SW-DETERGENT	30	600	6	Rp 120.000	1%
JUMLAH	1610	32.200	5.032	Rp 100.640.000	79%

Sumber : CV.Swada Karya Cemerlang Gresik

Biaya produksi untuk setiap satu liter sabun adalah sebesar Rp.22.450. Total biaya produksi dari setiap produk rusak selama bulan desember 2019 . $\text{Rp.22.450} \times 3.590 \text{ liter} = \text{Rp. } 80.595.500$. Sedangkan total biaya produksi dari produk yang baik selama desember 2019 adalah sebesar $\text{Rp. } 22.450 \times 4.210 \text{ liter} = \text{Rp. } 94.514.500$.

CV.Swada Karya Cemerlang Gresik langsung menjual produk rusak tersebut dengan harga Rp. 20.000 liter. Total penjualan produk rusak tersebut adalah $\text{Rp.20.000} \times 3.590 \text{ liter} = \text{Rp } 71.800.000$.

Selisih antara biaya produksi produk rusak sebanyak 3.590 liter. Dengan total penjualan produk rusak adalah sebesar $\text{Rp. } 80.595.500 - 71.800.000 = \text{Rp.8.795.500}$. CV.Swada Karya Cemerlang Tidak memasukkan hasil penjualan produk rusak kedalam perhitungan harga pokok produksi. Selisih tersebut tidak dibebankan ke dalam biaya overhead pabrik karena perusahaan beranggapan bahwa dari hasil penjualan produk selesai perusahaan mendapat untung usaha yang besar.

CV.Swada Karya Cemerlang Gresik tidak memasukan selisih antara biaya produksi dan biaya produk rusak dengan total penjualan produk rusak tersebut ke dalam pengendalian overhead pabrik sehingga pendapatan dari hasil penjualan produk rusak hanya sebatas pendapatan dari penjualan produk rusak.

B. Analisis Laporan Harga Pokok Produksi menurut Konsep Akuntansi Biaya.

Dari 10 produk di CV.Swada Karya Cemerlang Gresik Peneliti hanya menganalisa satu jenis produk sabun yaitu *merk soft* dan hanya bulan Desember 2019. Karena pada sabun soft tingkat kerusakan sabun sangat besar lihat tabel nomer (3.6). Produk yang rusak disebabkan karena Kelalaian karyawan seperti kesalahan dalam pencampuran bahan baku, kurangnya *quality control* dalam proses produksi, dan keterbatasan tempat penyimpanan produk sehingga produk sebagian diletakkan ditempat penyimpanan luar sehingga produk terpapar sinar matahari langsung sehingga mengakibatkan kerusakan pada produk *soft*. Produk rusak diprediksi oleh CV.Swada Karya Cemerlang Gresik sebesar 25% tapi ternyata dalam proses produksi sampai selesai produk rusak bertambah menjadi 44 %.

Perlakuan produk rusak merupakan kerugian atas produk rusak (selisih harga pokok dengan harga jual) dicatat sebagai biaya *overhead* yang sesungguhnya. Pencatatan dipakai apabila biaya overhead pabrik dibebankan ke produk atas dasar tarif ditentukan sebelumnya.

Berikut perhitungan harga pokok produksi menurut konsep akuntansi biaya adalah sebagai berikut :

Perhitungan Harga Pokok Produksi

Menurut Konsep Akuntansi Biaya

Desember 2019

1. Bahan Baku :		
Persediaan awal bahan baku	Rp. 26.685.000	
Pembelian bahan baku	Rp. 80.055.000	
Bahan baku tersedia untuk digunakan	<u>Rp.106.740.000</u>	
Persediaan akhir bahan baku	(Rp. 8.960.000)	
Bahan baku yang digunakan		Rp 115.700.000
2. Tenaga Kerja Langsung		Rp 40.000.000
3. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik :		
Bahan Baku Tidak Langsung	Rp. 20.485.000	
Tenaga Kerja Tidak Langsung	Rp. 60.000.000	
Pemeliharaan Mesin	Rp. 11.571.500	
Produk Rusak	(Rp.71.800.000)	
Total Biaya <i>Overhead</i> Pabrik	<u>Rp 20.256.500</u>	
Total Biaya Produksi		<u>Rp.175.956.500</u>
4. Persediaan awal barang dalam proses		Rp. 3.130.678
Persediaan akhir barang dalam proses		(Rp.3.978.000)
Harga Pokok Produksi		<u>Rp.175.109.178</u>
5. Persediaan awal barang jadi		Rp. 4.000.000
Barang yang siap untuk dijual		<u>Rp.179.109.178</u>
Persediaan akhir barang jadi		(Rp. 3.500.000)
Harga Pokok Penjualan		<u>Rp. 175.609.178</u>

Sumber : Pengolahan Data.

1. Pengakuan produk rusak CV.Swada Karya Cemerlang Gresik.

Perhitungan harga pokok produksi merupakan salah satu faktor yang tidak dapat ditinggalkan sebab apabila manajemen kurang tepat dalam menetapkan harga pokok produksi mengakibatkan konsumen beralih ke perusahaan yang lain sehingga pesanan akan menurun.

Akibatnya volume penjualan akan berkurang dan tujuan perusahaan tidak tercapai secara optimal. Kesalahan didalam perhitungan harga pokok produksi harus dihindarkan agar aktivitas perusahaan dapat berjalan dengan baik. Kalkulasi terhadap harga pokok produksi yang benar sangat penting bagi perusahaan besar, menengah, maupun kecil. Hal ini disebabkan perhitungan harga pokok produksi yang benar akan sangat membantu manajemen dalam memperoleh informasi yang benar mengenai sesuatu yang berhubungan dengan produksi. Harga pokok produksi digunakan untuk menentukan harga pokok penjualan dan menentukan laba perusahaan.

CV.Swadya Karya Cemerlang tidak melakukan perhitungan harga pokok produksi yang sesuai dengan konsep akuntansi biaya. CV.Swadya Karya Cemerlang tidak mencermati dengan teliti perhitungan harga pokok produksi tersebut terutama menyangkut perlakuan akuntansi produk rusak yang dihasilkan.

CV.Swada Karya Cemerlang Gresik tidak memasukkan selisih antara biaya produksi produk rusak dengan total penjualan produk rusak tersebut kedalam pengendalian overhead pabrik sehingga pendapatan dari hasil penjualan produk rusak hanya sebatas pendapatan dari penjualan produk rusak. Seharusnya CV.Swada Karya Cemerlang Gresik mencatat produk rusak tersebut kedalam pengurangan biaya *overhead* pabrik sehingga ayat jurnal yang harus dicatat sebagai berikut :

