

BAB IV

HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian

4.1.1. Sejarah Berdiri

Percetakan W_INVITATION merupakan perusahaan yang bergerak dibidang percetakan undangan, Brosur, ID Card dan lain-lain. Perusahaan ini didirikan oleh Fahrul Abidin, pada tanggal 10 Maret 2014. Nama W_INVITATION berasal dari nama panggilan Fahrul Abidin. Awal berdirinya Percetakan W_INVITATION memiliki bentuk perusahaan perseorangan yang seluruh aktivitasnya terbatas yaitu hanya dalam bidang percetakan undangan. Percetakan W_INVITATION beralamat di Desa Kaliombo RT 003 RW 002 Kecamatan Pecangaan Kabupaten Jepara.

4.1.2. Visi dan Misi

1. Visi

- a. Menjadikan Percetakan W_INVITATION sebagai perusahaan yang berdaya saing tinggi dan maju.
- b. Memberikan kesempatan kerja bagi masyarakat di sekitar perusahaan sehingga dapat membantu mengurangi pengangguran dan membantu meningkatkan taraf hidup masyarakat.

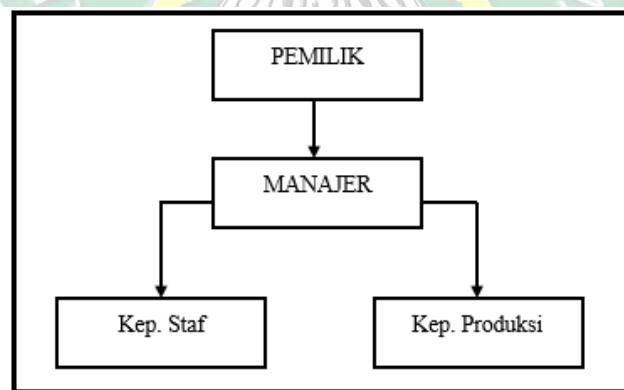
2. Misi

- a. Melayani konsumen dengan sebaik-baiknya berdasarkan kisah tanpa membedakan suku, ras, dan agama.

- b. Berusaha memenuhi kebutuhan masyarakat dan berbagai lembaga kemasyarakatan.
- c. Memberikan kesempatan kerja bagi masyarakat di sekitar perusahaan sehingga dapat membantu mengurangi pengangguran dan membantu meningkatkan taraf hidup masyarakat.

4.1.3. Struktur Organisasi

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara memiliki struktur organisasi yang jelas, karena struktur organisasi dibuat agar dapat memisahkan dengan jelas setiap kegiatan yang ada. Dengan demikian tanggung jawab akan dipisahkan sehingga keputusan yang diambil akan lebih relevan berdasarkan bidang yang diambilnya. Berikut adalah struktur organisasi yang ada di Percetakan W_INVITATION:



Gambar 4. 1
Struktur Organisasi Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara

Sumber: Bagian Administrasi Percetakan W_INVITATION 2021

4.1.4. Deskripsi Pekerjaan

Berikut adalah deskripsi tugas yang dijalankan oleh masing-masing bidang, yaitu:

1. Manajer

- a. Mengendalikan secara menyeluruh kegiatan perusahaan.
- b. Mengadakan rapat pertemuan untuk koordinasi kerja saat menghadapi masalah-masalah khusus maupun pekerjaan sehari-hari.
- c. Menumbuhkan dan mengembangkan suasana kerja dan gairah kerja yang harmonis untuk perusahaan.
- d. Melakukan dan menentukan kebijakan baik yang sifatnya mendesak maupun yang sudah direncanakan.
- e. Menjalankan tugas yang dilimpahkan oleh Pemilik.

2. Kep. Staf

- a. Mencatat, menerima, mengendalikan segala sesuatu yang berkaitan dengan pesanan, administrasi keuangan baik yang masuk maupun yang keluar.
- b. Mengkoordinasi penanganan pelaksanaan administrasi keuangan dan laporannya.
- c. Melaksanakan dan mengusahakan agar alur keuangan dapat berjalan seimbang.
- d. Merencanakan *Annual budget*.
- e. Mengawasi penggunaan dana, barang dan peralatan pada masing-masing bagian dalam perusahaan.

- f. Bertanggung jawab atas hal-hal yang berhubungan dengan keuangan administrasi perusahaan.
 - g. Menjalankan tugas lain yang diminta oleh manajer.
3. Kep. Produksi
- a. Menentukan dan mengendalikan penjadwalan pelaksanaan alat-alat mesin cetak atau order yang dicetak.
 - b. Mengkoordinasikan penanganan kegiatan percetakan, cetak-mencetak dan pasca cetak.
 - c. Mengkoordinasikan persediaan, penyimpanan dan pemakaian bahan baku dalam menunjang kegiatan percetakan.
 - d. Bertanggung jawab secara penuh terhadap setiap tugas oprasional cetak.
 - e. Memprediksi secara menyeluruh pelaksanaan kegiatan oprasional cetak.
 - f. Mengkoordinasikan jajaran oprasioanal untuk berhubungan dengan pihak lain guna menjalin relasi.
 - g. Menciptakan suasana kerja yang berkesinambungan dan keterkaitan antara satu bagian dengan bagian lain dalam suasana harmonis karena setiap bagian berkaitan dengan bagian lainnya.
 - h. Mengkoordinasikan pembuatan desain dan art sampai selesai.
 - i. Menjalankan tugas lain yang diminta oleh manajer.

4.1.5. Jumlah Karyawan

Jumlah karyawan Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jebara per 1 April 2021 adalah:

1. Manajer sebanyak 1 orang
2. Staf administrasi 1 orang
3. Bagian produksi 1 orang

4.1.6. Jam Kerja

Jam kerja karyawan Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara:

1. Senin-Jumat : Pukul 08.00-16.00 WIB
2. Sabtu : Pukul 08.00-14.00 WIB

Waktu istirahat yang di berikan perusahaan adalah 45 menit pada pukul 12.00 hari senin-Jumat dan pukul 11.00 pada hari sabtu. Pekerjaan lembur jika di perlukan dilakukan hingga pukul 22.00 WIB.

4.1.7. Kegiatan Usaha

1. Aktivitas Usaha

Untuk menunjang kelangsungan hidup perusahaan, maka dilakukan usaha percetakan Undangan dengan menjalankan aktivitas-aktivitas sebagai berikut:

a. Aktivitas Pokok

- 1) Menerima orderan atau pesanan dari konsumen yang berupa tulisan, undangan, atau brosur.
- 2) Mengedit tulisan dari penulisan yang akan di cetak.
- 3) Menerima order khusus untuk kulit buku atau cover depan dengan menggunakan sinar *Ultra Violet (UV)*.

b. Aktivitas Usaha Pengembangan

- 1) Membeli dan mempergunakan teknologi baru guna mendukung proses percetakan dan penerbitan agar dapat dilakukan dengan lebih cepat.
- 2) Mengadakan relasi dengan segala pihak didalam negeri maupun luar negeri guna memenuhi kebutuhan informasi dan melakukan promosi jasa percetakan.

2. Produk Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo

Produk Percetakan W_INVITATION adalah barang cetakan digolongkan menjadi dua ya itu order kecil dan order besar. Contohnya seperti: undangan, nota, brosur, buku dan lain-lain.

3. Bahan Baku

Bahan baku yang digunakan dalam proses produksi Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo dibagi menjadi 2, yaitu:

a. Bahan Baku Utama

Bahan baku utama Percetakan W_INVITATION adalah jenis kertas yang di gunakan dalam proses produksi adalah: art papaer, mattpaper, linen, BC, CD (buram), buffalo, HVS, kunsdruk, krungkut, kertas anti sobek, ivory. Bahan baku ini di pesan melalui internet, telepon, fax, atau salesman yang langsung datang ke prusahaan.

b. Bahan Penolong

- 1) Plate

Media berupa lempengan logam tipis atau lembaran kertas yang dimasukkan ke dalam mesin cetak yang nantinya menimbulkan tulisan dan atau gambar pada kertas.

2) Plastik

Bahan yang digunakan untuk melapisi buku-buku pada tahap terakhir proses produksi.

3) Lem

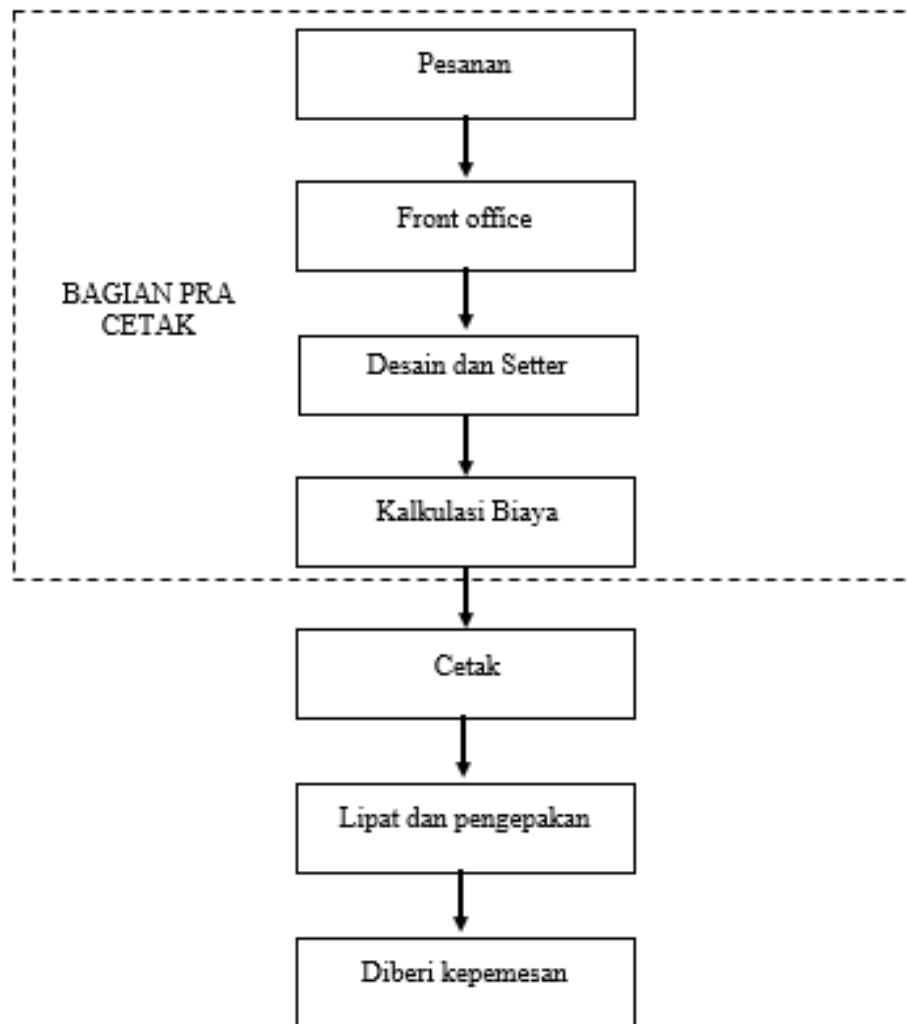
Bahan yang digunakan untuk perekat kertas.

4) Tinta

Tinta yang digunakan untuk cetak hitam adalah tinta tipe WS, sedangkan cetak warna menggunakan tipe DEG.

4. Proses Produksi

Proses produksi merupakan proses bisnis yang dijalankan oleh Percetakan W_INVITATION untuk membuat perusahaannya bisa terus hidup dan dapat bertahan. Dari proses produksi ini Percetakan W_INVITATION menghasilkan produk cetak undangan dll, untuk lebih spesifiknya sama seperti sub bab sebelumnya.



Gambar 4. 2
Proses produksi Percetakan W_INVITATION

Sumber: Bagian administrasi Percetakan W_INVITATION 2021

4.1.8. Pemasaran Produk

Pemasaran produk Percetakan W_INVITATION dilakukan oleh seluruh karyawan. Para karyawan dalam menjual produk Percetakan W_INVITATION diatur dalam pembagian wilayah sesuai dengan *mapping area* yang telah disepakati bersama. Setiap karyawan mempunyai target penjualan yang dicapai perbulan untruk

mendapatkan *reward* berupa insentif yang sudah ditentukan. Selain pemasaran secara off line yang dilakukan oleh karyawan, pemasaran produk Percetakan W_INVITATION juga dilakukan secara online melalui media sosial.

4.2. Pembahasan

4.2.1. Perbandingan Deskriptif

No	Tahapan	Menurut Teori	Menurut Perusahaan	Interprestasi Sesuai/ Tidak
1	1. Pembebanan biaya bahan dan <i>supplies</i>	a. Dalam penggunaan bahan dan <i>suplais</i> oleh departemen produksi, biaya bahan baku terdiri atas biaya, bahan utama. Biaya bahan baku adalah bahan yang akan diolah menjadi produk selesai dan pemakaiannya dapat diidentifikasi atau diikuti jejaknya atau merupakan bagian integral pada produk tertentu.	a. Bahan baku dalam perusahaan ada satu jenis yaitu kertas	Sesuai

		b. Untuk bahan penolong dan <i>suplais</i> pabrik dimasukan pada kelompok biaya <i>overhead</i> pabrik.	b. Bahan pembantu atau penolong perusahaan memasukkan ke dalam biaya overhead pabrik variabel	Sesuai
2. Pembebanan biaya tenaga kerja	a.	Gaji dan upah karyawan ditentukan dengan lamanya waktu kerja (jam kerja) atau jumlah produk yang dihasilkan.	a. Gaji pokok karyawan atau tenaga kerja langsung ditetapkan 150 per produk	Sesuai
	b.	Untuk karyawan tetap gaji diberikan perbulan.	b. Karyawan tetap menggunakan gaji bulanan.	Sesuai
3. Pembebanan biaya <i>overhead</i> pabrik	a.	Suatu perusahaan akan dibebani biaya <i>overhead</i> pabrik sesuai dengan kapasitas sesungguhnya yang dinikmati oleh pesanan yang bersangkutan dikalikan dengan biaya <i>overhead</i> pabrik yang di tentukan dimuka.	a. Perusahaan menggunakan komponen biaya <i>overhead</i> dalam menentukan besaran harga pokok produksi	Sesuai

		b. Dasar penentuan biaya <i>overhead</i> pabrik ditentukan dengan orientasi perusahaan tersebut.	b. Penentuan biaya overhead Perusahaan berorientasi berdasarkan bahan baku	Sesuai
	4. Pembebanan harga pokok produksi	a. Harga pokok produksi pesanan dihitung dengan merekam kartu harga pokok produksi pesanan. b. Perhitungannya adalah biaya bahan baku + Biaya Tenaga Kerja Langsung + Biaya <i>Overhead</i> Pabrik.	a. Perhitungan harga pokok produksi dalam perusahaan: Bahan baku+Jasa cetak+Jasa lipat dan bungkus+BOP+Biaya cadangan	Tidak sesuai
2	Penentuan Laba	Penentuan laba menggunakan margin laba bersih rumus: Margin Laba Bersih = $[(\text{Pendapatan} - \text{HPP} - \text{Biaya Operasional} - \text{Biaya Lain}) / \text{Pendapatan}] \times 100$	Penentuan laba menggunakan margin laba bersih rumus: Margin Laba Bersih = $[(\text{Pendapatan} - \text{HPP} - \text{Biaya Operasional} - \text{Biaya Lain}) / \text{Pendapatan}] \times 100$	Sesuai
3	Penentuan harga Harga Jual	Harga jual produk atau jasa dalam keadaan normal ditentukan dengan formula sebagai berikut: Harga jual =	Harga jual produk atau jasa dalam keadaan normal ditentukan dengan formula sebagai berikut: Harga jual = Taksiran biaya penuh + Laba yang diharapkan atau	Sesuai

		Taksiran biaya penuh + Laba yang diharapkan atau margin laba)	margin laba)	
--	--	---	--------------	--

Tabel 4. 1
Hasil Perbandingan Deskriptif

Sumber: Hasil penelitian 2021

Dari tabel diatas dapat ditarik kesimpulan bahwa Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara, dalam menentukan biaya harga pokok produksi berdasarkan pesanan tidak sepenuhnya sesuai teori. Ketidaksesuaian tersebut terletak dalam satu bagian, yaitu pembebanan harga pokok produksi.

Bagian pembebanan biaya harga pokok produksi Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara, tidak sesuai dengan teori karena mencantumkan biaya cadangan sebesar 10% hal ni sangat berbeda dengan teori yang ada dimana dalam teori tidak digunakan biaya cadangan. Tujuan Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara, menetapkan biaya cadangan adalah untuk berjaga apabila terjadi kerusakan atau cacat saat produksi barang yang dipesan konsumen. Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara, dalam pembebanan juga mencantumkan biaya-biaya jasa. Percetakan W_INVITATION beranggapan bahwa jasa yang dibebankan tersebut akan menutupi biaya biaya yang timbul dalam memenuhi pesanan konsumen. Biaya jasa yang tidak sesuai tersebut terletak pada jasa cetak, dan lipat dan bungkus, karena jasa ini memfokuskan pada perawatan mesin dan penggunaan tinta, pada hal dalam taksiran komponen biaya *overhead* pabrik sudah ada bagian perawatan

mesin dan tinta. Hal ini berdampak pada penentuan harga pokok produksinya, dimana harga pokok produksi tersebut akan dibebankan terlalu besar. Perbedaan yang ada ini menyebabkan hasil harga pokok produksi menjadi berbeda dengan teori.

4.2.2. Analisa Perhitungan

Penelitian ini akan menyajikan dua data taksiran perhitungan harga pokok produksi berdasarkan pesanan dari konsumen pada bulan April 2021. Data yang ada akan digunakan istilah yaitu: Undangan-1 standar, Undangan-2 premium, masing-masing undangan dibuat sebanyak 500 eksemplar.

1. Biaya *Overhead* Pabrik Undangan-1 standar

Biaya *overhead* pabrik adalah biaya produksi selain bahan baku dan tenaga kerja langsung, yang elemennya dapat digolongkan ke dalam: biaya bahan penolong, biaya tenaga kerja tidak langsung, penyusutan dan amortisasi aktiva tetap pabrik, reparasi dan pemeliharaan aktiva tetap, biaya listrik dan air pabrik, biaya asuransi pabrik, biaya *overhead* lain-lain.

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara, menggunakan biaya *overhead* pabrik dalam pembebanan harga pokok produksinya, dasar yang dipakai dalam pembebanan *overhead* pabrik ini adalah pada bahan baku. Berikut adalah daftar taksiran biaya *overhead* pabrik Undangan-1 standar Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara tahun 2021:

Elemen Biaya	Jumlah
Listrik	Rp 500

Telpon	Rp 2.000
Desain	Rp 10.000
Depresiasi mesin	Rp 1.000
Tinta	Rp 5.000
Lem	Rp 1.000
Plastik	Rp 32.500
Label	Rp 17.500
Pemeliharaan Mesin	Rp 1.000
Jumlah	Rp 70.500

Tabel 4. 2

Taksiran biaya overhead pabrik Undangan-1 standar Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara 2021

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

Cara pembebanan *overhead* pabrik yang dilakukan oleh Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara adalah sebagai berikut:

$$\frac{\text{Taksiran Overhead Pabrik}}{\text{Taksiran Biaya Bahan Baku}} \times 100\% = \text{Overhead Pabrik}$$

Dari rumus di atas menunjukkan bahwa Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara berorientasi pada bahan baku, karena dalam pembuatan produknya, kertas (bahan baku utama) memiliki porsi yang sangat banyak. Besarnya taksiran biaya bahan baku adalah Rp. 150.000. Sehingga besarnya tarif biaya *overhead* pabrik adalah:

$$\frac{\text{Rp } 70.500}{\text{Rp.150.000}} \times 100\% = 47,0\%$$

Dari hasil perhitungan di atas Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara membebankan biaya *overhead* pabrik terhadap pesanan produk tersebut adalah 47,0%.

2. Harga Pokok Produksi Undangan-1 Standar

Pada pesanan ini konsumen meminta untuk dicetak Undangan-1 Standar sebanyak 500 eksemplar, dengan ukuran 25,5cm × 18cm. Bahan baku yang digunakan adalah kertas BC- Brief Card berukuran Plano (200 gr) dengan taksiran harga Rp 5.400/ lembar). Kertas dipotong menjadi 18 lembar Undangan-1 Standar, sehingga harga kertas persatu Undangan-1 Standar sebesar Rp 5.400/ 18 = Rp 300.

Item	Ket	Satuan	Harga	Jumlah
Bahan baku	Kertas	Lembar	Rp 300	Rp 150.000
Jasa Cetak	Isi	Sisi	Rp 300	Rp 150.000
Jasa lipat dan Bungkus	Isi	Lembar	Rp 100	Rp 50.000
Biaya overhead (47% x 150.000)				Rp 70.500
Biaya Produksi dan Overhead				Rp 420.500
Biaya Cadangan (10% x biaya produksi dan overhaad)				Rp 42.050
Harga Pokok Produksi				Rp 462.550

Tabel 4. 3

Total harga pokok produksi pesanan Undangan-1 Standar Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara 2021

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

Dalam tabel di atas taksiran biaya bahan baku yang dibebankan ke pesanan Undangan-1 Standar oleh Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara adalah Rp 150.000 yang terdiri dari 500 lembar kertas dengan harga taksiran Rp 300 per lembar (Rp 150.000/ 500 lembar).

Total harga pokok produksi pada pesanan Undangan-1 Standar menurut Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara adalah Rp 462.550. Untuk harga pokok produksi per untitnya adalah Rp 925 (Rp 462.550 / 500 lembar). Dalam perhitungan ini sudah termasuk biaya tenaga kerja langsung yang terdiri dari Jasa lipat dan bungkus, serta biaya cadangan 10% dari

biaya produksi dan *overhaad*. Biaya cadangan tersebut berfungsi sebagai pengganti biaya produksi yang produk yang rusak atau kualitas tidak sesuai standar yang diharapkan.

3. Perhitungan keuntungan Produk Pesanan Undangan 1-Standar

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara dalam menentukan keuntungan ditentukan 10% dari Harga pokok produksi, sehingga keuntungan yang diambil untuk produk pesanan Undangan 1-Standar $10\% \times \text{Rp } 462.550 = \text{Rp } 46.255$ per 500 eksemplar, maka keuntungan per lembar produk pesanan Undangan 1-Standar adalah $\text{Rp } 46.255 / 500 = \text{Rp } 92,51$

4. Penentuan Harga Jual Produk Pesanan Undangan 1-Standar

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara menentukan besarnya Harga Jual adalah sebesar Harga pokok produksi ditambah Keuntungan, sehingga diperoleh harga jual produk pesanan Undangan 1-Standar adalah $\text{Rp } 462.550 + \text{Rp } 46.255 = \text{Rp } 508.805 / 500$ unit atau Rp 1.017 per unit.

5. Biaya *Overhead* Pabrik Undangan-2 Premium

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara, menggunakan biaya *overhead* pabrik dalam pembebanan harga pokok produksinya, dasar yang dipakai dalam pembebanan *overhead* pabrik ini adalah pada bahan baku. Berikut adalah daftar taksiran biaya *overhead* pabrik Undangan-2 Premium Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara tahun 2021:

Elemen Biaya	Jumlah
Listrik	Rp 500
Telpon	Rp 2.000

Desain	Rp 10.000
Depresiasi mesin	Rp 1.000
Tinta	Rp 5.000
Lem	Rp 1.000
Plastik	Rp 32.500
Label	Rp 17.500
Pemeliharaan Mesin	Rp 1.000
Jumlah	Rp 70.500

Tabel 4. 4

Taksiran biaya overhead pabrik Undangan-2 Premium Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara 2021

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

Cara pembebanan *overhead* pabrik yang dilakukan oleh Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara adalah sebagai berikut:

$$\frac{\text{Taksiran Overhead Pabrik}}{\text{Taksiran Biaya Bahan Baku}} \times 100\% = \text{Overhead Pabrik}$$

Dari rumus di atas menunjukkan bahwa Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara berorientasi pada bahan baku, karena dalam pembuatan produknya, kertas (bahan baku utama) Undangan-2 Premium memiliki porsi yang sangat banyak. Besarnya taksiran biaya bahan baku adalah Rp. 300.000. Sehingga besarnya tarif biaya *overhead* pabrik adalah:

$$\frac{\text{Rp } 70.500}{\text{Rp.300.000}} \times 100\% = 23,5\%$$

Dari hasil perhitungan di atas Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara membebankan biaya *overhead* pabrik terhadap pesanan produk tersebut adalah 23,5%.

6. Harga Pokok Produksi Undangan-2 Premium

Pada pesanan ini konsumen meminta untuk dicetak Undangan-2 Premium sebanyak 500 eksemplar, dengan ukuran 25,5cm × 18cm. Bahan baku yang digunakan adalah kertas Art Carton berukuran Plano (230 gr) dengan taksiran

harga Rp 10.800/ lembar). Kertas dipotong menjadi 18 lembar Undangan-1 Standar, sehingga harga kertas persatu Undangan-1 Standar sebesar Rp 10.800/ 18 = Rp 600.

Item	Ket	Satuan	Harga	Jumlah
Bahan baku	Kertas	Lembar	Rp 600	Rp 300.000
Jasa Cetak	Isi	Sisi	Rp 450	Rp 225.000
Jasa lipat dan Bungkus	Isi	Lembar	Rp 100	Rp 50.000
Biaya overhead (23,5% x 300.000)				Rp 70.500
Biaya Produksi dan Overhead				Rp 645.500
Biaya Cadangan (10% x biaya produksi dan overhaad)				Rp 64.550
Harga Pokok Produksi				Rp 710.050

Tabel 4. 5

Total harga pokok produksi pesanan Undangan-2 Premium Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara 2021

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

Dalam tabel di atas taksiran biaya bahan baku yang dibebankan ke pesanan Undangan-2 Premium oleh Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara adalah Rp 300.000 yang terdiri dari 500 lembar kertas dengan harga taksiran Rp 600 per lembar (Rp 300.000/ 500 lembar).

Total harga pokok produksi pada pesanan Undangan-2 Premium menurut Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara adalah Rp 710.050. Untuk harga pokok produksi per unitnya adalah Rp 1.425 (Rp 710.050 / 500 lembar). Dalam perhitungan ini sudah termasuk biaya tenaga kerja langsung yang terdiri dari Jasa lipat dan bungkus, serta biaya cadangan 10% dari biaya produksi dan *overhaad*. Biaya cadangan tersebut berfungsi sebagai pengganti biaya produksi yang produk yang rusak atau kualitas tidak sesuai standar yang diharapkan.

7. Perhitungan keuntungan Produk Pesanan Undangan 2-Premium

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara dalam menentukan keuntungan ditentukan 10% dari Harga pokok produksi, sehingga keuntungan yang diambil untuk produk pesanan Undangan 2-Premium 10% X Rp 710.050 = Rp 71.005 per 500 eksemplar, maka keuntungan per lembar produk pesanan Undangan 2-Premium adalah $\text{Rp } 71.005 / 500 = \text{Rp } 142$

8. Penentuan Harga Jual Produk Pesanan Undangan 2-Premium

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara menentukan besarnya Harga Jual adalah sebesar Harga pokok produksi ditambah Keuntungan, sehingga diperoleh harga jual produk pesanan Undangan 2-Premium adalah $\text{Rp } 710.050 + \text{Rp } 71.005 = \text{Rp } 781.055 / 500$ unit atau Rp 1.562 per unit.

Selanjutnya penyajian perhitingan harga pokok produksi pesanan berdasarkan teori harga pokok pesanan dengan pendekatan *full costing*. Supriyono (2015) mengatakan bahwa “Metode harga pokok pesanan adalah metode pengumpulan harga pokok produksi dimana biaya dikumpulkan untuk setiap pesanan atau kontrak atau jasa secara terpisah, dan setiap pesanan atau kontrak dapat dipisahkan identitasnya”. Dalam melakukan pengumpulan biaya metode ini menggunakan tiga komponen yaitu: biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik.

1. Biaya Bahan Baku

Carter (2009) mengatakan “Bahan baku langsung adalah semua bahan baku yang membentuk integral dari produk jadi dan dimasukkan secara eksplisit dalam

perhitungan biaya produk.” Bahan baku yang digunakan Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara untuk memenuhi kedua pesanan dari pelanggan adalah kertas.

2. Biaya Tenaga

Menurut Carter (2009) “Tenaga kerja langsung adalah tenaga kerja yang melakukan konveksi bahan baku langsung menjadi produk jadi dan dapat dibebankan secara layak ke produk tertentu.” Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara memberikan biaya sebesar Rp 100 per produk pesanan yang masuk dalam Jasa lipat dan Bungkus.

3. Biaya *Overhead* Pabrik

Menurut Supriyono (2015) “Biaya *overhead* pabrik adalah biaya produksi selain bahan baku dan tenaga kerja langsung, yang elemennya dapat digolongkan ke dalam: biaya bahan penolong, biaya tenaga kerja tidak langsung, penyusutan dan amortisasi aktiva tetap pabrik, reparasi dan pemeliharaan aktiva tetap, biaya listrik dan air pabrik, biaya asuransi pabrik, biaya *overhead* lain-lain.” Bahan penolong yang masuk dalam komponen biaya *overhead* pabrik adalah tinta, lem, cover, dan plastik.

Dalam melakukan pembebanan Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara menggunakan metode *full costing* dimana biaya bahan baku, tenaga kerja langsung, *overhead* variabel dan *overhead* tetap dibebankan dalam penentuan harga pokok produksi berdasarkan pesanan.

Selanjutnya akan disajikan taksiran perhitungan harga pokok produksi pada Undangan 1-Standar, dan Undangan 2-Premium menurut teori metode harga pokok pesanan.

1. Harga Pokok Produksi Pembuatan Undangan 1 Teori Metode Harga Pokok Pesanan

a. Biaya Bahan Baku

Taksiran Biaya bahan baku yang dibebankan pada Undangan 1-Standar adalah Rp 300.000 perhitungan ini menunjukkan bahwa dalam pemenuhan pesanan 500 eksemplar dibutuhkan 500 lembar kertas dengan harga taksiran Rp 600 per lembar ($\text{Rp } 300.000 / 500 \text{ lembar}$).

b. Biaya Tenaga Kerja Langsung

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara memiliki kebijakan untuk memberikan upah Rp 100 per unit produk yang terkandung dalam jasa lipat dan bungkus. Karyawan bekerja selama 6 hari dimana hari senin-jumat bekerja sebanyak 8 jam dan hari sabtu bekerja selama 6 jam. Dalam pembebanan tenaga kerja langsung untuk pembuatan pesanan Undangan 1-Standar sebanyak 500 eksemplar adalah Rp 50.000 ($500 \text{ eksemplar} \times \text{Rp } 100$).

c. Biaya *Overhead* Pabrik

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara menggunakan biaya *overhead* pabrik yang dibebankan dalam penentuan harga pokok produksi. Dasar yang dipakai dalam pembebanan *overhead* pabrik ini adalah pada bahan baku. Percetakan W_INVITATION Desa

Kaliombo Pecangaan Jepara menganggap bahwa dalam pembuatan produknya, kertas (bahan baku utama) memiliki porsi yang paling banyak.

Besarnya taksiran biaya *overhead* pabrik menurut kajian teori adalah:

Eleman Biaya	Jumlah
Listrik	Rp 500
Telpon	Rp 2.000
Desain	Rp 10.000
Depresiasi mesin	Rp 1.000
Tinta	Rp 5.000
Lem	Rp 1.000
Plastik	Rp 32.500
Label	Rp 17.500
Pemeliharaan Mesin	Rp 1.000
Asuransi Mesin	Rp 5.000
Asuransi Gedung	Rp 5.000
Depresiasi Gedung	Rp 15.000
Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung	Rp 50.000
Jumlah	Rp 145.500

Tabel 4. 6

Taksiran Biaya overhead pabrik pesanan Undangan 1-Standar Menurut teori tahun 2021

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

$$\frac{\text{Taksiran Overhead Pabrik}}{\text{Taksiran Biaya Bahan Baku}} \times 100\% = \text{Overhead Pabrik}$$

$$\frac{\text{Rp 145.500}}{\text{Rp.150.000}} \times 100\% = 97,0\%$$

Dalam hasil perhitungan menurut teori diatas taksiran biaya *overhead* pabrik terhadap pesanan produk Undangan 1-Standar menggunakan taksiran bahan baku Rp 150.000, sehingga taksiran biaya *overhead* pabrik produk Undangan 1-Standar adalah 97,0% dari harga bahan baku.

Pada taksiran pembebanan *Overhead* peneliti menambahkan komponen biaya berupa: asuransi mesin, asuransi gedung, depresiasi gedung dan biaya tenaga kerja tidak langsung. Komponen biaya ini seharusnya ada dalam biaya *overhead* pabrik akan tetapi Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara beranggapan hal ini akan membuat biaya produksi akan semakin besar.

Komponen biaya depresiasi gedung menggunakan metode garis lurus dengan umur 30 tahun. Sedangkan untuk biaya tenaga kerja tidak langsung terdiri dari gaji manajer sebesar Rp 20.000/ pesanan 500 unit, gaji kepala bagian produksi sebesar Rp 15.000/ pesanan 500 unit, dan gaji staf (staf terdiri dari 1orang) sebesar Rp 15.000/ pesanan 500 unit. Sehingga total biaya tenaga kerja tidak langsung adalah Rp 50.000/ pesanan 500 unit. (Rp 20.000+ Rp 15.000 + 15.000).

d. Perhitungan Harga Pokok Produksi Pesanan Undangan 1-Standar

Bagian ini akan menyajikan perhitungan taksiran bahan baku, tenaga kerja langsung dan taksiran biaya *overhead* pabrik menurut metode harga pokok pesanan di atas dalam bentuk tabel.

Keterangan	Jumlah
Biaya Bahan Baku	Rp 150.000
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp 100.000
Biaya Overhead Pabrik	Rp 145.500
Total	Rp 395.500

Tabel 4. 7

Harga pokok produksi pesanan Undangan 1-Standar menurut teori metode harga pokok pesanan

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

Total Harga pokok produksi Undangan 2-Premium menurut teori adalah Rp 395.500/pesanan 500 unit. Sehingga Harga pokok produksi Undangan 2-Premium per unit (lembar) adalah $\text{Rp } 395.500 / 500 = \text{Rp } 791$.

e. Perhitungan keuntungan Produk Pesanan Undangan 1-Standar

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara dalam menentukan keuntungan ditentukan 10% dari Harga pokok produksi, sehingga keuntungan yang diambil untuk produk pesanan Undangan 1-Standar $10\% \times \text{Rp } 395.500 = \text{Rp } 39.550$ per 500 eksemplar, maka keuntungan per lembar produk pesanan Undangan 1-Standar adalah $\text{Rp } 39.550 / 500 = \text{Rp } 79,1$

f. Penentuan Harga Jual Produk Pesanan Undangan 1-Standar

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara menentukan besarnya Harga Jual adalah sebesar Harga pokok produksi ditambah Keuntungan, sehingga diperoleh harga jual produk pesanan Undangan 1-Standar adalah $\text{Rp } 395.500 + \text{Rp } 39.550 = \text{Rp } 435.050 / 500$ unit atau Rp 870 per unit.

2. Harga Pokok Produksi Pembuatan Undangan 2 Teori Metode Harga Pokok Pesanan

a. Biaya Bahan Baku

Taksiran Biaya bahan baku yang dibebankan pada Undangan 2-Premium adalah Rp 300.000 perhitungan ini menunjukkan bahwa dalam pemenuhan pesanan 500 eksemplar dibutuhkan 500 lembar kertas dengan harga taksiran Rp 600 per lembar ($\text{Rp } 300.000 / 500$ lembar).

b. Biaya Tenaga Kerja Langsung

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara memiliki kebijakan untuk memberikan upah Rp 100 per unit produk yang terkandung dalam jasa lipat dan bungkus. Karyawan bekerja selama 6 hari dimana hari senin-jumat bekerja sebanyak 8 jam dan hari sabtu bekerja selama 6 jam. Dalam pembebanan tenaga kerja langsung untuk pembuatan pesanan Undangan 2-Premium sebanyak 500 eksemplar adalah Rp 50.000 (500 eksemplar × Rp 100).

c. Biaya Overhead Pabrik

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara menggunakan biaya *overhead* pabrik yang dibebankan dalam penentuan harga pokok produksi. Dasar yang dipakai dalam pembebanan *overhead* pabrik ini adalah pada bahan baku. Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara menganggap bahwa dalam pembuatan produknya, kertas (bahan baku utama) memiliki porsi yang paling banyak. Besarnya taksiran biaya *overhead* pabrik menurut kajian teori adalah:

Eleman Biaya	Jumlah
Listrik	Rp 500
Telpon	Rp 2.000
Desain	Rp 10.000
Depresiasi mesin	Rp 1.000
Tinta	Rp 5.000
Lem	Rp 1.000
Plastik	Rp 32.500
Label	Rp 17.500
Pemeliharaan Mesin	Rp 1.000
Asuransi Mesin	Rp 5.000
Asuransi Gedung	Rp 5.000

Depresiasi Gedung	Rp 15.000
Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung	Rp 50.000
Jumlah	Rp 145.500

Tabel 4. 8

Taksiran Biaya overhead pabrik pesanan Undangan 2-Premium Menurut teori tahun 2021

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

$$\frac{\text{Taksiran Overhead Pabrik}}{\text{Taksiran Biaya Bahan Baku}} \times 100\% = \text{Overhead Pabrik}$$

$$\frac{\text{Rp 145.500}}{\text{Rp 300.000}} \times 100\% = 48,5\%$$

Dalam hasil perhitungan menurut teori diatas taksiran biaya *overhead* pabrik terhadap pesanan produk Undangan 2-Premium menggunakan taksiran bahan baku Rp 300.000, sehingga taksiran biaya *overhead* pabrik produk Undangan 1-Standar adalah 48,5% dari harga bahan baku.

Pada taksiran pembebanan *Overhead* peneliti menambahkan komponen biaya berupa: asuransi mesin, asuransi gedung, depresiasi gedung dan biaya tenaga kerja tidak langsung. Komponen biaya ini seharusnya ada dalam biaya *overhead* pabrik akan tetapi Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara beranggapan hal ini akan membuat biaya produksi akan semakin besar.

Komponen biaya depresiasi gedung menggunakan metode garis lurus dengan umur 30 tahun. Sedangkan untuk biaya tenaga kerta tidak langsung terdiri dari gaji manajer sebesar Rp 20.000/ pesanan 500 unit, gaji kepala bagian produksi sebesar Rp 15.000/ pesanan 500 unit, dan gaji staf (staf terdiri dari 1 orang) sebesar Rp 15.000/ pesanan 500 unit. Sehingga total biaya tenaga

kerja tidak langsung adalah Rp 50.000/ pesanan 500 unit. (Rp 20.000+ Rp 15.000 + 15.000).

d. Perhitungan Harga Pokok Produksi Pesanan Undangan 2-Premium

Bagian ini akan menyajikan perhitungan taksiran bahan baku, tenaga kerja langsung dan taksiran biaya *overhead* pabrik menurut metode harga pokok pesanan di atas dalam bentuk tabel.

Keterangan	Jumlah
Biaya Bahan Baku	Rp 300.000
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp 100.000
Biaya Overhead Pabrik	Rp 145.500
Total	Rp 645.500

Tabel 4. 9

Harga pokok produksi pesanan Undangan 2-Premium menurut teori metode harga pokok pesanan

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

Total Harga pokok produksi Undangan 2-Premium menurut teori adalah Rp 645.500/pesanan 500 unit. Sehingga Harga pokok produksi Undangan 2-Premium per unit (lembar) adalah $\text{Rp } 645.500 / 500 = \text{Rp } 1.291$

e. Perhitungan keuntungan produksi Undangan 2-Premium

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara dalam menentukan keuntungan ditentukan 10% dari Harga pokok produksi, sehingga keuntungan yang diambil untuk produk pesanan Undangan 2-Premium $10\% \times \text{Rp } 645.500 = \text{Rp } 64.550$ per 500 eksemplar, maka keuntungan per lembar produk pesanan Undangan 2-Premium adalah $\text{Rp } 64.550 / 500 = \text{Rp } 129,1$

f. Penentuan Harga Jual produksi Undangan 2-Premium

Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo Pecangaan Jepara menentukan besarnya Harga Jual adalah sebesar Harga pokok produksi ditambah Keuntungan, sehingga diperoleh harga jual produk pesanan Undangan 2-Premium adalah $Rp\ 645.500 + Rp\ 64.550 = Rp\ 710.050 / 500$ unit atau Rp 1.420 per unit.

3. Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi Pesanan

Setelah melakukan perhitungan terhadap pesanan Undangan 1-Standar, dan Undangan 2-Premium baik menurut Percetakan W_INVITATION dan menurut teori harga pokok produksi, maka peneliti akan menampilkan tabel perbandingan perhitungannya agar mudah ditemukan perbedaannya.

a. Undangan 1-Standar

Item	Harga Pokok Produksi		Selisih
	Percetakan W_INVITATION	Teori	
Bahan baku	Rp 150.000	Rp 150.000	Rp -
Jasa Cetak	Rp 150.000	Rp 100.000	Rp 100.000
Jasa lipat dan Bungkus	Rp 50.000		
Biaya <i>overhead</i>	Rp 70.500	Rp 145.500	Rp 75.000
Biaya Cadangan 10%	Rp 42.050		Rp 42.050
Total	Rp 462.550	Rp 395.500	Rp 67.050

Tabel 4. 10

Perbandingan harga pokok produksi pesanan Undangan 1-Standar (500 eksemplar)

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

b. Undangan 2-Premium

Item	Harga Pokok Produksi		Selisih
	Percetakan W_INVITATION	Teori	
Bahan baku	Rp 300.000	Rp 300.000	Rp -
Jasa Cetak	Biaya Tenaga Kerja Langsung Rp 225.000 Rp 50.000	Rp 100.000	Rp 175.000
Jasa lipat dan Bungkus			
Biaya overhead	Rp 70.500	Rp 145.500	Rp 75.000
Biaya Cadangan 10%	Rp 64.550		Rp 64.550
Total	Rp 710.050	Rp 645.500	Rp 64.550

Tabel 4. 11

Perbandingan harga pokok produksi pesanan Undangan 2-Premium (500 eksemplar)

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

4. Perbandingan Total Harga Pokok Produksi Pesanan dan Harga Jual

Pesanan	HPP		Selisih	%	Pryeksi Laba 10% dari HPP		Harga Jual		Selisih	%
	Percetakan W_INVITATION	Teori			Percetakan W_INVITATION	Teori	Percetakan W_INVITATION	Teori		
Undangan 1- Standar	Rp 462.550	Rp 395.500	Rp 67.050	17,0%	Rp 46.255	Rp 39.550	Rp 508.805	Rp 435.050	Rp73.755	17,0%
Undangan 2- Premium	Rp 710.050	Rp 645.500	Rp 64.550	10,0%	Rp 71.005	Rp 64.550	Rp 781.055	Rp 710.050	Rp71.005	10,0%

Tabel 4. 12

Perbandingan total harga pokok produksi dan Harga Jual menurut Percetakan W_INVITATION dan teori harga pokok pesanan

Sumber: Percetakan W_INVITATION Desa Kaliombo 2021

Melalui tabel di atas dapat dilihat bahwa terjadi perbedaan total harga pokok produksi pesanan menurut Percetakan W_INVITATION dengan teori. Perbedaan yang terjadi dalam pesana Undangan 1-Standar, dan Undangan 2-Premium terjadi selisih sebesar Rp 67.050 untuk Undangan 1-Standar, dan Rp 64.550 untuk

Undangan 2-Premium. Semua selisih yang ada menunjukan Percetakan W_INVITATION menetapkan harga pokok produksi yang terlalu tinggi.

Dari tabel di atas dapat dilihat bahwa terjadi perbedaan total harga Jual pesanan menurut Percetakan W_INVITATION dengan teori. Perbedaan yang terjadi dalam pesana Undangan 1-Standar, dan Undangan 2-Premium terjadi selisih sebesar Rp 73.755 untuk Undangan 1-Standar, dan Rp 71.005 untuk Undangan 2-Premium. Semua selisih harga jual yang ada menunjukan Percetakan W_INVITATION menetapkan harga jual yang terlalu tinggi.

