

AKUNTANSI BIAYA  
MODUL 3  
HARGA POKOK PENJUALAN &  
IKHTISAR RUGI LABA



Oleh  
Ir. Betrianis, MSi

Departemen Teknik Industri  
Fakultas Teknik Universitas Indonesia  
DEPOK  
2006



## *TUJUAN PEMBELAJARAN*

Setelah mempelajari unit ini mahasiswa mampu :

- ❖ Menghitung harga pokok penjualan
- ❖ Membuat laporan Ikhtisar Rugi Laba

## *RINGKASAN MODUL*

Modul dimulai dengan pengertian harga pokok penjualan. Selanjutnya diperkenalkan pos-pos dalam ikhtisar rugi laba dan perhitungannya . Dan terakhir penyusunan laporan ikhtisar rugi laba



## PENGERTIAN HARGA POKOK PENJUALAN

Harga Pokok Penjualan :

Biaya-biaya yang dikeluarkan untuk barang-barang yang terjual

Persamaan Harga Pokok Penjualan pada industri manufaktur :

Persediaan Awal Barang Jadi + Harga Pokok Produksi -  
Persediaan Akhir Barang Jadi

Tidak seperti harga pokok produksi , harga pokok penjualan lebih ringkas sehingga tidak perlu dibuatkan laporan tersendiri melainkan menjadi bagian (pos) pada Laporan Ikhtisar Rugi Laba.

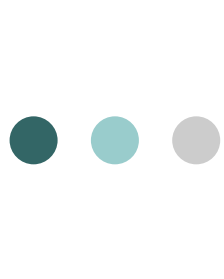


# PENGERTIAN IKHTISAR RUGI LABA ( *INCOME STATEMENT* )

Ikhtisar Rugi Laba menunjukkan prestasi perusahaan dalam jangka waktu tertentu. Prestasi perusahaan antara lain dapat diukur dengan besarnya laba yang diperoleh. Dimana laba pada dasarnya adalah selisih antara pendapatan dengan biaya-biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh pendapatan tersebut.

## Pos-Pos Yang Terdapat Dalam *Income Statement*

- Penjualan
- Laba kotor atas penjualan (*Gross on Sale*)
- Biaya operasi :
  - biaya penjualan (*selling expenses*)
  - biaya umum dan administrasi (*general & administrative expenses*)
- Operating profit (Laba operasi)
- Other income and other expenses (pendapatan & biaya lain)
- Profit before interest and tax (laba sebelum bunga dan pajak)
- Net profit (laba bersih)



# PERHITUNGAN RUGI LABA

Langkah 1

$\text{Penjualan Kotor} - (\text{Retur} + \text{Potongan Penjualan}) - \text{Harga Pokok Penjualan} =$   
Laba Kotor Atas Penjualan

Langkah 2

$\text{Laba Kotor} - \text{Biaya Operasi} = \text{Laba Operasi}$

Langkah 3

$\text{Laba Operasi} + \text{Penghasilan/Pendapatan Lain} - \text{Biaya LainLain} = \text{Laba Bersih}$   
Sebelum bunga dan Pajak

Langkah 4

$\text{Laba Bersih Sebelum bunga dan pajak} - \text{bunga} = \text{Laba Bersih sebelum pajak}$

Langkah 5

$\text{Laba bersih sebelum pajak} - \text{pajak} = \text{Laba bersih (Net Profit)}$

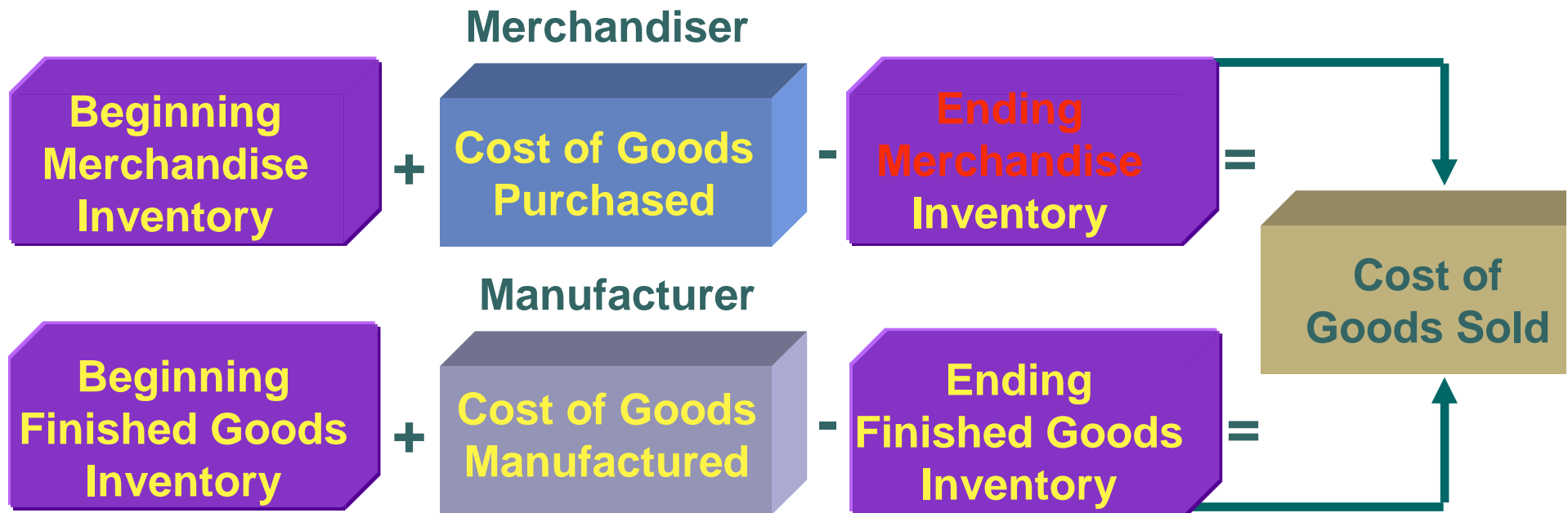


## ***Merchandising versus Manufacturing Income Statement***

Laporan Ikhtisar Rugi Laba (*Income Statement*) industri manufaktur serupa dengan Perusahaan Dagang *kecuali* pada Harga Pokok Penjualan (*cost of goods sold*).

# HARGA POKOK PENJUALAN

## Komponen





## **HARGA POKOK PENJUALAN** **PERUSAHAAN DAGANG**

**Harga Pokok Penjualan Perusahaan Dagang  
termasuk Pembelian Barang Dagangan :**

**MERCHANDISE COMPANY**  
**Partial Income Statement**  
**For the Year Ended December 31, 2005**

<b>Cost of goods sold</b>	
<b>Merchandise inventory, January 1</b>	<b>\$ 70,000</b>
<b>Cost of goods purchased</b>	<b>650,000</b>
	<hr/>
<b>Cost of goods available for sale</b>	<b>720,000</b>
<b>Merchandise inventory, December 31</b>	<b>400,000</b>
	<hr/>
<b>Cost of goods sold</b>	<b>\$ 320,000</b>
	<hr/> <hr/>





# **HARGA POKOK PENJUALAN**

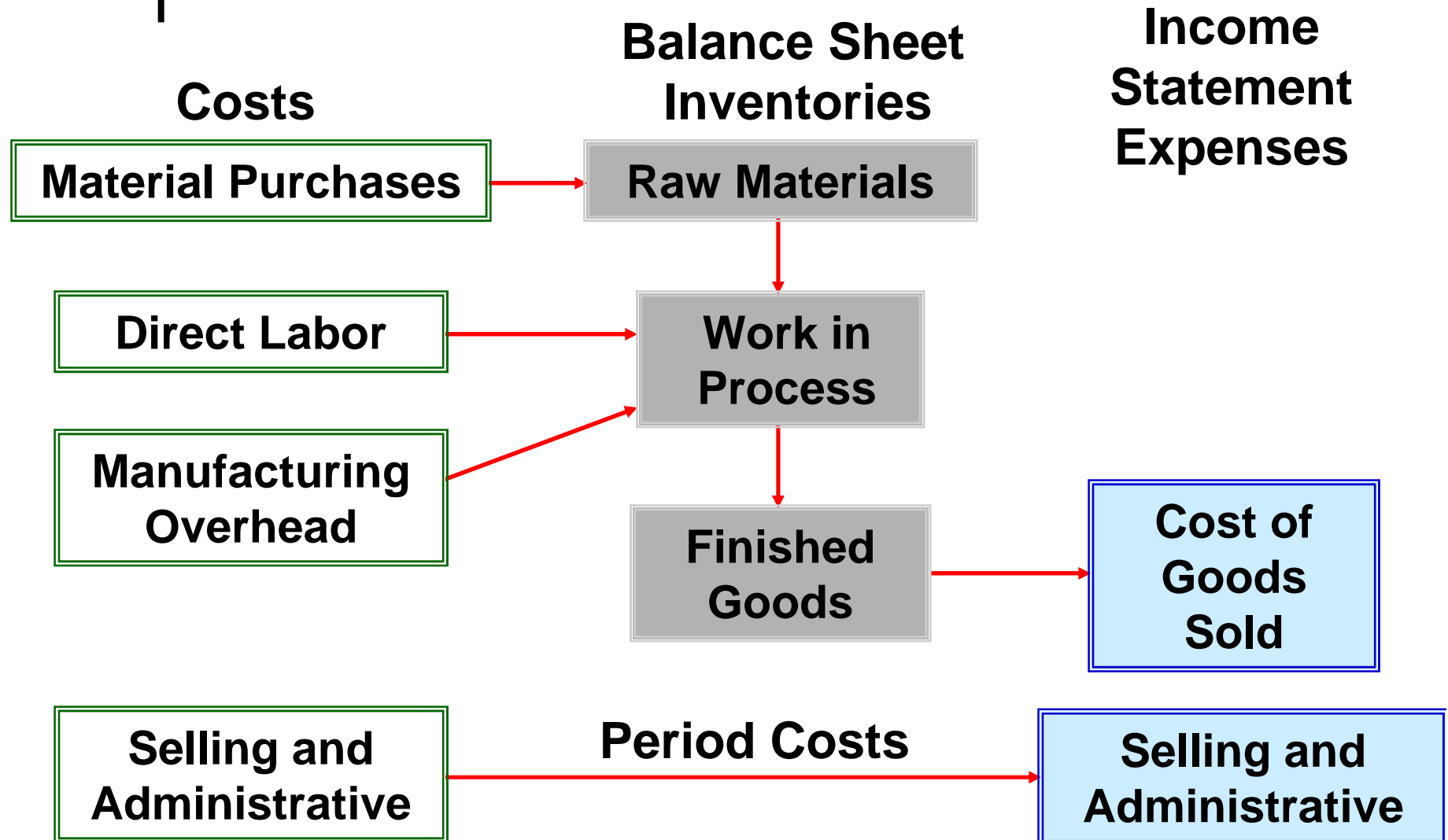
## **INDUSTRI/MANUFAKTUR**

Harga Pokok Penjualan Perusahaan manufaktur termasuk **Harga Pokok Produksi** :

**MANUFACTURING COMPANY**  
**Partial Income Statement**  
**For the Year Ended December 31, 2005**

<b>Cost of goods sold</b>	
<b>Finished goods inventory, January 1</b>	<b>\$ 90,000</b>
<b>Cost of goods manufactured</b>	<b>370,000</b>
	<hr/>
<b>Cost of goods available for sale</b>	<b>460,000</b>
<b>Finished goods inventory, December 31</b>	<b>80,000</b>
	<hr/>
<b>Cost of goods sold</b>	<b>\$ 380,000</b>
	<hr/> <hr/>

# Manufacturing Cost Flows





Nama Perusahaan  
Ikhtisar Rugi Laba  
Per 31 Des 20xx

Penjualan Bersih		XX
Harga Pokok Penjualan		<u>XX (-)</u>
Laba Kotor		XX
Biaya Operasi		
Biaya Penjualan	XX	
Biaya Umum/Adm.	<u>XX (+)</u>	
Total Biaya Operasi		<u>XX (-)</u>
Laba Operasi		XX
Non Operasi		
Pendapatan	XX	
Biaya	<u>XX (-)</u>	
Total Biaya Non Operasi		<u>XX (+/-)</u>
Laba Sebelum Bunga dan Pajak		XX
Bunga		<u>XX (-)</u>
Laba Sebelum Pajak		XX
Pajak Perseroan		<u>XX (-)</u>
Laba Bersih		XX

PT.EMPAT BERSAUDARA  
Ikhisar Rugi Laba  
Periode 1 Januari S/D 31 Desember 2002  
Dalam Jutaan Rupiah

<b>PENJUALAN KOTOR.....</b>	<b>600</b>
Return Penjualan.....	4
Potongan Penjualan.....	<u>6 (+)</u>
Jumlah.....	<u>10 (-)</u>
<b>TOTAL PENJUALAN BERSIH</b>	<b>590</b>
 <b>HARGA POKOK PENJUALAN</b>	
Persediaan Awal Barang Jadi.....	40
Harga Pokok Produksi.....	<u>420 (+)</u>
Jumlah.....	460
Persediaan Akhir.....	<u>34 (-)</u>
<b>TOTAL HARGA POKOK PENJUALAN..</b>	<b><u>426 (-)</u></b>
 <b>LABA KOTOR.....</b>	 <b>164</b>

PT.EMPAT BERSAUDARA  
Ikhisar Rugi Laba  
Periode 1 Januari S/D 31 Desember 2002  
Dalam Jutaan Rupiah

<b>LABA KOTOR.....</b>	<b>164</b>
<b>BIAYA OPERASI</b>	
Biaya Penjualan.....	78
Biaya Umum & Adm.....	<u>52 (+)</u>
<b>TOTAL BIAYA OPERASI.....</b>	<b><u>130 (-)</u></b>
<b>LABA OPERASI..</b>	<b>34</b>
<b>PENDAPATAN/BIAYA DI LUAR OPERASI</b>	
Pendapatan Di Luar Operasi.....	20
Biaya Di Luar Operasi.....	<u>14 (-)</u>
<b>TOTAL PEND/BIAYA DI LUAR OPERASI.</b>	<b><u>6 (+)</u></b>
<b>TOTAL LABA SEBELUM BUNGA &amp; PAJAK</b>	<b>40</b>
Bunga Kredit Investasi	<u>0 (-)</u>
<b>LABA SEBELUM PAJAK</b>	<b>40</b>
Pajak	<u>16 (-)</u>
<b>LABA BERSIH.....</b>	<b>24</b>



## SOAL SOAL PERHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN dan IKHTISAR RUGI LABA

PT. Maju Terus mempunyai data biaya produksi (dlm Juta Rupiah ) sebagai berikut :

=====

<i>Accounts</i>	<i>31 Desember</i>	
	<i>2000</i>	<i>2001</i>
❖ Bahan Baku langsung	Rp.15	Rp. 24,650
❖ Barang setengah jadi	Rp.19,5	Rp. 30,45
❖ Barang Jadi	Rp. 40,35	Rp. 35,00
=====		
Pembelian BBL	Rp. 100,00	
Upah buruh langsung	Rp. 95,35	
Upah buruh tak langsung	Rp. 11,00	
Penyusutan ged.&mesin	Rp. 25,00	
Biaya listrik & air	Rp. 20,00	
Perlengkapan pabrik	Rp. 4,50	
Pemeliharaan	Rp. 12,00	
Biaya penjualan dan adm	Rp.55,00	
Penjualan Bersih	Rp. 320,00	

HITUNGLAH LABA RUGI PT MAJU TERUS PER 31 DES 2001



## SOAL-SOAL PERHITUNGAN HPPENJUALAN & IRL

PT TERUS MAJU selama satu bulan ini telah menjual produk 150 unit @ Rp. 40.000,- Pihak manajemen mencatat persediaan sebagai berikut :

<i>Accounts</i>	<i>per Jan'02</i>	<i>per 31 Jan'02</i>
❖ Bahan Baku langsung	Rp. 66.000	Rp. 192.000
❖ Barang setengah jadi	Rp. 162.000	Rp. 96.000
❖ Barang Jadi	Rp. 108.000	Rp. 204.000

Pembelian BBL	Rp. 1.050.000,-
Upah buruh langsung	Rp. 720.000,-
Ongkos angkut bahan baku	Rp. 54.000,-
Potongan pembelian bahan baku	Rp. 18.000,-
Biaya pemasaran : Gaji bag. Pemasaran	Rp. 780.000
Iklan/Promosi	Rp. 266.000
Biaya umum pabrik/overhead :	
Upah tenaga kerja tidak langsung	Rp. 105.000
Penyusutan pabrik	Rp. 50.000
Biaya lain-lain	Rp. 270.000
Biaya Umum & Adm	
Gaji pegawai kantor	Rp. 564.000
Biaya lain bag. Umum	Rp. 120.000

Pajak Penghasilan 20%

BUATLAH LAPORAN IKHTISAR RUGI LABA PT TERUS MAJU PER BLN JANUARI'02



## LATIHAN PERHITUNGAN HP PRODUKSI & IRL

Pimpinan PT OGAHRUGI merasa puas atas prestasi perusahaan saat ini. Dengan rasa bangga beliau mengatakan tahun ini perusahaan mendapatkan laba Rp. 12.600.000,- Seorang teman pimpinan mempelajari dengan seksama dan menyarankan kepadanya untuk membubarkan saja perusahaannya ini. Pimpinan terkejut dan minta bantuan anda untuk membuat laporan keuangan yang benar sehingga pimpinan mendapatkan informasi yang tepat.

Berikut ini rincian data keuangannya (dalam ribuan rupiah) :

### ❖ PERSEDIAAN AWAL :

Bahan baku	38.500
Barang 1/2 jadi	73.300
Barang jadi	80.000
Nilai beli tanah (2 tahun lalu)	60.000

### ❖ PERSEDIAAN AKHIR :

Bahan baku	30.500
Barang 1/2 jadi	61.000
Barang jadi	50.000

### ❖ PEMBELIAN BAHAN BAKU

102.500

### ❖ PENJUALAN

Barang Jadi	225.000
Tanah	100.000





## LATIHAN PERHITUNGAN HP PRODUKSI & IRL

### ❖ Retur dan Potongan

Retur pembelian	4.500
Retur penjualan	5.500
Potongan pembelian	5.500
Potongan penjualan	4.500

### ❖ BIAYA-BIAYA :

Transport pembelian bahan baku	2.500
Upah buruh pabrik	25.000
Umum pabrik	29.700
Penjualan	15.000
Umum dan Administrasi	30.000
Bunga kredit investasi	2.000

### ❖ LAIN-LAIN

Hasil Penanaman saham diperusahaan lain	10.000
Pajak	30%
Laba yang dicadangkan	10%

Setelah anda membuatkan laporan keuangan, analisa dan berikanlah saran kepada pimpinan Perusahaan !



## Quick Check ✓ *Overhead Costs*

**Which of the following costs would be considered manufacturing overhead at Boeing? (More than one answer may be correct.)**

- A. Depreciation on factory forklift trucks.
- B. Sales commissions.
- C. The cost of a flight recorder in a Boeing 767.
- D. The wages of a production shift supervisor.



## Quick Check ✓ *Period vs. Product Costs*

**Which of the following costs would be considered a period rather than a product cost in a manufacturing company?**

- A. Manufacturing equipment depreciation.
- B. Property taxes on corporate headquarters.
- C. Direct materials costs.
- D. Electrical costs to light the production facility.



## Quick Check ✓ *Period vs. Product Costs*

**Which of the following transactions would immediately result in an expense? (There may be more than one correct answer.)**

- A. Work in process is completed.
- B. Finished goods are sold.
- C. Raw materials are placed into production.
- D. Administrative salaries are accrued and paid.