

**Problem**

1. Saat Dibeli Terigu diakui sebagai stok dalam satuan “Karung”, dimana dalam satu karung terdapat 25 “Kg”/Karung. Dengan harga (Rp.2.500/Kg = 25Kg x Rp.2.500 = Rp.62.500/karung) Tetapi pada kenyataannya setelah berada di gudang, berat terigu dalam satu karung selalu tidak selalu tepat 25 Kg tapi ada yang lebih sampai 26 Kg bahkan ada yang kurang hingga 24kg.
2. Kelebihan kekurangan Kg dalam sebuah karung tersebut tidak kita ketahui sampai terigu tersebut masuk ke proses produksi. Sebagai contoh pada saat terigu keluar dr gudang bahan baku misalkan 1 karung seharusnya adalah 25kg, nah waktu proses produksi terigu-terigu tersebut akan diambil sedikit demi sedikit sesuai dengan kebutuhan produksi, contohnya 2 Kg, 3 Kg, 5Kg untuk menyesuaikan formulanya, pada saat isi karung tersebut habis disitulah baru ketahui ternyata karung tersebut ternyata berat terigunya:
  - “Tepat” 25 Kg
  - “Lebih atau “Kurang” dari 25 kg dengan selisih berat yang bervariasi

**Mohon Rekomendasi Bagaimanakah sebaiknya perlakuannya di Accurate? Dimana proses produksinya menggunakan Modul Manufacture, tetapi tidak tertutup kemungkinan juga menggunakan job costing. Apa yang akan terjadi dengan HPP Produksi?**

**Solusi 2**

Apabila SOP perusahaan “TIDAK” melakukan penyesuaian stok di gudang setelah pembelian tetapi langsung digunakan pada proses produksi, dan akan diketahui ternyata berat tepung dalam karung tersebut “lebih atau kurang”

Misalnya pada tanggal 01 Feb 2014, perusahaan membeli 50 Kg Tepung terigu (2 Karung) seharga Rp.2.500 / kg dengan demikian total harga pembelian adalah 125.000

<b>PT. BAKSO MALANG</b> JALAN MALANG MELINTANG NASIB BERUNTUNG JAKARTA		<b>Purchase Inv</b>				
Vendor :	<b>Pemasok Umum</b>	Invoice No.	PT-001	Invoice Date	1 Feb 2014	
		Form No.	PT-001	Terms	C.O.D.	
		Amount	125,000	FOB		
		Ship Via		Ship Date	1 Feb 2014	
Item	Description	Qty	Unit Price	Disc	Tax	Amount
TRG	TEPUNG TERIGU @ 25 KG	50	2,500	0		125,000

Say : One hundred twenty-five thousand	Sub Total :	125,000
Description	Discount :	0
Beli Terigu 2 Karung @ 25 Kg	:	0
	:	0
Prepared By	Reviewed By	Approved By
Date:	Date:	Date:
	<b>Total :</b>	<b>125,000</b>

Dengan demikian Stok Item Tepung terigu@ 25 kg akan bertambah menjadi 50 Kg (gambar di bawah)

Item No.	Description	Quantity
<b>BB</b>	<b>BAHAN BAKU</b>	<b>0</b>
AQ	AIR AQUA@25 Ltr	5,000
DS	DAGING SAPI	2,000
PNG	PENGAWET	5,000
TRG	TEPUNG TERIGU@ 25 KG	50

Pada tanggal 2 Februari 2014 dibuat WO untuk memproduksi biji bakso sebanyak 1 batch (1.000 butir) dan dalam produksi tersebut dibutuhkan tepung terigu sebanyak 25 Kg (1 karung). Seperti gambar di bawah ini.

**Work Order**

WO No. 1005  
 Start Date 02/02/2014  
 Expected Date 02/02/2014  Auto Update from Release  
 Person In Charge Albert  
 Prod Department Produksi Departement  
 Description Perintah Kerja Produksi Biji Bakso 1 Batch (1.000 butir)

#1 | 1 Job

Description	Item No.	Quantity	Unit	Total Cost	SO No	Finished	Closed
Biji Bakso	BIJI BAKSO	1,000	Btr	Rp 1,690,000		0 Btr, 0 %	<input type="checkbox"/>

**Details of Job**

Item No.	Item Description	Quantity	Unit	Standard Cost	Total Cost	Qty Taken
TRG	TEPUNG TERIGU@ 25 KG	25 KG		Rp 2,500	Rp 62,500	0
DS	DAGING SAPI	15 KG		Rp 100,000	Rp 1,500,000	0
AQ	AIR AQUA@25 Ltr	5 Ltr		Rp 500	Rp 2,500	0
PNG	PENGAWET	10 Grm		Rp 2,500	Rp 25,000	0

**Details of Job**

Cost No	Cost Description	Hour	Standard Cost	Total Cost
1000	Biaya Process	1	Rp 100,000	Rp 100,000

Pada saat pertama material dikeluarkan maka orang gudang akan mengeluarkan bahan-bahan baku lainnya bersama terigu sebanyak 1 karung (25 kg) tanpa menimbanginya terlebih dahulu (gambar di bawah)

**Material Release**

Release No. 1007  
 Release Date 02/02/2014  
 Work Order No 1005  
 Job Biji Bakso  
 Description Pengeluaran bahan baku

#1 | 4 Items

Item No.	Item Description	Quantity	Unit	Warehouse
TRG	TEPUNG TERIGU@ 25 KG	25 KG		BAHAN BAKU
DS	DAGING SAPI	15 KG		BAHAN BAKU
AQ	AIR AQUA@25 Ltr	5 Ltr		BAHAN BAKU
PNG	PENGAWET	10 Grm		BAHAN BAKU

Jurnal pengeluaran bahan baku melalui Material Release tampil seperti gambar di bawah ini.

**PT. BAKSO MALANG**  
**Transaction Journal**  
From 02 Feb 2014 to 02 Feb 2014

Filtered By :Source Type, Source No.

Account No. ◇	Account Name	Debit (Base) ◇	Credit (Base) ◇	Debit (Prime) ◇	Credit (Prime) ◇
02 Feb 2014	Material Release 1007	Pengeluaran bahan baku			
1202	Bakso Sedang Diproses	1,590,000.00	0.00	1,590,000.00	0.00
1204	Persediaan Bahan Baku	0.00	1,590,000.00	0.00	1,590,000.00
		<u>1,590,000.00</u>	<u>1,590,000.00</u>	<u>1,590,000.00</u>	<u>1,590,000.00</u>

Ternyata setelah ditimbang kembali oleh bagian produksi dalam satu karung hanya ada 24 Kg, artinya terdapat kekurangan 1 Kg dari kebutuhan..sehingga dengan demikian bagian produksi harus kembali meminta kepada gudang bahan baku tambahan tepung sebanyak 1 Kg lagi (seperti gambar di bawah)

### Material Release

Release No.

Release Date

Work Order No

Job

Description

**Items**

Item No.	Item Description	Quantity	Unit	Warehouse
TRG	TEPUNG TERIGU@ 25 KG	1	KG	BAHAN BAKU

Hasil jurnal pengeluaran bahan baku tepung sebanyak 1 Kg akan tampil seperti di bawah ini.

**PT. BAKSO MALANG**  
**Transaction Journal**  
From 02 Feb 2014 to 02 Feb 2014

Filtered By :Source Type, Source No.

Account No. ◇	Account Name	Debit (Base) ◇	Credit (Base) ◇	Debit (Prime) ◇	Credit (Prime) ◇
02 Feb 2014	Material Release 1008	Ternyata tepung ada kekurangan 1 KG dalam			
1202	Bakso Sedang Diproses	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00
1204	Persediaan Bahan Baku	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00
		<u>2,500.00</u>	<u>2,500.00</u>	<u>2,500.00</u>	<u>2,500.00</u>

Sekarang buka kembali Work Order, dan bandingkan antara Required Qty dan Qty Taken dimana terdapat selisih 1 Kg (perhatikan gambar di bawah)

Description	Item No.	Quantity	Unit	Total Cost	SO No	Finished	Close
Biji Bakso	BIJI BAKSO	1,000	Btr	Rp 1,690,000		0 Btr, 0 %	

Details of Job		Get from BOM					
Item No.	Item Description	Quantity	Unit	Standard Cost	Total Cost	Qty Taken	
TRG	TEPUNG TERIGU@ 25 KG	25	KG	Rp 2,500	Rp 62,500	26	
DS	DAGING SAPI	15	KG	Rp 100,000	Rp 1,500,000	15	
AQ	AIR AQUA@25 Ltr	5	Ltr	Rp 500	Rp 2,500	5	
PNG	PENGAWET	10	Grm	Rp 2,500	Rp 25,000	10	

Pada saat hasil produksi, maka terdapat 1.000 butir dengan standard cost Rp.1.690 = Rp.1.690.000 (gambar di bawah) – perhatikan kembali Work order

### Product and Material Result

Result No: 1005  
 Result Date: 02/02/2014 15:59  
 Work Order No: 1005  
 Job: Biji Bakso  
 Description:

Item No.	Item Description	Quantity	Unit	Unit Cost	Total Cost
BIJI BAKSO	BIJI BAKSO	1,000	Btr	1,690	1,690,000

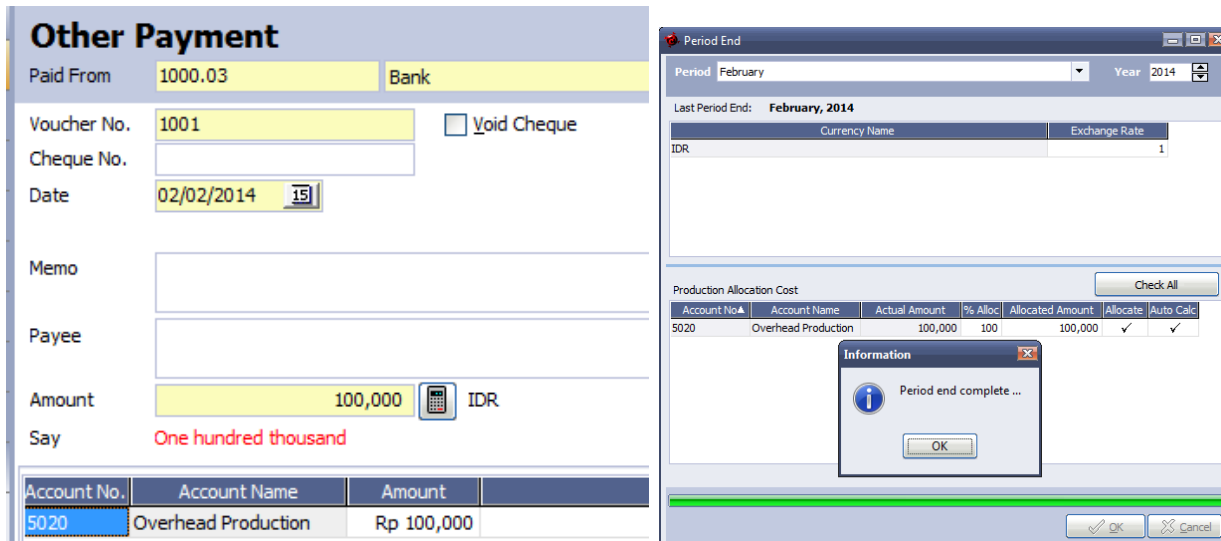
Hasil Jurnalnya akan seperti gambar di bawah ini.

### PT. BAKSO MALANG Transaction Journal From 02 Feb 2014 to 02 Feb 2014

Account No.	Account Name	Debit (Base)	Credit (Base)	Debit (Prime)	Credit (Prime)
02 Feb 2014	Product And Material R 1005				
1203	BIJI BAKSO SETENGAH JADI	1,690,000.00	0.00	1,690,000.00	0.00
1202	Bakso Sedang Diproses	0.00	1,690,000.00	0.00	1,690,000.00
		<u>1,690,000.00</u>	<u>1,690,000.00</u>	<u>1,690,000.00</u>	<u>1,690,000.00</u>

Tentunya selama produksi akan terjadi pengeluaran cash/bank overhead, misalnya: pengeluaran cash/bank sesuai dengan standard conversion cost yaitu sebesar Rp. 100.000 – perhatikan kembali Work Order (gambar di Kiri bawah).

Dan seperti biasa pada akhir bulan akan dilakukan period end, dimana salah satu fungsinya adalah bagi proses produksi adalah menghitung WIP & Variance.



Setelah melakukan period end perhatikan report Variance production, dan ternyata terdapat variance Rp.2.500 yang diakibatkan dari pengambilan tambahan 1 KG tepung karena terjadi kekurangan qty berat 1 kg pada karung yang dikeluarkan awalnya. (gambar bawah)

**PT. BAKSO MALANG**  
**Variant Production By WO**  
 From 02 Jan 2014 to 28 Feb 2014

Job Work Order No.	Job Job Description	Type	WIP	WIP Inv	Variance
1005	Biji Bakso	Mate	1,592,500.00	1,590,000.00	2,500.00
		Prod	-1,690,000.00	-1,690,000.00	0.00
		Perio	100,000.00	100,000.00	0.00
		<b>Total</b>	<b>2,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,500.00</b>
<b>Grand Total</b>			<b>2,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,500.00</b>

Dan sudah tentu 2.500 variance tersebut akan masuk dalam account variance (type COGS)

Account No	Name	Type	Balance
<b>5000</b>	<b>HPP</b>	<b>Cost of Goods Sold</b>	<b>102,500</b>
5001	HPP Butir Bakso	Cost of Goods Sold	0
5002	HPP Paket Bakso isi 50	Cost of Goods Sold	0
5003	HPP Paket Bakso Isi 25	Cost of Goods Sold	0
5010	VARIANCE	Cost of Goods Sold	2,500
5020	Overhead Production	Cost of Goods Sold	100,000
5004	HPP Selisih Perolehan Terigu	Cost of Goods Sold	0