

Analisis Perhitungan *Job order costing* untuk Menetapkan Harga Pokok Produksi Stiker Perumda Percetakan Puspa Grafika Kabupaten Brebes

Samto^{1*}, Bayu Aji Prasetyo², Intan Imam Sutanto³, Sigit Agus DP⁴

^{1,2,3,4} Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Cendekia Karya Utama, Indonesia

email¹ samto080865@gmail.com ; email² bayurakhmi88@gmail.com ; email³ sutanto.intanimam@gmail.com ; email⁴ sigit_dp2019@yahoo.com

Jl. Tegalsari Raya No.102, Semarang, Indonesia

*Corresponden author email: samto080865@gmail.com

Abstract.

This study aims to analyze the application of Job order costing (JOC) as the basis for determining the cost of production (HPP) and cost of goods sold for A3+ Chromo sticker products at Perumda Percetakan Puspa Grafika, Brebes Regency. The research is motivated by the company's current practice of using a simple cost calculation approach that does not include a structured allocation of overhead costs. Using a descriptive quantitative method, data were collected through observation, interviews, and documentation. The results indicate that the company's cost calculation method is not aligned with the Job order costing principles. The JOC calculation yields a production cost of IDR 2,590 per sticker sheet, providing a more detailed and accurate cost structure compared to the company's method. The application of JOC enhances cost accuracy, improves price-setting decisions, and increases profit potential. This study recommends the implementation of a comprehensive JOC system to strengthen cost control and managerial decision-making

Keywords: Job order costing, Production Cost, Cost of Goods Sold, Printing Industry

Abstrak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perhitungan Job order costing (JOC) sebagai dasar penetapan Harga Pokok Produksi (HPP) dan Harga Pokok Penjualan (HPPenjualan) pada produk stiker Chromo A3+ di Perumda Percetakan Puspa Grafika Kabupaten Brebes. Latar belakang penelitian didasari oleh praktik perusahaan yang masih menggunakan metode perhitungan biaya sederhana dan belum mengalokasikan biaya overhead secara memadai. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif dengan mengumpulkan data melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode perhitungan yang digunakan perusahaan belum sesuai dengan konsep Job order costing. Perhitungan JOC menghasilkan HPP sebesar Rp 2.590 per lembar stiker, berbeda dengan perhitungan perusahaan yang tidak merinci seluruh komponen biaya. Penggunaan JOC terbukti mampu meningkatkan ketepatan informasi biaya, akurasi harga jual, dan potensi peningkatan laba. Penelitian ini merekomendasikan perusahaan untuk menerapkan sistem JOC secara menyeluruh guna meningkatkan efektivitas pengendalian biaya dan kualitas pengambilan keputusan manajerial.

Kata kunci: Job order costing, Harga Pokok Produksi, Harga Pokok Penjualan, Percetakan.

1. LATAR BELAKANG

Dunia Industri percetakan menjadi salah satu sektor jasa yang sangat dipengaruhi oleh banyak sedikitnya permintaan, kemajuan teknologi, dan tingkat persaingan. Perusahaan percetakan dituntut untuk mampu menyajikan produk yang berkualitas, cepat, serta memiliki harga yang kompetitif. Dalam kondisi seperti ini, akurasi perhitungan biaya produksi menjadi sangat krusial.

Kesalahan dalam menghitung harga pokok produksi dapat berdampak besar pada penentuan harga jual yang tidak wajar, margin keuntungan tidak optimal, persaingan harga yang tidak sehat, bahkan hilangnya pelanggan (Sarah, 2025). Pada perusahaan yang memproduksi berdasarkan pesanan (*job order*), metode *Job order costing* merupakan sistem yang ideal karena menyediakan informasi biaya yang terperinci sesuai pesanan (Mukhtar, M. & Wali, 2019). Namun, Perumda Percetakan Puspa Grafika Kabupaten Brebes hingga kini masih menggunakan metode sederhana yang hanya mencakup biaya bahan baku, tenaga kerja, dan listrik.

Fenomena adanya perbedaan antara praktik perhitungan biaya produksi perusahaan dan konsep akuntansi biaya yang seharusnya telah banyak ditemukan dalam penelitian terdahulu. Penelitian (Fardhani, 2016) menunjukkan bahwa perusahaan belum mengalokasikan biaya overhead pabrik secara memadai sehingga harga pokok produksi yang dihasilkan kurang mencerminkan biaya sebenarnya. Kondisi serupa juga ditemukan oleh (Permana, 2024) yang menyatakan bahwa penerapan metode *Job order costing* mampu meningkatkan efektivitas pengendalian biaya dan menghasilkan informasi biaya yang lebih akurat.

2. KAJIAN TEORITIS

Biaya Produksi

Biaya merupakan pengorbanan sumber daya ekonomi yang dapat diukur dengan uang (Mulyadi, 2016). Biaya produksi menurut Mulyadi diklasifikasikan menjadi bahan baku langsung, tenaga kerja langsung, biaya overhead pabrik. Klasifikasi biaya menjadi penting karena menentukan bagaimana biaya dikumpulkan, dicatat, dan dianalisis dalam sistem akuntansi biaya.

Job order costing

Job order costing digunakan ketika produk dihasilkan berdasarkan spesifikasi pelanggan (Garrison et al., 2021). Menurut (Hansen & Mowen, 2018) bahwa JOC membutuhkan dokumen *Job Cost Sheet* untuk merekam setiap komponen biaya pada setiap pesanan. Biaya yang dicatat meliputi produksi berdasarkan pesanan, spesifikasi produk berbeda-beda, biaya dikumpulkan per *job*, *overhead* dialokasikan melalui tarif BOP. *Job order costing* memiliki kemampuan dalam memberikan informasi biaya yang

detil sehingga manajemen dapat mengevaluasi efisiensi produksi dan profitabilitas masing-masing pesanan.

Harga Pokok Produksi dan Harga Jual

HPP adalah total biaya untuk menghasilkan barang jadi (Horngren et al., 2021). Metode *cost-plus pricing* umum digunakan dalam industri manufaktur dan percetakan (Blocher et al., 2019). Informasi HPP menjadi dasar dalam menentukan harga jual, melakukan pengendalian biaya dan menilai kinerja produksi. Sementara itu, harga jual umumnya ditentukan berdasarkan metode *cost-plus pricing*, yaitu HPP ditambah persentase laba.

Kerangka Pemikiran

Penerapan sistem biaya yang akurat dan tepat sangat diperlukan agar perusahaan dapat menghasilkan informasi biaya yang relevan (Blocher et al., 2019). Penggunaan JOC telah terbukti meningkatkan akurasi HPP dan mendukung pengambilan keputusan manajerial (Garrison et al., 2021) dan (Hansen & Mowen, 2018).

Hipotesis

Berdasarkan permasalahan diatas Hipotesis pada penelitian ini berbasis pada penelitian terdahulu telah mengindikasikan bahwa metode sederhana biasanya kurang akurat dibanding JOC (Horngren et al., 2021).

3. METODE PENELITIAN

Jenis Pendekatan Penelitian

Metode deskriptif kuantitatif digunakan untuk memetakan perhitungan JOC dan membandingkannya dengan metode perusahaan (Creswell & Creswell, 2018). Teknik triangulasi data (wawancara, observasi, dokumentasi) memperkuat validitas data (Sugiyono, 2021).

Sumber Data

Penelitian ini menggunakan sumber data primer dan data sekunder. Data Primer: diperoleh melalui wawancara, observasi lapangan. Data Sekunder berupa pembelian bahan baku, catatan tenaga kerja, pemakaian mesin serta laporan biaya lainnya.

Teknik Pengumpulan Data

Teknik Pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan metode observasi, wawancara dan dokumentasi. Observasi dilaksanakan dengan melakukan pengamatan

dan analisis bagaimana proses produksi, pemakaian bahan baku, dan aktivitas tenaga kerja. Wawancara dilakukan dengan staf produksi untuk memperoleh data biaya aktual dan praktik perhitungan biaya. Kegiatan dokumentasi dilakukan untuk mendapatkan data pembelian bahan baku, catatan tenaga kerja, pemakaian mesin serta laporan biaya lainnya.

Teknik Analisis Data

Teknik Analisis data pada penelitian ini dengan melakukan identifikasi biaya produksi yang dilakukan perusahaan dengan mengumpulkan komponen biaya yang digunakan perusahaan dalam menghitung HPP. Selanjutnya menghitung HPP dengan metode *job order costing* terhadap pemakaian bahan baku, tenaga kerja langsung dan alokasi BOP. Mencari selisih biaya serta menganalisis penyebabnya dengan membandingkan HPP yang dilakukan perusahaan dengan *job order costing*. Analisis data berikutnya melihat implikasi perbedaan HPP terhadap penetapan harga jual, pengendalian biaya, margin laba dan pengambilan keputusan oleh manajemen.

4. HASIL DAN PEMBAHASAN

Sistem Produksi dan Pengumpulan Biaya Perusahaan

Perumda Percetakan Puspa Grafika Kabupaten Brebes didalam melakukan produksi stiker Chromo A3+ melalui beberapa tahapan diawali dari penerimaan desain pesanan, pencetakan menggunakan mesin digital, finishing (pemotongan/laminasi), quality control dan pengemasan dan penyerahan, Namun, proses pengumpulan biaya perusahaan masih sederhana dan belum terstandarisasi. Perusahaan hanya mencatat pemakaian biaya bahan baku (kertas, tinta), Upah tenaga kerja langsung, Biaya listrik dan belum mencatat pemakaian tinta toner proporsional, penyusutan mesin digital, biaya perawatan mesin (machine maintenance), biaya perlengkapan produksi (indirect materials) dan beban administrasi produksi. Praktek ini tidak sesuai dengan prinsip akuntansi biaya yang menekankan bahwa biaya overhead pabrik harus dialokasikan untuk memperoleh total biaya produksi yang wajar (Horngren et al., 2021).

Perhitungan HPP Versi Perusahaan

Berdasarkan data laporan produksi, komponen biaya dihitung sebagai berikut:
Bahan baku total = Rp 12.300.000, Tenaga Kerja Langsung = Rp 600.000, Biaya listrik produksi = Rp 320.000, Sehingga total HPP versi perusahaan: Rp 12.300.000 + Rp

$600.000 + \text{Rp } 320.000 = \text{Rp } 13.220.000$. Dengan jumlah produksi 5.000 lembar HPP per lembar Stiker versi perusahaan = Rp 2.644. Kelemahan perhitungan HPP Versi Perusahaan tidak adanya alokasi BOP yang menyebabkan HPP undercosting, tidak adanya job sheet akan kesulitan dalam menelusuri biaya per pesanan, untuk biaya listrik dicatat secara agregat sehingga tidak sesuai dengan pemakaian, tidak memperhitungkan penyusutan mesin menyebabkan HPP tidak realistis. Kelemahan ini sejalan dengan temuan (Tambunan, 2019) bahwa perusahaan percetakan yang tidak memakai JOC sering mengalami distorsi biaya.

Perhitungan HPP Versi *Job order costing*

Metode *Job order costing* menghitung biaya produksi per pesanan menggunakan komponen biaya dengan memasukkan Bahan baku langsung (BBB), Tenaga kerja langsung (BTKL), Biaya overhead pabrik (BOP)

1. Bahan Baku Langsung Rp 12.300.000
2. Tenaga Kerja Langsung, Rp 600.000
3. Biaya Overhead Pabrik BOP dihitung dari:

Komponen BOP	Nilai (Rp)
Penyusutan mesin digital	25.000
Perawatan mesin (<i>maintenance</i>)	10.000
Pemakaian toner proporsional	6.000
Administrasi & peralatan kecil produksi	5.000
Total BOP	46.000

Total HPP JOC

= BBB + BTKL + BOP

= $12.300.000 + 600.000 + 46.000 = \text{Rp } 12.946.000$

Output produksi = 5.000 lembar, HPP per lembar JOC = Rp 2.590

Interpretasi

Dengan metode JOC, HPP lebih rendah dibanding versi perusahaan karena perusahaan mengalokasikan biaya listrik secara penuh, padahal listrik tidak sepenuhnya digunakan untuk produk ini. Namun, JOC menambahkan komponen overhead lain yang

sebelumnya diabaikan perusahaan. Metode JOC terbukti menghasilkan perhitungan yang lebih rasional dan sesuai teori (Garrison et al., 2021).

Tabel Perbandingan HPP Versi Perusahaan vs *Job order costing*

Tabel 1. Perbandingan Perhitungan HPP

Komponen Biaya	Perusahaan (Rp)	JOC (Rp)
Bahan Baku langsung	12.300.000	12.300.000
Tenaga Kerja Langsung	600.000	600.000
Biaya Listrik	320.000	-
Biaya Overhead Pabrik		46.000
Total Biaya Produksi	13.220.000	12.946.000
HPP per Lembar	2.644	2.590

Dari perbandingan perhitungan HPP diperoleh hasil:

1. Perusahaan membebankan listrik secara berlebihan ke satu pesanan.
2. JOC memasukkan overhead kecil tetapi relevan.
3. HPP JOC lebih akurat karena proporsional berdasarkan konsumsi sumber daya sebenarnya (Hansen & Mowen, 2018)

5. KESIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa metode perhitungan biaya produksi yang diterapkan oleh Perumda Percetakan Puspa Grafika Kabupaten Brebes belum sesuai dengan prinsip *Job order costing* (JOC). Perusahaan masih melakukan perhitungan biaya secara sederhana tanpa sistem pencatatan biaya per pesanan, tidak menggunakan Job Cost Sheet, serta belum mengalokasikan biaya overhead pabrik secara sistematis. Kondisi ini menyebabkan informasi harga pokok produksi (HPP) yang dihasilkan kurang mencerminkan biaya sesungguhnya dari setiap pesanan, sebagaimana ditekankan dalam teori akuntansi biaya berbasis pesanan.

Hasil perhitungan HPP menggunakan metode *Job order costing* menunjukkan estimasi biaya yang lebih akurat dan komprehensif. Total HPP berdasarkan JOC tercatat sebesar Rp 12.946.000 atau Rp 2.590 per lembar, sedangkan metode perusahaan menghasilkan HPP sebesar Rp 13.220.000 atau Rp 2.644 per lembar. Perbedaan ini disebabkan oleh pembebanan biaya listrik yang tidak proporsional serta tidak

dicatatkannya beberapa komponen biaya overhead pabrik yang relevan dalam proses produksi. Temuan ini menunjukkan bahwa JOC mampu menghasilkan informasi biaya yang lebih rasional sebagai dasar penetapan harga jual.

Meskipun harga jual yang ditetapkan perusahaan saat ini tidak berbeda dengan hasil perhitungan metode JOC, kondisi tersebut terjadi secara kebetulan akibat penggunaan markup yang bersifat konstan. Apabila terjadi perubahan struktur biaya produksi, metode yang digunakan perusahaan berpotensi menimbulkan undercosting atau overcosting, yang dapat berdampak pada penurunan laba dan daya saing. Dengan demikian, penerapan JOC dinilai lebih tepat dalam mendukung penetapan harga jual yang akurat dan berkelanjutan.

Secara teoretik, penelitian ini memperkuat konsep akuntansi biaya bahwa metode *Job order costing* lebih relevan diterapkan pada perusahaan dengan karakteristik produksi berdasarkan pesanan, karena mampu menyajikan informasi biaya yang akurat, terperinci, dan dapat dipertanggungjawabkan. Secara manajerial, hasil penelitian ini memberikan implikasi bahwa penerapan JOC dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan transparansi biaya, mengevaluasi profitabilitas setiap pesanan, memperkuat pengendalian biaya, serta mendukung pengambilan keputusan manajerial yang lebih efektif dan berbasis data.

DAFTAR REFERENSI

- Blocher, E. J., Stout, D. E., Juras, P. E., & Smith, S. (2019). *Cost Management: A Strategic Emphasis* (8th ed.). McGraw-Hill.
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (5th ed.). Sage Publications.
- Fardhani, N. (2016). Evaluasi Penerapan *Job order costing* Method dalam Penentuan Harga Pokok Produksi pada CV. Visual Komunika Mandiri. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 16(4), (lihat jurnal).
<https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/jbie/article/view/13694>
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2021). *Managerial Accounting* (17th ed.). McGraw-Hill Education.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2018). *Cost Management: Accounting and Control* (7th ed.). Cengage Learning.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2021). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis* (16th ed.). Pearson.
- Mukhtar, M. & Wali, M. (2019). *Job order costing* dan Pengaruhnya Terhadap Laba Usaha. *Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Bisnis (EMBiS)*, 2(2TY-BOOK AU-Datar, Srikant M. AU-Rajan, Madhav V. TI-Cost Accounting: A Managerial Emphasis PY-2021 ED-17 PB-Pearson SN-9780655704331 ER-TY-BOOK AU-Datar, Srikant M.

- AU-Rajan, Madhav V. TI-Cost Accounting: A Managerial Emphasis P), 345–355.
- Mulyadi. (2016). *Akuntansi Biaya* (5th ed.). UPP STIM YKPN.
- Permana, D. R. A. (2024). Penerapan Metode *Job order costing* dalam Menentukan Harga Pokok Produksi pada Sistem Informasi Pengendalian Biaya. *JATISI: Jurnal Teknik Informatika Dan Sistem Informasi*, 11(1). <https://doi.org/10.35957/jatisi.v11i1.3357>
- Pinasthika, D. G., Suroso, A., & Wulandari, S. Z. (2021). The Analysis of Intention to Buy: An Extended Theory of Planned Behavior. *Journal of Management and Islamic Finance*, 1(1), 91–109. <https://doi.org/10.22515/jmif.v1i1.3559>
- Sarah, I. I. & N. (2025). Analysis of Production Cost Determination Using the *Job order costing* Method. *Jurnal Online Manajemen ELPEI*, 5(1). (URL artikel jika diperlukan)
- Siregar, H., & Silvia, M. (2020). Analisis Penerapan *Job order costing* pada Industri Kecil Menengah. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 12(2), 45–54.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Tambunan, R. (2019). Penerapan Sistem Biaya dan Implikasi terhadap Akurasi Harga Pokok Produksi. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 7(1), 11–20.