

ANALISIS PENERAPAN METODE *VARIABLE COSTING* DALAM MENENTUKAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA UKM DI BANDA ACEH

Vanda Novita Sari*¹, Fazli Syam BZ*²

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Syiah Kuala

Email: vandanovitas@gmail.com*¹, fazlisyambz@feb.unsyiah.ac.id*²

Abstract

Cost of production is a collection of the costs incurred to process raw materials into finished goods. The study is aimed to know how calculation of the cost of production in the home furnishings industry UKM using variable costing method. the sample of this study as many as 10 SMEs (Annex 3) with Characteristic which produce two-door closet and a dining table laminating a size of 120 x 90 x 75 cm. The method used is descriptive analysis method, which is just to explain or deskriptive how determine Cost of production with ude the Variable Costing of UKM in the industrial sector of building materials for home furnishings in Banda Aceh especially for produce two-door closet and a dining table laminating a size of 120 x 90 x 75 cm. The study states that the calculation of the cost of production is generating significant differences that affect the determination of the selling price. To that end, the company should separate the costs of production and non-production costs and further optimize its production activities so as to produce the exact cost of production at a low cost, order that the company can earn a maximum profit.

Keyword: Cost Of Product, Variable Costing..

1. Pendahuluan

Perkembangan dunia bisnis dewasa ini semakin meningkat dan bertambah kompleks, baik yang berhubungan dengan persaingan, kelangsungan hidup maupun alokasi sumber-sumber daya yang dimiliki. Usaha kecil dan menengah (UKM) merupakan salah satu perusahaan industri yang sedang mengalami peningkatan perkembangan yang cukup tinggi. UKM merupakan suatu bentuk usaha kecil masyarakat yang pendiriannya berdasarkan inisiatif seseorang. Kebanyakan UKM masih menggunakan metode akuntansi biaya tradisional dalam menghitung perhitungan harga pokok produksi yang hanya menggunakan alasan sulitnya memperoleh bahan baku atau dari pembebanan jumlah jam tenaga kerja langsung. Hal ini akan menimbulkan permasalahan karena produk yang dihasilkan tidak mencerminkan biaya secara keseluruhan (Lasena, 2013). Kehadiran metode *variable costing* membuat manajemen mampu memperbaiki penelusuran biaya dengan cara memfokuskan pada biaya yang berperilaku variabel, disebabkan oleh produk atau jasa yang membentuknya (Garrison dan Norren, 2001:591). Metode *variable costing* sangat terekomendasi sebagai metode dalam menghitung harga jual bagi UKM sektor industri, khususnya apabila terjadi pesanan khusus. UKM sektor industri perabot rumah tangga di banda aceh merupakan kasus yang menjelaskan bahwa

penggunaan metode perhitungan harga pokok produksi masih sangat minim.

2. Kerangka Teoritis

A. Biaya

Mulyadi (2012:8) mengatakan biaya adalah pengorbanan sumber ekonomis yang diukur dalam satuan uang, yang telah terjadi atau yang kemungkinan akan terjadi untuk tujuan tertentu. Biaya dalam akuntansi manajemen mencerminkan efisiensi sistem produksi, sehingga konsep biaya juga mengacu pada konsep produksi. Tetapi apabila pada konsep produksi kita membicarakan penggunaan *input* secara fisik dalam menghasilkan *output* produksi, maka dalam konsep biaya kita menghitung penggunaan *input* itu dalam nilai ekonomi yang disebut biaya.

Ahmad (2000:65) mengemukakan bahwa biaya pabrikasi (*product cost*) atau yang sering disebut juga sebagai biaya produksi atau biaya pabrik, terdiri dari:

1. Biaya Bahan Baku Langsung

Biaya bahan adalah nilai atau besarnya biaya yang terkandung dalam bahan yang digunakan untuk proses produksi. Bahan baku adalah bahan mentah yang digunakan untuk memproduksi barang jadi, yang secara fisik dapat diidentifikasi pada barang jadi.

2. Biaya Tenaga Kerja Langsung

Biaya yang timbul karenanya merupakan biaya tenaga kerja utama yang dapat ditelusuri yang sifatnya melekat pada produk. Besarnya biaya tenaga kerja utama yang dapat dihitung berdasarkan jam kerja, hari kerja, dan satuan produk.

3. Biaya *Overhead* Pabrik

Biaya *overhead* pabrik (*factory overhead cost*) adalah biaya yang timbul dalam proses produksi selain yang termasuk dalam biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja langsung.

B. Pengertian Harga Pokok Produksi

Wijaksono (2006:10) mendefinisikan harga pokok produksi adalah sejumlah nilai aktiva yang apabila tahun berjalan aktiva tersebut dimanfaatkan untuk membantu memperoleh penghasilan. Harga pokok produksi menurut Sukrisno dan Trisnawati (2007:28) adalah semua konten yang mewakili jumlah biaya barang yang diselesaikan pada periode tertentu. Sedangkan menurut Supriyono (2011:144) Harga Pokok Produksi adalah aktiva atau jasa yang dikorbankan atau diserahkan dalam proses produksi yang meliputi biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, biaya *overhead* pabrik dan termasuk biaya produksi. Dari berbagai pendapat para ahli dapat disimpulkan bahwa harga pokok produksi adalah semua pengorbanan yang dilakukan perusahaan untuk memproduksi suatu produk.

C. Metode Perhitungan Harga Pokok Produksi

Dalam memperhitungkan unsur-unsur biaya ke dalam harga pokok produksi, terdapat dua pendekatan yaitu *full costing* dan *variable costing*.

1. *Full Costing*

Mulyadi (2012:122) mendefinisikan *Full costing* sebagai metode penentuan harga pokok produksi yang memperhitungkan semua unsur biaya produksi ke dalam harga pokok produksi yang terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik, baik yang berperilaku variabel maupun tetap.

2. *variable costing*

Mulyadi (2012:122) didalam bukunya menjelaskan bahwa *variable costing* atau sering pula disebut *direct costing* merupakan metode penentuan harga pokok produksi yang hanya memperhitungkan biaya produksi mulyadi (2012:122) didalam bukunya *variable costing*

atau sering pula disebut *direct costing* merupakan metode penentuan harga pokok produksi yang hanya memperhitungkan biaya produksi yang berperilaku variabel ke dalam harga pokok produksi yang terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya *overhead* pabrik variabel.

Menurut Samryn, (2012:78-79), dibandingkan dengan laporan yang menggunakan metode *full costing*, metode *variable costing* lebih banyak memberikan manfaat bagi keperluan internal manajemen, diantaranya adalah:

- a. Laba periodik tidak dipengaruhi oleh tingkat persediaan.
- b. Dengan menggunakan *variable costing*, biaya produksi per unit tidak mengandung biaya tetap.
- c. Biaya pabrik dan laporan laba rugi dalam bentuk *variable costing* lebih dekat dalam mengikuti pemikiran manajemen.
- d. Pendekatan ini memungkinkan manajemen mengidentifikasi biaya-biaya yang dapat dan tidak dapat dikendalikan dalam jangka pendek.
- e. Data *variable costing* relatif memudahkan penilaian kinerja menurut produk, wilayah, kelas pelanggan dan segmen lain dalam bisnis.

D. Entitas Bisnis Kecil/UKM

Selain sebagai salah satu alternatif lapangan kerja baru, UKM juga berperan dalam mendorong laju pertumbuhan ekonomi. Saat ini UKM telah berkontribusi besar pada pendapatan daerah maupun pendapatan Negara Indonesia. UKM mempunyai peran yang strategis dalam pembangunan perkembangan perekonomian. UKM merupakan suatu bentuk usaha kecil masyarakat yang pendiriannya berdasarkan inisiatif seseorang.

Menurut Kementrian Koperasi dan Usaha Kecil Menengah menjelaskan bahwa yang dimaksud dengan Usaha Kecil (UK) adalah entitas usaha yang mempunyai memiliki kekayaan bersih paling banyak Rp 200.000.000, tidak termasuk tanah dan bangunan tempat usaha, dan memiliki penjualan tahunan paling banyak Rp 1.000.000.000. Sementara itu, Usaha Menengah (UM) merupakan entitas usaha milik warga negara Indonesia yang mempunyai kekayaan bersih lebih besar dari Rp 200.000.000 s.d Rp10.000.000.000,

tidak termasuk tanah dan bangunan. merupakan entitas usaha.

Salah satu UKM industri tradisional yang sudah banyak berkembang dengan pesat di banda aceh adalah industri perabot rumah tangga yang sering disebut dengan Mebel atau *forniture*. Mebel kayu sebagai produk arstistik dan tradisonal biasanya terbuat dari kayu pilihan dengan warna dan tekstur indah yang dikerjakan dengan penyelesaian akhir yang halus (Juniyanto, 2013:11). Setidaknya ada tiga pengukuran laporan keuangan yang penting didalam detil manajemen akuntansi UKM, diantaranya adalah laporan laba rugi, laporan arus kas, dan neraca.

E. Peneliti Terdahulu

Terdapat beberapa penelitian terdahulu yang menjadi sumber acuan dari penelitian ini, yakni penelitian dari Lambajang (2013), Lasena (2013), Porawouw (2013), Naruli (2014), dan Musdalifah (2014). Persamaan dengan penelitian yang dilakukan adalah menghitung harga pokok produksi dengan menggunakan metode *variabel costing*.

3. Metode Penelitian

A. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Data primer berupa sejarah singkat perusahaan dan struktur organisasi perusahaan. Sedangkan data sekunder berupa data biaya produksi, data penentuan harga jual dan laporan laba rugi tahun sebelumnya.

Dalam upaya menghasilkan hasil yang sebenarnya sesuai dengan apa yang akan dilaporkan oleh penulis, maka penulis menggunakan metode pengumpulan data melalui Studi kepustakaan dengan mencari literatur-literatur yang berhubungan erat dengan penelitian, dan Survei lapangan dengan mengadakan pengamatan secara langsung ke tempat objek yang diteliti dengan beberapa cara seperti wawancara dan observasi.

B. Instrumen Penelitian

Instrumen harga pokok produksi dalam penelitian ini meliputi biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja dan biaya *overhead* pabrik.

C. Metode Analisis Data

Analisis data yang penulis gunakan dalam penelitian ini adalah dengan metode analisis deskriptif, yaitu suatu analisis yang menguraikan atau menggambarkan bagaimana menentukan harga pokok

produksi dengan menggunakan metode *variable costing*

D. Teknik Analisis Data

Analisis kegiatan produksi UKM yang menjadi objek penelitian guna memperoleh gambaran umum mengenai biaya-biaya yang terjadi dalam proses produksi adalah:

1. Mengidentifikasi biaya-biaya yang timbul didalam proses produksi.
2. Memisahkan biaya-biaya tersebut berdasarkan perilaku biaya, yaitu biaya-biaya variabel yang timbul dalam proses produksi.
3. Menghitung biaya bahan baku langsung
4. Menghitung biaya tenaga kerja langsung
5. Menghitung biaya *overhead* pabrik
6. Menghitung semua biaya-biaya untuk menetapkan harga pokok produksi dengan menggunakan metode *variable costing*.

Langkah terakhir adalah membandingkan hasil harga pokok produksi yang dihitung dengan menggunakan metode *variable costing* dan metode harga pokok tradisional. Dalam hal ini yang dibandingkan adalah harga pokok

4. Hasil Dan Pembahasan

A. Hasil Penelitian

Sepuluh UKM perabot rumah tangga ini memproduksi beberapa produk meubel baik dari kayu jati maupun dari jenis kayu lainnya. Namun yang akan penulis bahas dalam penulisan ini adalah lemari dua pintu dan meja makan laimnating. Untuk perhitungan Biaya produksi masing-masing produk dan perhitungan harga pokok produksi

1) Perhitungan Biaya Produksi Lemari Dua Pintu

Pada Tabel 1 terlihat untuk biaya bahan baku dan jenis bahan baku yang digunakan setiap sampel berbeda-beda. Untuk UD Karya Abdy jumlah biaya bahan baku per unit sebesar Rp. 583.333, UD Karya Indah Jepara sebesar Rp. 920.000, Meudang Jepara Rp 1.380.000, Mandiri Furniture Rp. 950.000, UD Citra Semantok Rp 1.283.333, Karya Trieng Rp. 871.429. Sabar Perabot Rp. 906.250, Rumah Profil Rp. 1.036.667, Karya Furniture Rp. 1.145.833, dan rumah perabot sebesar Rp. 683.333.

Pada tabel 2 juga terlihat bahwa jumlah biaya tenaga kerja langsung per unit seluruh UKM adalah Rp. 2.542.131, dengan jumlah rata-rata Rp. 254.213. Jumlah biaya tenaga kerja langsung yang paling tinggi adalah UD Karya Abdy sebesar Rp. 526.667 dan yang terendah adalah UD citra semantok Rp. 196.250.

Pada Tabel 3 dapat dilihat didalam penggolongan biaya overhead pabrik, Jumlah BOP perunit seluruh UKM adalah Rp. 9.376.889 dengan rata-rata Rp. 937.689. sehingga dapat dilihat pada tabel berdasarkan biaya rata-rata ada 5 UKM. yang biaya *overhead* pabriknya di bawah rata-rata yaitu UD karya indah jepara, meudang jepara, UD citra semantok, karya trieng, dan sabar perabot. Sedangkan UKM dengan biaya *overhead* pabrik di atas rata-rata juga ada 5 UKM yaitu UD karya abdy, mandiri furniture, rumah profil, karya furniture, dan rumah perabot. Untuk biaya listrik dan biaya air dibagi 24 hari kerja sehingga diperoleh biaya listrik dan air per harinya. Besar kecilnya biaya air dikarenakan UKM yang menggunakan bahan baku kayu jati membutuhkan banyak air dalam proses pembersihan dan pengeringan kayunya.

Pada tabel 4 untuk jenis bahan penolong yang digunakan sama namun yang membedakan adalah harga per unitnya sehingga menghasilkan biaya bahan penolong yang berbeda-beda. Biaya bahan penolong per unit untuk UD Karya Abdy sebesar Rp. 151.667, UD Karya Indah Jepara Rp. 96.100, Meudang Jepara Rp. 57.375 Mandiri Furniture Rp. 109.000, UD Citra Semantok Rp. 81.333, Karya Trieng Rp. 77.857, Sabar Perabot Rp. 69.375, Rumah Profil Rp. 90.833, karya furniture Rp. 95.000, dan Rumah Perabot Rp. 96.250. jumlah seluruh biaya bahan penolong per unit adalah sebesar Rp. 924.790 dengan rata-rata Rp. 92.479. terlihat pada tabel bahwa jumlah biaya bahan penolong yang dibawah rata-rata ada 5 UKM yaitu meudang jepara, UD citra semantok, Karya trieng, sabar perabot, rumah profil. Sedangkan jumlah biaya bahan penolong yang diatas rata-rata juga ada 5 UKM yaitu UD karya abdy, UD karya indah jepara, mandiri furniture, karya furniture, dan rumah perabot

Pada tabel 5 biaya penyusutan mesin setiap UKM berbeda-beda karena umur ekonomis mesin yang digunakan. Mesin disusutkan pertahun, perbulan dan perhari. Jenis mesin yang digunakan tetap sama, namun harga perolehan mesin yang berbeda. Jumlah penyusutan mesin perhari seluruh sampel adalah Rp. 237.639 dengan rata-rata Rp. 23.764.

2) Perhitungan Biaya Produksi Meja Makan Laminating

Dari tabel 6 terlihat bahwa jenis kayu yang digunakan dalam pembuatan meja makan laminating ini adalah kayu jati. Namun yang membedakan adalah harga bahan baku per unit, jumlah pemakaian dan jenis kayu tambahan lainnya. Jumlah seluruh biaya bahan baku dari sepuluh UKM adalah sebesar Rp. 39.665.333 dengan rata-rata Rp. 3.966.533. dari tabel diatas juga dapat dilihat bahwa UKM yang biaya bahan bakunya dibawah rata-rata sebanyak 3 UKM

yaitu meudang jepara, Sabar Perabot, dan Rumah profil. Sedangkan yang diatas rata-rata sebanyak 7 UKM yaitu UD karya Abdy, UD karya indah jepara, mandiri furniturer, UD Citra Semantok, Rumah perabot, dan Karya Furniture.

Sama halnya Pada tabel 2, tabel 7 menjelaskan biaya tenaga kerja langsung untuk produk meja makan laminating. Pada tabel terlihat bahwa jumlah biaya tenaga kerja langsung per unit seluruh UKM adalah Rp. 3.347.000, dengan jumlah rata-rata Rp. 334.700.

Sama halnya pada Tabel 3, tabel 8 juga memperlihatkan penggolongan biaya overhead pabrik. Untuk biaya listrik dan biaya air dibagi 24 hari kerja sehingga diperoleh biaya listrik dan air per harinya. Besar kecilnya biaya air dikarenakan UKM yang menggunakan bahan baku kayu jati membutuhkan banyak air dalam proses pembersihan dan pengeringan kayunya. Jumlah BOP perunit seluruh UKM adalah Rp. 9.597.273 dengan rata-rata Rp. 959.727. sehingga dapat dilihat pada tabel berdasarkan biaya rata-rata ada 6 UKM yang biaya *overhead* pabriknya di bawah rata-rata yaitu UD karya abdy, mandiri furniture, sabar perabot, rumah profil, karya furniture, dan rumah perabot. Sedangkan UKM dengan biaya *overhead* pabrik di atas rata-rata juga ada 4 UKM yaitu UD karya indah jepara, meudang jepara, UD citra semantok, dan karya trieng.

Sama halnya pada tabel 4, biaya bahan penolong yaitu bahan baku yang diperlukan untuk penyelesaian suatu produk. Terlihat pada tabel 9 terlihat untuk jenis bahan penolong yang digunakan sama namun yang membedakan adalah harga per unitnya sehingga menghasilkan biaya bahan penolong yang berbeda-beda. . jumlah seluruh biaya bahan penolong per unit adalah sebesar Rp. 924.790 dengan rata-rata Rp. 92.479. terlihat pada tabel bahwa jumlah biaya bahan penolong yang dibawah rata-rata ada 5 UKM yaitu meudang jepara, UD citra semantok, Karya trieng, sabar perabot, rumah profil. Sedangkan jumlah biaya bahan penolong yang diatas rata-rata juga ada 5 UKM yaitu UD karya abdy, UD karya indah jepara, mandiri furniture, karya furniture, dan rumah perabot.

Pada tabel 4.5 biaya penyusutan mesin setiap UKM berbeda-beda karena umur ekonomis mesin yang digunakan. Mesin disusutkan pertahun, perbulan dan perhari. Jumlah penyusutan mesin perhari seluruh sampel adalah Rp. 237.639 dengan rata-rata Rp. 23.764.

3) Perhitungan Harga Pokok Produksi Lemari Dua Pintu dan Meja Makan Laminating dengan Metode UKM

Tabel 11, perhitungan harga pokok produksi yang dilakukan oleh UKM memasukkan semua unsur biaya

produksi dari biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, biaya overhead pabrik tetap dan variabel. Harga pokok produksi untuk lemari dua pintu yang tertinggi dari sepuluh UKM adalah karya furniture Rp 2.381.991, dan Harga pokok produksi untuk lemari dua pintu yang terendah adalah sabar perabot yaitu Rp. 1.832.066. Sedangkan harga jual produk lemari dua pintu yang tertinggi adalah Rumah profil sebesar Rp 3.062.756 dan harga jual produk lemari dua pintu yang terendah adalah sabar perabot sebesar Rp 2.381.686.

Sama halnya pada tabel 11, tabel 12 juga dapat dilihat bahwa harga pokok dan harga jual produk untuk meja makan laminating masing-masing UKM ini berbeda-beda. Dari tingkat laba juga berbeda. Harga pokok produksi meja makan laminating tertinggi dari sepuluh UKM adalah UD citra semantok sebesar Rp 7.307.340, dan Harga pokok produksi meja makan laminating terendah adalah sabar perabot yaitu Rp 2.103.563. Sedangkan harga jual produk meja makan laminating tertinggi adalah karya trieng sebesar Rp 8.926.007 dan harga jual produk meja makan laminating terendah adalah sabar perabot sebesar Rp 3.155.344. Untuk produk meja makan laminating ini, rendahnya harga jual dikarenakan bahan bakunya yang menggunakan kayu biasa. Sedangkan UKM yang menetapkan harga jual tinggi karena UKM tersebut menggunakan kayu yang berbahan baku jati.

4) Perhitungan Harga Pokok Produksi Lemari Dua Pintu dan Meja Makan Laminating dengan Metode *Variable Costing*

Pada tabel 13 terlihat bahwa unsur biaya produksi dalam menghitung harga pokok produksi dengan menggunakan metode *variable costing* ini ada tiga yaitu biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik yang bersifat variabel saja. Dari tabel diatas dapat dilihat harga pokok produksi tertinggi adalah UD karya abdyas sebesar Rp 2.711.667, dan harga pokok produk terendah adalah sabar perabot sebesar Rp 1.829.896. Untuk harga jual tertinggi pada karya furniture sebesar Rp 3.565.000, dan harga jual terendah adalah sabar perabot sebesar Rp 2.378.865.

Pada tabel 14 terlihat bahwa unsur biaya produksi dalam menghitung harga pokok produksi dengan menggunakan metode *variable costing* sama seperti menghitung harga pokok produksi lemari dua pintu. Dari tabel diatas dapat dilihat harga pokok produksi tertinggi adalah UD citra semantok sebesar Rp 7.303.000, dan harga pokok produk terendah adalah sabar perabot sebesar Rp 2.098.250. Untuk harga jual tertinggi pada karya trieng sebesar Rp 8.917.500, dan

harga jual terendah adalah sabar perabot sebesar Rp 3.147.375.

5. Kesimpulan, Keterbatasan Dan Saran

A. Kesimpulan

Setelah meneliti dan menganalisa proses perhitungan harga pokok produksi dengan menggunakan metode *Variable Costing* pada beberapa UKM Industri perabot rumah tangga yang ada di Banda Aceh, maka penulis menarik beberapa kesimpulan bahwa Perhitungan biaya produksi dengan menggunakan metode *variable costing*, dapat membantu perusahaan dalam menghitung biaya produksi, dimana metode *variable costing* ini memisahkan antara biaya-biaya produksi dan non produksi yaitu biaya tetap dan biaya variabel. Ada beberapa UKM belum memperhitungkan biaya listrik dan biaya pemasaran ke dalam harga pokok produksinya, dimana biaya-biaya tersebut juga termasuk biaya yang dikeluarkan walaupun tidak termasuk dalam biaya produksi langsung dalam pembuatan lemari dan meja makan. Hal tersebut mengakibatkan perbedaan harga jual antara perhitungan UKM dan *variable costing*.

B. Saran

Dari penelitian yang sudah dilakukan maka penulis dapat memberikan saran sebagai masukan berikut ini:

1. Penentuan harga pokok produksi menjadi salah satu hal penting bagi UKM, karena kesalahan perhitungan harga pokok produksi dapat mengakibatkan penentuan harga jual yang lebih tinggi maupun lebih rendah sehingga UKM kesulitan dalam bersaing dengan UKM pesaing sejenis. Untuk itu sebaiknya pihak manajemen UKM mempertimbangkan kembali perhitungan biaya produksi mana yang lebih tepat untuk digunakan dalam menghitung harga pokok produksi.
2. Dalam hal mengklasifikasikan biaya, perusahaan sebaiknya mengelompokkan biaya sesuai dengan jenis, sifat, dan perilakunya agar mempermudah identifikasi serta informasinya dapat lebih akurat.
3. Diasarankan bagi penelitian selanjutnya, yang hendak mengangkat tema yang serupa akan lebih baik jika menggunakan objek penelitian yang serupa pula, namun bisa menggunakan model penelitian yang berbeda. Misalnya dengan menggunakan model regresi atau model korelasi. Atau bias juga lebih fokus pada perhitungan biaya

overhead pabrik seperti biaya listrik. Selain itu dalam melakukan analisis, hendaknya melakukan analisis yang mendalam agar hasil penelitian lebih jelas, serta dapat berguna dan bermanfaat baik secara teoritis maupun secara praktis.

C. Keterbatasan Penelitian

Dalam melakukan penelitian, penulis memiliki beberapa keterbatasan dal meneliti perhitungan harga pokok ini, yaitu:

1. Dalam melakukan wawancara terkadang proses wawancara terganggu dengan kondisi sekitar. Misalnya para pekerja yang sedang dalam jam kerja.
2. Responden banyak yang kurang paham dengan metode yang dikenalkan sehingga harus dijelaskan dari awal dan memakan banyak waktu.

Data yang didapat dari biaya tenaga kerja langsung, biaya listrik, biaya air, dan penyusutan mesin kurang merinci sehingga dibutuhkan data perkiraan dalam klasifikasi pembiayaan..

Daftar Pustaka

- Armstrong, P. (1991). Contradiction and social Ahmad, Kamaruddin. 2000. *Akuntansi Manajemen (Dasar-Dasar Konsep Biaya dan Pengambilan Keputusan)*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada
- Garrison, Ray H., dan Eric, W Norren. 2001. *Akuntansi Manajerial*. Buku kedua Edisi pertama. Terjemahan A Totok Budisantoso. Jakarta: Salemba Empat.
- Lasena, Sitty R. 2013. *Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi Pada Pt. Dimembe Nyiur Agripro*. Manado : Universitas Sam Ratulangi Manado
- Mulyadi. 2012. *Akuntansi Biaya*. Unit penerbit dan percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen. Yogyakarta: YKPN
- Wijaksono, Armanto, 2006. *Harga pokok produksi*. Jakarta: Salemba Empat
- Sukrisno, Agus dan Estralita Trisnawati. 2007. *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Samryn, L.M. 2012. *Akuntansi Manajemen Informasi Biaya untuk Mengendalikan Aktivitas Operasi dan Investasi*. Jakarta: Kencana
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Pasal 1 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, Dan Menengah.
- Zimmerer, Thomas W., Scarborough, Norman M., & Wilson Doug. 2008. *Kewirausahaan dan Manajemen Usaha Kecil*. Jakarta: Salemba Empat
- Chua, W. F., & Degeling, P. (1993). Interrogating an accounting-based intervention on three axes: instrumental, moral, and aesthetic. *Accounting, Organizations and Society*, 18(4), 291–318.
- Preston, A. M., Cooper, D., & Coombs, R. (1992). Fabricating budgets: A study of the production of management budgeting in the National Health Service. *Accounting, Organizations and Society*, 17(6), 561–593.
- Bebbington, B., Brown, J., Frame, B., & Thomson, I. (2007). Theorizing engagement: The potential of a critical dialogic approach. *Accounting, Auditing, and Accountability Journal*, 20(3), 356–381.
- Gledhill, J. (2013). Redeeming the promise of inclusion in a neoliberal city. In S. Abram & G. Weszkalnys (Eds.), *Elusive promises: Planning in the contemporary world* (pp. 117–135). Oxford and New York: BerghahnBooks
- Ahrens, T., & Chapman, C. (2006). Theorizing practice in management accounting research'. In C. Chapman, A. Hopwood, & M. Shield (Eds.), *Handbook of management accounting research*. London: Elsevier Ltd.
- Lonnqvist, A., Kujansivu, P. and Antola, J. (2005), "Are management accountants equipped to deal with intellectual capital?", working paper, The Research Institute of the Finnish Economy, available http://lta.hse.fi/2006/3/lta_2006_03_d4.pdf (accessed 12 July 2014).

Lampiran 1: Tabel, Gambar, dan Kerangka Pemikiran

Tabel 1
Alokasi Biaya Bahan Baku Langsung Lemari Dua Pintu

No.	Nama UKM	unit	Bahan Baku	Jumlah Pemakaian	Harga Per Satuan	Jumlah	Rata-Rata per Unit
1	UD. Karya Abdya	3 unit	Kayu A3 Kaca Kayu Meranti	3 inc 1x1 m 4x2 m	Rp 420.000	Rp 1.260.000	
					Rp 120.000	Rp 120.000	
					Rp 370.000	Rp 370.000	
					Rp 1.750.000	Rp 583.333	
2	UD. Karya Indah Jepara	5 unit	papan triplek 6 mm kayu meranti	5 Lbr 1 M3	Rp 80.000	Rp 400.000	
					Rp 4.200.000	Rp 4.200.000	
					Rp 4.600.000	Rp 920.000	
3	Meudang Jepara	8 unit	kayu papan meranti kayu kapur	1 M3 12 batang	Rp 4.800.000	Rp 4.800.000	
					Rp 520.000	Rp 6.240.000	
					Rp 11.040.000	Rp 1.380.000	
4	Mandiri Furniture	5 unit	kayu A3 Papan Triplek kayu meranti	3 inc 3 lbr 1 M3	Rp 450.000	Rp 450.000	
					Rp 100.000	Rp 300.000	
					Rp 4.000.000	Rp 4.000.000	
					Rp 4.750.000	Rp 950.000	
5	UD citra semantok	6 unit	kayu A3 meranti papan	1 M3 1 M3	Rp 3.200.000	Rp 3.200.000	
					Rp 4.500.000	Rp 4.500.000	
					Rp 7.700.000	Rp 1.283.333	
6	karya trieng	7 unit	kayu meranti papan triplek	20 set 10 lbr	Rp 270.000	Rp 5.400.000	
					Rp 70.000	Rp 700.000	
					Rp 6.100.000	Rp 871.429	
7	sabar perabot	8 unit	kayu meranti papan triplek kayu balok	1 m3 10 lbr 10 btg	Rp 5.200.000	Rp 5.200.000	
					Rp 85.000	Rp 850.000	
					Rp 120.000	Rp 1.200.000	
					Rp 7.250.000	Rp 906.250	
8	rumah profil	6 unit	kayu balok meranti papam	1 m3 12 lbr	Rp 5.200.000	Rp 5.200.000	
					Rp 85.000	Rp 1.020.000	
					Rp 6.220.000	Rp 1.036.667	
9	karya furniture	6 unit	Meranti Balok meranti papan kayu balok	1 m3 15 lbr 5 btg	Rp 5.000.000	Rp 5.000.000	
					Rp 85.000	Rp 1.275.000	
					Rp 120.000	Rp 600.000	
					Rp 6.875.000	Rp 1.145.833	
10	rumah perabot	6 unit	kayu A3 Papan Triplek kayu meranti	5 btg 10 lbr 10 btg	Rp 420.000	Rp 2.100.000	
					Rp 80.000	Rp 800.000	
					Rp 120.000	Rp 1.200.000	
						Rp 4.100.000	Rp 683.333
jumlah rata-rata biaya bahan baku per unit							Rp 9.760.179
rata-rata biaya bahan baku per unit							Rp 976.018

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 2
Alokasi Tenaga Kerja Langsung Lemari Dua Pintu

Jenis Pengerjaan	Nama UKM									
	UD. Karya Abdy	UD. Karya Indah Jepara	Meuadang Jepara	Mandiri Furniture	UD. Citra Semantok	Karya Trieng	Sabar Perabot	Rumah Profil	Karya Furniture	Rumah Perabot
Tahap Persiapan										
Jlh. TKL	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4
Upah/Hari	Rp120.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp120.000	Rp100.000	Rp150.000	Rp 80.000	Rp 100.000	Rp150.000	Rp 120.000
Jumlah	Rp480.000	Rp450.000	Rp480.000	Rp360.000	Rp400.000	Rp450.000	Rp320.000	Rp 400.000	Rp450.000	Rp 480.000
Tahap Pembuatan										
Jlh. TKL	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3
Upah/Hari	Rp100.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp120.000	Rp150.000	Rp100.000	Rp 80.000	Rp100.000	Rp 80.000
Jumlah	Rp300.000	Rp450.000	Rp450.000	Rp240.000	Rp360.000	Rp450.000	Rp300.000	Rp 240.000	Rp300.000	Rp 240.000
Tahap Pembentukan										
Jlh. TKL	4	3	3	2	3	3	3	4	3	3
Upah/Hari	Rp140.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp120.000	Rp150.000	Rp100.000	Rp 80.000	Rp100.000	Rp 80.000
Jumlah	Rp560.000	Rp450.000	Rp450.000	Rp240.000	Rp360.000	Rp450.000	Rp300.000	Rp 320.000	Rp300.000	Rp 240.000
Tahap Finishing										
Jlh. TKL	3	2	3	2	3	2	3	3	2	3
Upah/Hari	Rp 80.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp120.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp 120.000	Rp120.000	Rp 130.000
Jumlah	Rp240.000	Rp300.000	Rp360.000	Rp240.000	Rp450.000	Rp300.000	Rp360.000	Rp 360.000	Rp240.000	Rp 390.000
Jumlah BTKL	Rp1.580.000	Rp1.650.000	Rp1.740.000	Rp1.080.000	Rp 1.570.000	Rp1.650.000	Rp 1.280.000	Rp 1.320.000	Rp 1.290.000	Rp 1.350.000
Jumlah BTKL per unit	Rp 526.667	Rp 330.000	Rp 217.500	Rp 216.000	Rp196.250	Rp235.714	Rp160.000	Rp220.000	Rp215.000	Rp 225.000
jumlah seluruh rata-rata BTKL										Rp2.542.131
rata-rata BTKL per unit seluruh sampel										Rp 254.213

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 3
Alokasi Biaya Overhead Pabrik Lemari Dua Pintu

Item	Nama UKM									
	UD. Karya Abdya	Ud. Karya Indah Jepara	Meudang Jepara	Mandiri Furniture	UD. Citra SemanStok	Karya Trieng	Sabar Perabot	Rumah Profil	Karya Furniture	Rumah Perabot
Biaya Listrik	Rp 14.583	Rp 7.708	Rp 18.750	Rp 23.333	Rp 20.833	Rp 16.667	Rp 18.750	Rp 23.333	Rp 16.677	Rp 10.417
Biaya Air	Rp 35.417	Rp 10.417	Rp 33.958	Rp 11.667	Rp 12.500	Rp 35.417	Rp 35.417	Rp 11.667	Rp 8.333	Rp 12.500
Biaya Upah Tidak Langsung	Rp1.800.000	Rp1.500.000	Rp2.200.000	Rp2.000.000	Rp2.500.000	Rp3.000.000	Rp2.500.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp3.500.000
Biaya Reparasi dan Pemeliharaan	Rp2.500.000	Rp1.500.000	Rp 650.000	Rp2.500.000	Rp3.000.000	Rp2.500.000	Rp3.000.000	Rp3.000.000	Rp2.500.000	Rp2.500.000
Penyustan Mesin	Rp 13.594	Rp 25.000	Rp 23.785	Rp 15.017	Rp 32.986	Rp 30.556	Rp 17.361	Rp 15.799	Rp 31.944	Rp 31.597
Biaya Bahan Penolong	Rp 455.000	Rp480.500	Rp 459.000	Rp 545.000	Rp 488.000	Rp545.000	Rp 555.000	Rp545.000	Rp 570.000	Rp577.500
Jumlah	Rp 4.818.594	Rp3.523.625	Rp3.385.493	Rp5.095.017	Rp 6.054.319	Rp6.127.639	Rp6.126.528	Rp6.595.799	Rp6.126.944	Rp6.632.014
Rata-rata per Unit	Rp 1.606.198	Rp 704.725	Rp 423.187	Rp1.019.003	Rp 756.790	Rp 875.377	Rp 765.816	Rp1.099.300	Rp1.021.157	Rp1.105.336
Jumlah BOP per unit seluruh sampel										Rp 9.376.889
Rata-rata per Unit seluruh sampel										Rp 937.689

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 4
Alokasi Biaya Bahan Penolong Lemari Dua Pintu

No.	Nama UKM	Bahan Penolong	Jumlah Pemakaian	Harga per Satuan	Jumlah	Jumlah Biaya Bahan Penolong perunit
1	UD. Karya Abdya	kertas gosok	6 lbr	Rp 2.500	Rp 15.000	
		wood filter	1 kg	Rp 28.000	Rp 28.000	
		tinner	1 kg	Rp 25.000	Rp 25.000	
		cat/pewarna	1 kg	Rp 75.000	Rp 75.000	
		sending sealer	5 ltr	Rp 40.000	Rp 200.000	
		paku usuk	1/2 kg	Rp 20.000	Rp 20.000	
		lem kayu	1 kg	Rp 40.000	Rp 40.000	
		skrup	1 set	Rp 12.000	Rp 12.000	
		pegangan	sepasang	Rp 25.000	Rp 25.000	
		kunci	sepasang	Rp 15.000	Rp 15.000	
					Rp 455.000	Rp 151.667
2	UD. Karya Indah Jepara	kertas gosok	5 lbr	Rp 2.500	Rp 12.500	
		wood filter	1 kg	Rp 45.000	Rp 45.000	
		tinner	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000	
		cat/pewarna	1 kg	Rp 65.000	Rp 65.000	
		sending sealer	4 ltr	Rp 40.000	Rp 160.000	
		paku usuk	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000	
		lem kayu	2 kg	Rp 35.000	Rp 70.000	
		skrup	1 set	Rp 20.000	Rp 20.000	
		pegangan	sepasang	Rp 30.000	Rp 30.000	
		kunci	sepasang	Rp 18.000	Rp 18.000	
					Rp 480.500	Rp 96.100
3	Meudang Jepara	kertas gosok	4 lbr	Rp 3.500	Rp 14.000	
		wood filter	1 kg	Rp 40.000	Rp 40.000	
		tinner	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000	
		cat/pewarna	1 kg	Rp 70.000	Rp 70.000	
		sending sealer	4 ltr	Rp 45.000	Rp 180.000	
		paku usuk	1 kg	Rp 25.000	Rp 25.000	
		lem kayu	1 kg	Rp 45.000	Rp 45.000	
		skrup	1 set	Rp 15.000	Rp 15.000	
		pegangan	sepasang	Rp 25.000	Rp 25.000	
		kunci	sepasang	Rp 15.000	Rp 15.000	
					Rp 459.000	Rp 57.375
4	Mandiri Furniture	kertas gosok	5 lbr	Rp 3.000	Rp 15.000	
		wood filter	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000	
		tinner	1 kg	Rp 25.000	Rp 25.000	
		cat	1 kg	Rp 150.000	Rp 150.000	
		sending sealer	3 ltr	Rp 50.000	Rp 150.000	
		paku usuk		Rp 20.000	Rp 20.000	
		lem kayu	2 kg	Rp 40.000	Rp 80.000	
		skrup	1 set	Rp 15.000	Rp 15.000	
		pegangan	sepasang	Rp 40.000	Rp 40.000	
		kunci	sepasang	Rp 20.000	Rp 20.000	
					Rp 545.000	Rp 109.000
5	UD Citra Semantok	kertas gosok	5 lbr	Rp 4.000	Rp 20.000	
		wood filter	1 kg	Rp 35.000	Rp 35.000	
		tinner	1 kg	Rp 28.000	Rp 28.000	
		cat	1 kg	Rp 120.000	Rp 120.000	
		sending sealer	2 ltr	Rp 60.000	Rp 120.000	

Tabel 4 Lanjutan

No.	Nama UKM	Bahan Penolong	Jumlah Pemakaian	Harga per Satuan	Jumlah	Jumlah Biaya Bahan Penolong perunit
		paku usuk		Rp 20.000	Rp 20.000	
		lem kayu	2 kg	Rp 35.000	Rp 70.000	
		skrup	1 set	Rp 10.000	Rp 10.000	
		pegangan	sepasang	Rp 50.000	Rp 50.000	
		kunci	sepasang	Rp 15.000	Rp 15.000	
					Rp 488.000	Rp 81.333
6	karya trieng	kertas gosok	5 lbs	Rp 3.000	Rp 15.000	
		wood filter	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000	
		tinner	1 kg	Rp 25.000	Rp 25.000	
		cat	1 kg	Rp 150.000	Rp 150.000	
		sending sealer	3 ltr	Rp 50.000	Rp 150.000	
		paku usuk		Rp 20.000	Rp 20.000	
		lem kayu	2 kg	Rp 40.000	Rp 80.000	
		skrup	1 set	Rp 15.000	Rp 15.000	
		pegangan	sepasang	Rp 40.000	Rp 40.000	
		kunci	sepasang	Rp 20.000	Rp 20.000	
					Rp 545.000	Rp 77.857
7	sabar perabot	kertas gosok	5 lbs	Rp 5.000	Rp 25.000	
		wood filter	1 kg	Rp 35.000	Rp 35.000	
		tinner	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000	
		cat	1 kg	Rp 150.000	Rp 150.000	
		sending sealer	3 ltr	Rp 45.000	Rp 135.000	
		paku usuk		Rp 15.000	Rp 15.000	
		lem kayu	2 kg	Rp 45.000	Rp 90.000	
		skrup	1 set	Rp 15.000	Rp 15.000	
		pegangan	sepasang	Rp 40.000	Rp 40.000	
		kunci	sepasang	Rp 20.000	Rp 20.000	
					Rp 555.000	Rp 69.375
8	rumah profil	kertas gosok	5 lbs	Rp 3.000	Rp 15.000	
		wood filter	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000	
		tinner	1 kg	Rp 25.000	Rp 25.000	
		cat	1 kg	Rp 150.000	Rp 150.000	
		sending sealer	3 ltr	Rp 50.000	Rp 150.000	
		paku usuk		Rp 20.000	Rp 20.000	
		lem kayu	2 kg	Rp 40.000	Rp 80.000	
		skrup	1 set	Rp 15.000	Rp 15.000	
		pegangan	sepasang	Rp 40.000	Rp 40.000	
		kunci	sepasang	Rp 20.000	Rp 20.000	
					Rp 545.000	Rp 90.833
9	karya furniture	kertas gosok	5 lbs	Rp 5.000	Rp 25.000	
		wood filter	1 kg	Rp 40.000	Rp 40.000	
		tinner	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000	
		cat	1 kg	Rp 130.000	Rp 130.000	
		sending sealer	3 ltr	Rp 45.000	Rp 135.000	
		paku usuk		Rp 25.000	Rp 25.000	
		lem kayu	2 kg	Rp 45.000	Rp 90.000	
		skrup	1 set	Rp 20.000	Rp 20.000	
		pegangan	Sepasang	Rp 50.000	Rp 50.000	
		kunci	Sepasang	Rp 25.000	Rp 25.000	
					Rp 570.000	Rp 95.000

Tabel 4 Lanjutan

No.	Nama UKM	Bahan Penolong	Jumlah Pemakaian	Harga per Satuan	Jumlah	Jumlah Biaya Bahan Penolong perunit
10	rumah perabot	kertas gosok	5 lbs	Rp 3.500	Rp 17.500	
		wood filter	1 kg	Rp 35.000	Rp 35.000	
		tinner	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000	
		cat	1 kg	Rp 150.000	Rp 150.000	
		sending sealer	3 ltr	Rp 50.000	Rp 150.000	
		paku usuk		Rp 20.000	Rp 20.000	
		lem kayu	2 kg	Rp 45.000	Rp 90.000	
		skrup	1 set	Rp 15.000	Rp 15.000	
		pegangan	Sepasang	Rp 50.000	Rp 50.000	
		kunci	Sepasang	Rp 20.000	Rp 20.000	
Rp 577.500						Rp 96.250
Jumlah Seluruh biaya bahan penolong per unit						Rp 924.790
Rata-rata biaya bahan penolong						Rp 92.479

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 5
Alokasi Biaya Penyusutan Mesin Lemari Dua Pintu

No.	Nama UKM	Jenis Mesin	Harga Perolehan	Umur Ekonomis	Penyusutan pertahun	Penyusutan perbulan	Penyusutan perhari
1	UD. Karya Abdyia	circle duduk	Rp 3.800.000	2 tahun	Rp1.900.000	Rp 158.333	Rp 6.597
		bor duduk	Rp 1.850.000	2 tahun	Rp 925.000	Rp 77.083	Rp 3.212
		kompresor	Rp 1.450.000	2 tahun	Rp 725.000	Rp 60.417	Rp 2.517
		pelunner	Rp 730.000	2 tahun	Rp 365.000	Rp 30.417	Rp 1.267
		Rp3.915.000					Rp326.250
2	UD. Karya Indah Jepara	circle duduk	Rp 3.500.000	1 tahun	Rp3.500.000	Rp 291.667	Rp 12.153
		bor duduk	Rp 1.400.000	1 tahun	Rp1.400.000	Rp 116.667	Rp 4.861
		kompresor	Rp 1.450.000	1 tahun	Rp1.450.000	Rp 120.833	Rp 5.035
		pelunner	Rp 850.000	1 tahun	Rp 850.000	Rp 70.833	Rp 2.951
		Rp7.200.000					Rp600.000
3	Meudang Jepara	circle duduk	Rp 3.500.000	1 tahun	Rp3.500.000	Rp 291.667	Rp 12.153
		bor duduk	Rp 1.300.000	1 tahun	Rp1.300.000	Rp 108.333	Rp 4.514
		kompresor	Rp 1.560.000	1 tahun	Rp1.560.000	Rp 130.000	Rp 5.417
		pelunner	Rp 490.000	1 tahun	Rp 490.000	Rp 40.833	Rp 1.701
		Rp6.850.000					Rp570.833
4	Mandiri Furniture	circle duduk	Rp 3.600.000	2 tahun	Rp1.800.000	Rp 150.000	Rp 6.250
		bor duduk	Rp 2.000.000	2 tahun	Rp1.000.000	Rp 83.333	Rp 3.472
		kompresor	Rp 1.800.000	2 tahun	Rp 900.000	Rp 75.000	Rp 3.125
		pelunner	Rp 1.250.000	2 tahun	Rp 625.000	Rp 52.083	Rp 2.170
		Rp4.325.000					Rp360.417
5	UD Citra Semantok	circle duduk	Rp 3.500.000	1 tahun	Rp3.500.000	Rp 291.667	Rp 12.153
		bor duduk	Rp 2.500.000	1 tahun	Rp2.500.000	Rp 208.333	Rp 8.681
		kompresor	Rp 2.000.000	1 tahun	Rp2.000.000	Rp 166.667	Rp 6.944
		pelunner	Rp 1.500.000	1 tahun	Rp1.500.000	Rp 125.000	Rp 5.208
		Rp9.500.000					Rp791.667

Tabel 5 Lanjutan

No.	Nama UKM	Jenis Mesin	Harga Perolehan	Umur Ekonomis	Penyusutan pertahun	Penyusutan perbulan	Penyusutan perhari
6	Karya Trieng	circle duduk	Rp 4,000,000	1 tahun	Rp4,000,000	Rp 333,333	Rp 13,889
		bor duduk	Rp 1,500,000	1 tahun	Rp1,500,000	Rp 125,000	Rp 5,208
		kompresor	Rp 2,000,000	1 tahun	Rp2,000,000	Rp 166,667	Rp 6,944
		pelunner	Rp 1,300,000	1 tahun	Rp1,300,000	Rp 108,333	Rp 4,514
					Rp8,800,000	Rp733,333	Rp 30,556
7	Sabar Perabot	circle duduk	Rp 4,500,000	2 tahun	Rp2,250,000	Rp 187,500	Rp 7,813
		bor duduk	Rp 2,200,000	2 tahun	Rp1,100,000	Rp 91,667	Rp 3,819
		kompresor	Rp 1,900,000	2 tahun	Rp 950,000	Rp 79,167	Rp 3,299
		pelunner	Rp 1,400,000	2 tahun	Rp 700,000	Rp 58,333	Rp 2,431
					Rp5,000,000	Rp416,667	Rp 17,361
8	rumah profil	circle duduk	Rp 4,000,000	2 tahun	Rp2,000,000	Rp 166,667	Rp 6,944
		bor duduk	Rp 1,800,000	2 tahun	Rp 900,000	Rp 75,000	Rp 3,125
		kompresor	Rp 2,000,000	2 tahun	Rp1,000,000	Rp 83,333	Rp 3,472
		pelunner	Rp 1,300,000	2 tahun	Rp 650,000	Rp 54,167	Rp 2,257
					Rp4,550,000	Rp379,167	Rp 15,799
9	karya furniture	circle duduk	Rp 3,500,000	1 tahun	Rp3,500,000	Rp 291,667	Rp 12,153
		bor duduk	Rp 2,200,000	1 tahun	Rp2,200,000	Rp 183,333	Rp 7,639
		kompresor	Rp 2,000,000	1 tahun	Rp2,000,000	Rp 166,667	Rp 6,944
		pelunner	Rp 1,500,000	1 tahun	Rp1,500,000	Rp 125,000	Rp 5,208
					Rp9,200,000	Rp766,667	Rp 31,944
10	rumah perabot	circle duduk	Rp 3,800,000	1 tahun	Rp3,800,000	Rp 316,667	Rp 13,194
		bor duduk	Rp 1,800,000	1 tahun	Rp1,800,000	Rp 150,000	Rp 6,250
		kompresor	Rp 2,000,000	1 tahun	Rp2,000,000	Rp 166,667	Rp 6,944
		pelunner	Rp 1,500,000	1 tahun	Rp1,500,000	Rp 125,000	Rp 5,208
					Rp9,100,000	Rp758,333	Rp 31,597
jumlah biaya penyusutan perhari seluruh sampel							Rp. 237.639
rata-rata biaya penyusutan							Rp. 23.764

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 6
Alokasi Biaya Bahan Baku Langsung Meja Makan Laminating

No.	Nama UKM	unit	Bahan Baku	Jumlah Pemakaian	Harga Per Satuan	Jumlah	Rata-Rata per Unit
1	UD. Karya Abdya	5 unit	Kayu Jati	1 M3	Rp24.200.000	Rp24.200.000	
			Kayu Kelapa	1 M3	Rp 3.850.000	Rp 3.850.000	
						Rp28.050.000	Rp 5.610.000
2	UD. Karya Indah Jepara	5 unit	Kayu Jati	1 M3	Rp26.000.000	Rp26.000.000	
						Rp26.000.000	Rp 5.200.000
3	Meudang Jepara	3 unit	kayu papan meranti	1/2 M3	Rp 2.400.000	Rp 2.400.000	
			kayu kapur 10 cm	4 batang	Rp 45.000	Rp 180.000	
						Rp 2.580.000	Rp 860.000

Tabel 6 Lanjutan

No.	Nama UKM	unit	Bahan Baku	Jumlah Pemakaian	Harga Per Satuan	Jumlah	Rata-Rata per Unit
4	Mandiri Furniture	6 unit	Kayu jati kayu meranti	1 M3 1 M3	Rp24.000.000 Rp 4.500.000	Rp24.000.000	
						Rp 4.500.000	
						Rp28.500.000	Rp 4.750.000
5	UD citra semantok	5 unit	Kayu jati kayu meranti	1 M3 1 M3	Rp25,000,000 Rp 4,800,000	Rp25,000,000	
						Rp25,000,000	
						Rp 4,800,000	
						Rp29,800,000	Rp 5,960,000
6	karya trieng	5 unit	Kayu Jati Kayu Kelapa	1 M3 1 M3	Rp25,000,000 Rp 4,000,000	Rp25,000,000	
						Rp25,000,000	
						Rp 4,000,000	
						Rp29,000,000	Rp 5,800,000
7	sabar perabot	5 unit	meranti papan kayu kapur 10 cm	1 M3 5batang	Rp 4,200,000 Rp 50,000	Rp 4,200,000	
						Rp 4,200,000	
						Rp 250,000	
						Rp 4,450,000	Rp 890,000
8	rumah profil	5 unit	kayu kelapa kayu kapur 10 cm	1 M3 8 batang	Rp 4,500,000 Rp 70,000	Rp 4,500,000	
						Rp 4,500,000	
						Rp 560,000	
						Rp 5,060,000	Rp 1,012,000
9	karya furniture	6 unit	Kayu Jati kayu meranti	1 M3 1 M3	Rp 24,000,000 Rp 4,500,000	Rp24,000,000	
						Rp24,000,000	
						Rp 4,500,000	
						Rp28,500,000	Rp 4,750,000
10	rumah perabot	6 unit	Kayu Jati Kayu Kelapa	1 M3 1 M3	Rp 25,000,000 Rp 4,000,000	Rp25,000,000	
						Rp25,000,000	
						Rp 4,000,000	
						Rp29,000,000	Rp 4,833,333
jumlah rata-rata biaya bahan baku per unit							Rp39.665.,333
rata-rata biaya bahan baku per unit							Rp 3,966,533

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 7
Alokasi Biaya Tenaga Kerja Langsung Meja Makan Laminating

Jenis Pengerjaan	Nama UKM									
	UD. Karya Abdya	UD. Karya Indah Jepara	Meuadang Jepara	Mandiri Furniture	UD. Citra Semantok	Karya Trieng	Sabar Perabot	Rumah Profil	Karya Furniture	Rumah Perabot
Tahap Persiapan										
Jlh. TKL	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3
Upah/Hari	Rp130.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp 120.000	Rp130.000	Rp 120.000
Jumlah	Rp520.000	Rp600.000	Rp480.000	Rp450.000	Rp480.000	Rp450.000	Rp600.000	Rp 480.000	Rp520.000	Rp 360.000
Tahap Pembuatan										
Jlh. TKL	3	4	3	2	3	2	2	4	3	2
Upah/Hari	Rp 80.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp150.000	Rp 100.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp 120.000	Rp120.000	Rp 100.000
Jumlah	Rp240.000	Rp600.000	Rp360.000	Rp300.000	Rp300.000	Rp300.000	Rp300.000	Rp 480.000	Rp360.000	Rp 200.000
Tahap Pembentukan										
Jlh. TKL	3	4	3	2	3	2	2	4	3	2
Upah/Hari	Rp140.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp150.000	Rp 150.000	Rp 120.000	Rp120.000	Rp 100.000
Jumlah	Rp420.000	Rp600.000	Rp360.000	Rp300.000	Rp450.000	Rp300.000	Rp300.000	Rp 480.000	Rp360.000	Rp 200.000
Tahap Finishing										
Jlh. TKL	3	4	4	2	3	3	3	4	4	2
Upah/Hari	Rp120.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp150.000	Rp120.000	Rp 150.000	Rp150.000	Rp 120.000
Jumlah	Rp360.000	Rp600.000	Rp480.000	Rp300.000	Rp360.000	Rp450.000	Rp360.000	Rp 480.000	Rp520.000	Rp 240.000
Jumlah BTKL	Rp1.540.000	Rp2.400.000	Rp1.680.000	Rp1.350.000	Rp 1.590.000	Rp1.500.000	Rp 1.560.000	Rp 1.920.000	Rp 1.760.000	Rp 1.000.000
Jumlah BTKL/ unit	Rp 308.000	Rp 480.000	Rp 560.000	Rp 225.000	Rp 318.000	Rp 300.000	Rp 312.000	Rp 384.000	Rp 293.333	Rp 166.667
jumlah seluruh rata-rata BTKL per unit										Rp 3.347.000
rata-rata BTKL per unit seluruh sampel										Rp 334.700

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 8
Alokasi biaya *Overhead* Pabrik untuk meja makan laminating

Item	Nama UKM									
	UD. Karya Abdy	Ud. Karya Indah Jepara	Meudang Jepara	Mandiri Furniture	UD. Citra Semantok	Karya Trieng	Sabar Perabot	Rumah Profil	Karya Furniture	Rumah Perabot
Biaya Listrik	Rp 14.583	Rp 77.083	Rp 18.750	Rp 23.333	Rp 24.167	Rp 12.500	Rp 20.833	Rp 10.417	Rp 23.333	Rp 25.000
Biaya Air	Rp 35.417	Rp 104.167	Rp 33.958	Rp 11.667	Rp 20.833	Rp 37.500	Rp 35.417	Rp 18.750	Rp 20.833	Rp 11.667
Biaya Upah Tidak Langsung	Rp1.800.000	Rp1.500.000	Rp2.200.000	Rp2.000.000	Rp2.500.000	Rp2.000.000	Rp2.500.000	Rp2.500.000	Rp2.800.000	Rp2.000.000
Biaya Reparasi dan Pemeliharaan	Rp1.850.000	Rp2.500.000	Rp1.650.000	Rp2.500.000	Rp2.000.000	Rp2.500.000	Rp1.500.000	Rp1.500.000	Rp2.000.000	Rp1.500.000
Penyustan Mesin	Rp 25.995	Rp 25.174	Rp 25.347	Rp 13.368	Rp 21.701	Rp 34.028	Rp 26.563	Rp 30.556	Rp 18.229	Rp 21.875
Biaya Bahan Penolong	Rp 409.500	Rp677.500	Rp 409.500	Rp590.000	Rp 580.000	Rp620.000	Rp 425.000	Rp445.000	Rp 675.000	Rp615.000
Jumlah	Rp 4.135.495	Rp4.883.924	Rp4.337.555	Rp5.138.368	Rp5.146.701	Rp5.204.028	Rp 4.507.813	Rp4.504.723	Rp5.537.396	Rp4.173.542
Rata-rata per Unit	Rp 827.099	Rp 976.785	Rp 1.445.852	Rp 856.395	Rp1.029.340	Rp1.040.806	Rp 901.563	Rp 900.945	Rp 922.899	Rp 695.590
Jumlah BOP per unit seluruh sampel										Rp9.957.273
Rata-rata per Unit seluruh sampel										Rp 995.727

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 9
Alokasi Biaya Bahan Penolong Meja Makan Laminating

No.	Nama UKM	Bahan Penolong	Jumlah Pemakaian	Harga per Satuan	Jumlah	Jumlah Biaya Bahan Penolong perunit	
1	UD. Karya Abdya	lem kayu	1 kg	Rp 45.000	Rp 45.000		
		paku kayu	1 kg	Rp 20.000	Rp 20.000		
		skrup	1 set	Rp 15.000	Rp 15.000		
		wood filter	1 1/2 kg	Rp 40.000	Rp 60.000		
		sending sealer	4 ltr	Rp 45.000	Rp 180.000		
		kertas pasir	5 lbr	Rp 3.500	Rp 17.500		
		tinner	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000		
		cat/minyak pelumas	1 1/2 ltr	Rp 28.000	Rp 42.000		
					Rp 409.500		Rp 81.900
		2	UD. Karya Indah Jepara	lem kayu	1 1/2 kg		Rp 45.000
kaca	2x2 cm			Rp 250.000	Rp 250.000		
paku kayu	1 kg			Rp 25.000	Rp 25.000		
skrup	1 set			Rp 20.000	Rp 20.000		
wood filter	1 1/2 kg			Rp 45.000	Rp 67.500		
sending sealer	4 ltr			Rp 40.000	Rp 160.000		
kertas pasir	5 lbr			Rp 3.500	Rp 17.500		
tinner	1 1/2 kg			Rp 30.000	Rp 45.000		
cat/minyak pelumas	1 ltr			Rp 25.000	Rp 25.000		
					Rp 677.500	Rp 135.500	
3	Meudang Jepara	lem kayu	1 kg	Rp 45.000	Rp 45.000		
		paku kayu	1 kg	Rp 20.000	Rp 20.000		
		skrup	1 set	Rp 15.000	Rp 15.000		
		wood filter	1 1/2 kg	Rp 40.000	Rp 60.000		
		sending sealer	4 ltr	Rp 45.000	Rp 180.000		
		kertas pasir	5 lbr	Rp 3.500	Rp 17.500		
		tinner	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000		
		cat/minyak pelumas	1 1/2 ltr	Rp 28.000	Rp 42.000		
					Rp 409.500		Rp 136.500
		4	Mandiri Furniture	lem kayu	2 kg		Rp 40.000
paku kayu	1 kg			Rp 25.000	Rp 25.000		
skrup	1 set			Rp 15.000	Rp 15.000		
wood filter	1 kg			Rp 30.000	Rp 30.000		
sending sealer	2 ltr			Rp 50.000	Rp 100.000		
kertas pasir	5 lbr			Rp 3.000	Rp 15.000		
tinner	1 kg			Rp 25.000	Rp 25.000		
cat/minyak pelumas	2 kg			Rp 150.000	Rp 300.000		
					Rp 590.000	Rp 98.333	
5	UD Citra Semantok			lem kayu	2 kg	Rp 45.000	Rp 90.000
		paku kayu	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000		
		skrup	1 set	Rp 20.000	Rp 20.000		
		wood filter	1 kg	Rp 35.000	Rp 35.000		
		sending sealer	2 ltr	Rp 45.000	Rp 90.000		
		kertas pasir	5 lbr	Rp 5.000	Rp 25.000		
		tinner	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000		

Tabel 9 Lanjutan

No.	Nama UKM	Bahan Penolong	Jumlah Pemakaian	Harga per Satuan	Jumlah	Jumlah Biaya Bahan Penolong perunit		
6	Karya trieng	lem kayu	2 kg	Rp 45.000	Rp 90.000			
		paku kayu	1 kg	Rp 20.000	Rp 20.000			
		skrup	1 set	Rp 20.000	Rp 20.000			
		wood filter	1 kg	Rp 40.000	Rp 40.000			
		sending sealer	2 ltr	Rp 45.000	Rp 90.000			
		kertas pasir	5 lbr	Rp 5.000	Rp 25.000			
		tinner	1 kg	Rp 35.000	Rp 35.000			
		cat/minyak pelumas	2 kg	Rp 150.000	Rp 300.000			
							Rp 620.000	Rp 124.000
		7	Sabar Perabot	lem kayu	2 kg		Rp 45.000	Rp 90.000
paku kayu	1 kg			Rp 30.000	Rp 30.000			
skrup	1 set			Rp 20.000	Rp 20.000			
wood filter	1 kg			Rp 30.000	Rp 30.000			
sending sealer	2 ltr			Rp 40.000	Rp 80.000			
kertas pasir	5 lbr			Rp 4.000	Rp 20.000			
tinner	1 kg			Rp 35.000	Rp 35.000			
cat/minyak pelumas	1 kg			Rp 120.000	Rp 120.000			
				Rp 425.000	Rp 85.000			
8	Rumah Profil			lem kayu	2 kg	Rp 35.000	Rp 70.000	
		paku kayu	1 kg	Rp 25.000	Rp 25.000			
		skrup	1 set	Rp 15.000	Rp 15.000			
		wood filter	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000			
		sending sealer	2 ltr	Rp 50.000	Rp 100.000			
		kertas pasir	5 lbr	Rp 5.000	Rp 25.000			
		tinner	2 kg	Rp 30.000	Rp 60.000			
		cat/minyak pelumas	1 kg	Rp 120.000	Rp 120.000			
						Rp 445.000	Rp 89.000	
		9	Karya Furnitutre	lem kayu	2 kg	Rp 45.000	Rp 90.000	
paku kayu	1 kg			Rp 20.000	Rp 20.000			
Skrup	1 set			Rp 20.000	Rp 20.000			
wood filter	2 kg			Rp 35.000	Rp 70.000			
sending sealer	2 ltr			Rp 45.000	Rp 90.000			
kertas pasir	5 lbr			Rp 5.000	Rp 25.000			
Tinner	2 kg			Rp 30.000	Rp 60.000			
cat/minyak pelumas	2 kg			Rp 150.000	Rp 300.000			
				Rp 675.000	Rp 112.500			
10	Rumah Perabot			lem kayu	2 kg	Rp 45.000	Rp 90.000	
		paku kayu	1 kg	Rp 20.000	Rp 20.000			
		Skrup	1 set	Rp 20.000	Rp 20.000			
		wood filter	1 kg	Rp 40.000	Rp 40.000			
		sending sealer	2 ltr	Rp 45.000	Rp 90.000			
		kertas pasir	5 lbr	Rp 5.000	Rp 25.000			
		Tinner	1 kg	Rp 30.000	Rp 30.000			
		cat/minyak pelumas	2 kg	Rp 150.000	Rp 300.000			
						Rp 615.000	Rp 102.500	

Tabel 9 Lanjutan

No.	Nama UKM	Bahan Penolong	Jumlah Pemakaian	Harga per Satuan	Jumlah	Jumlah Biaya Bahan Penolong perunit
Jumlah Seluruh biaya bahan penolong per unit						Rp 1.081233
Rata-rata biaya bahan penolong						Rp 108.123

Sumber: UKM perabot rumah tangga di Banda Aceh

Tabel 10
Alokasi Biaya Penyusutan Mesin Meja Makan Laminating

No.	Nama UKM	Jenis Mesin	Harga Perolehan	Umur Ekonomis	Penyusutan pertahun	Penyusutan perbulan	Penyusutan perhari
1	UD. Karya Abdy	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun kompresor pelunner	Rp 2.250.000	2 tahun	Rp1.125.000	Rp 93.750	Rp 3.906
			Rp 2.800.000	2 tahun	Rp1.400.000	Rp 116.667	Rp 4.861
			Rp 1.400.000	2 tahun	Rp 700.000	Rp 58.333	Rp 2.431
			Rp 8.500.000	2 tahun	Rp4.250.000	Rp 354.167	Rp 14.757
			Rp7.475.000		Rp622.917	Rp 25.955	
2	UD. Karya Indah Jepara	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun Kompresor Pelunner	Rp 2.500.000	1 tahun	Rp2.500.000	Rp 208.333	Rp 8.681
			Rp 2.800.000	1 tahun	Rp2.800.000	Rp 233.333	Rp 9.722
			Rp 1.200.000	1 tahun	Rp1.200.000	Rp 100.000	Rp 4.167
			Rp 750.000	1 tahun	Rp 750.000	Rp 62.500	Rp 2.604
			Rp7.250.000		Rp604.167	Rp 25.174	
3	Meudang Jepara	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun Kompresor Pelunner	Rp 2.700.000	1 tahun	Rp2.700.000	Rp 225.000	Rp 9.375
			Rp 2.800.000	1 tahun	Rp2.800.000	Rp 233.333	Rp 9.722
			Rp 1.000.000	1 tahun	Rp1.000.000	Rp 83.333	Rp 3.472
			Rp 800.000	1 tahun	Rp 800.000	Rp 66.667	Rp 2.778
			Rp7.300.000		Rp608.333	Rp 25.347	
4	Mandiri Furniture	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun Kompresor Pelunner	Rp 2.800.000	2 tahun	Rp1.400.000	Rp 116.667	Rp 4.861
			Rp 2.700.000	2 tahun	Rp1.350.000	Rp 112.500	Rp 4.688
			Rp 1.200.000	2 tahun	Rp 600.000	Rp 50.000	Rp 2.083
			Rp 1.000.000	2 tahun	Rp 500.000	Rp 41.667	Rp 1.736
			Rp3.850.000		Rp320.833	Rp 13.368	
5	UD Citra Semanrtok	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun Kompresor Pelunner	Rp 3.000.000	2 tahun	Rp1.500.000	Rp 125.000	Rp 5.208
			Rp 2.500.000	2 tahun	Rp1.250.000	Rp 104.167	Rp 4.340
			Rp 2.000.000	1 tahun	Rp2.000.000	Rp 166.667	Rp 6.944
			Rp 1.500.000	1 tahun	Rp1.500.000	Rp 125.000	Rp 5.208
			Rp6.250.000		Rp520.833	Rp 21.701	
6	Karya Trieng	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun Kompresor Pelunner	Rp 3,500,000	1 tahun	Rp3,500,000	Rp 291,667	Rp 12,153
			Rp 3,000,000	1 tahun	Rp3,000,000	Rp 250,000	Rp 10,417
			Rp 2,000,000	1 tahun	Rp2,000,000	Rp 166,667	Rp 6,944
			Rp 1,300,000	1 tahun	Rp1,300,000	Rp 108,333	Rp 4,514
			Rp9,800,000		Rp816,667	Rp 34,028	

Tabel 10 Lanjutan

No.	Nama UKM	Jenis Mesin	Harga Perolehan	Umur Ekonomis	Penyusutan pertahun	Penyusutan perbulan	Penyusutan perhari
7	Sabar Perabot	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun Kompresor Pelunner	Rp 3,200,000	1 tahun	Rp3,200,000	Rp266,667	Rp 11,111
			Rp 2,800,000	1 tahun	Rp2,800,000	Rp 233,333	Rp 9722
			Rp 1,900,000	2 tahun	Rp 950,000	Rp 79,167	Rp 3,299
			Rp 1,400,000	2 tahun	Rp 700,000	Rp 58,333	Rp 2,431
					Rp7,650,000	Rp637,500	Rp 26,563
8	Rumah Profil	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun Kompresor Pelunner	Rp 2,800,000	1 tahun	Rp2,800,000	Rp 233,333	Rp 9,722
			Rp 2,700,000	1 tahun	Rp2,700,000	Rp 225,000	Rp 9,375
			Rp 2,000,000	1 tahun	Rp2,000,000	Rp 166,667	Rp 6,944
			Rp 1,300,000	1 tahun	Rp1,300,000	Rp 108,333	Rp 4,514
					Rp8,800,000	Rp733,333	Rp 30,556
9	Karya Furniture	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun Kompresor Pelunner	Rp 3,200,000	2 tahun	Rp1,600,000	Rp 133,333	Rp 5,556
			Rp 300,000	2 tahun	Rp 150,000	Rp 12,500	Rp 521
			Rp 2,000,000	1 tahun	Rp2,000,000	Rp166,667	Rp 6,944
			Rp 1,500,000	1 tahun	Rp1,500,000	Rp 125,000	Rp 5,208
					Rp5,250,000	R437,500	Rp 18,229
10	Rumah Perabot	Mesin Pemotongan mesin Spray Gun Kompresor Pelunner	Rp 3,000,000	2 tahun	Rp1,500,000	Rp 125,000	Rp 5,208
			Rp 2,800,000	2 tahun	Rp1,400,000	Rp116,667	Rp 4,861
			Rp 2,000,000	1 tahun	Rp2,000,000	Rp 166,667	Rp 6,944
			Rp 1,400,000	1 tahun	Rp1,400,000	Rp 116,667	Rp 4,861
					Rp6,300,000	Rp525,000	Rp 21,875
jumlah biaya penyusutan perhari seluruh sampel							Rp 242.795
rata-rata biaya penyusutan							Rp 24.279

Sumber: UKM perabot rumah tangga di Banda Aceh

Tabel 11
Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Lemari Dua Pintu Dengan Metode UKM

Item	UD. Karya Abdya	UD. Karya Indah Jepara	Meudang Jepara	Mandiri Furniture	UD. Citra Semantok	Karya Trieng	Sabar Perabot	Rumah Profil	Karya Furniture	Rumah Perabot
Biaya Bahan Baku Langsung	Rp 1.750.000	Rp 4.600.000	Rp 11.040.000	Rp 4.750.000	Rp 7.700.000	Rp 6.100.000	Rp 7.250.000	Rp 6.220.000	Rp 6.875.000	Rp 4.100.000
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp 1.580.000	Rp 1.650.000	Rp 1.740.000	Rp 1.080.000	Rp 1.570.000	Rp 1.650.000	Rp 1.280.000	Rp 1.320.000	Rp 1.290.000	Rp 1.350.000
Biaya <i>Overhead</i> Pabrik	Rp 4.818.594	Rp 3.523.625	Rp 3.385.493	Rp 5.095.017	Rp 6.054.319	Rp 6.127.639	Rp 6.126.528	Rp 6.595.799	Rp 6.126.944	Rp 6.632.014
harga pokok Produksi	Rp 8.148.594	Rp 9.773.625	Rp 16.165.493	Rp 10.925.017	Rp 15.324.319	Rp 13.877.639	Rp 14.656.528	Rp 14.135.799	Rp 14.291.944	Rp 12.082.014
Unit Produk	3	5	8	5	8	7	8	6	6	6
Harga Pokok Produksi per Unit	Rp 1.954.725	Rp 1.987.350	Rp 2.020.687	Rp 2.185.003	Rp 1.915.540	Rp 1.982.520	Rp 1.832.066	Rp 2.355.967	Rp 2.381.991	Rp 2.013.669
tingkat laba yang diinginkan	20%	50%	50%	20%	50%	50%	30%	30%	50%	30%
	Rp 977.363	Rp 993.675	Rp 1.010.343	Rp 437.001	Rp 957.770	Rp 991.260	Rp 549.620	Rp 706.790	Rp 1.190.995	Rp 604.101
harga jual per unit	Rp 2.932.088	Rp 2.981.025	Rp 3.031.030	Rp 2.622.004	Rp 2.873.310	Rp 2.973.780	Rp 2.381.686	Rp 3.062.756	Rp 3.572.986	Rp 2.617.770

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 12
Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Meja Makan Laminating Dengan Metode UKM

Item	UD. Karya Abdya	UD. Karya Indah Jepara	Meudang Jepara	Mandiri Furniture	UD. Citra Semantok	Karya Trieng	Sabar Perabot	Rumah Profil	Karya Furniture	Rumah Perabot
Biaya Bahan Baku Langsung	Rp 28.050.000	Rp 26.000.000	Rp 2.580.000	Rp 28.500.000	Rp 29.800.000	Rp 29.000.000	Rp 4.450.000	Rp 5.060.000	Rp 28.500.000	Rp 29.000.000
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp 1.540.000	Rp 2.400.000	Rp 1.680.000	Rp 1.350.000	Rp 1.590.000	Rp 1.500.000	Rp 1.560.000	Rp 1.920.000	Rp 1.760.000	Rp 1.000.000
Biaya <i>Overhead</i> Pabrik	Rp 4.135.495	Rp 4.883.924	Rp 4.337.555	Rp 5.138.368	Rp 5.146.701	Rp 5.204.028	Rp 4.507.813	Rp 4.504.723	Rp 5.537.396	Rp 4.173.542
harga pokok Produksi	Rp 33.725.495	Rp 33.283.924	Rp 8.597.555	Rp 34.988.368	Rp 36.536.701	Rp 35.704.028	Rp 10.517.813	Rp 11.495.139	Rp 35.797.396	Rp 34.398.542
Unit Produk	5	5	3	6	5	5	5	5	6	6
Harga Pokok Produksi per Unit	Rp 6.745.099	Rp 6.656.785	Rp 2.865.852	Rp 5.831.395	Rp 7.307.340	Rp 7.140.806	Rp 2.103.563	Rp 2.299.028	Rp 5.966.233	Rp 5.733.090
tingkat laba yang diinginkan	20%	25%	30%	30%	20%	25%	50%	50%	30%	30%
	Rp 1.349.020	Rp 1.664.196	Rp 859.756	Rp 1.749.418	Rp 1.461.468	Rp 1.785.201	Rp 1.051.781	Rp 1.149.514	Rp 1.789.870	Rp 1.719.927
harga jual per unit	Rp 8.094.119	Rp 8.320.981	Rp 3.725.607	Rp 7.580.813	Rp 8.768.808	Rp 8.926.007	Rp 3.155.344	Rp 3.448.542	Rp 7.756.102	Rp 7.453.017

Sumber: UKM Perabot Rumah Tangga di Banda Aceh

Tabel 13
Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Lemari Dua Pintu Dengan Metode *Variable Costing*

Item	Lemari Dua Pintu									
	UD. Karya Abdy	UD. Karya Indah Jepara	Meudang Jepara	Mandiri Furniture	UD. Citra Semantok	Karya Trieng	Sabar Perabot	Rumah Profil	Karya Furniture	Rumah Perabot
Biaya Bahan Baku Langsung	Rp 1.750.000	Rp 4.600.000	Rp11.040.000	Rp 4.750.000	Rp 7.700.000	Rp 6.100.000	Rp 7.250.000	Rp 6.220.000	Rp 6.875.000	Rp 4.100.000
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp 1.580.000	Rp 1.650.000	Rp 1.740.000	Rp 1.080.000	Rp 1.570.000	Rp 1.650.000	Rp 1.280.000	Rp 1.320.000	Rp 1.290.000	Rp 1.350.000
Biaya <i>Overhead</i> Pabrik variabel										
Biaya Bahan Penolong	Rp 455.000	Rp 480.500	Rp 459.000	Rp 545.000	Rp 488.000	Rp 545.000	Rp 555.000	Rp 545.000	Rp 570.000	Rp 577.500
Upah Tidak Langsung	Rp 1.800.000	Rp 1.500.000	Rp 2.200.000	Rp 2.000.000	Rp 2.500.000	Rp 3.000.000	Rp 2.500.000	Rp 3.000.000	Rp 3.000.000	Rp 3.500.000
Reparasi dan Pemeliharaan	Rp 2.500.000	Rp 1.500.000	Rp 650.000	Rp 2.500.000	Rp 3.000.000	Rp 2.500.000	Rp 3.000.000	Rp 3.000.000	Rp 2.500.000	Rp 2.500.000
biaya listrik	Rp 14.583	Rp 7.708	Rp 18.750	Rp 23.333	Rp 20.833	Rp 16.667	Rp 18.750	Rp 23.333	Rp 16.667	Rp 10.417
biaya air	Rp 35.417	Rp 10.417	Rp 33.958	Rp 11.667	Rp 12.500	Rp 35.417	Rp 35.417	Rp 11.667	Rp 8.333	Rp 12.500
Total <i>overhead</i> variabel	Rp 4.805.000	Rp 3.498.625	Rp 3.361.708	Rp 5.080.000	Rp 6.021.333	Rp 6.097.083	Rp 6.109.167	Rp 6.580.000	Rp 6.095.000	Rp 6.600.417
harga pokok Produksi	Rp 8.135.000	Rp 9.748.625	Rp16.141.708	Rp10.910.000	Rp15.291.333	Rp13.847.083	Rp14.639.167	Rp14.120.000	Rp 14.260.000	Rp 12.050.417
Unit Produk	3	5	8	5	8	7	8	6	6	6
Harga Pokok Produksi per Unit	Rp 2.711.667	Rp 1.949.725	Rp 2.017.714	Rp 2.182.000	Rp 1.911.417	Rp 1.978.155	Rp 1.829.896	Rp 2.353.333	Rp 2.376.667	Rp 2.008.403
tingkat laba yang diinginkan	20%	50%	50%	20%	50%	50%	30%	30%	50%	30%
Jumlah	Rp 542.333	Rp 974.863	Rp 1.008.857	Rp 436.400	Rp 955.708	Rp 989.077	Rp 548.969	Rp 706.000	Rp 1.188.333	Rp 602.521
harga jual	Rp 3.254.000	Rp 2.924.588	Rp 3.026.570	Rp 2.618.400	Rp 2.867.125	Rp 2.967.232	Rp 2.378.865	Rp 3.059.333	Rp 3.565.000	Rp 2.610.924

Sumber: Data olahan peneliti (2016)

Tabel 14
Perhitungan Harga Pokok Produksi Untuk Meja Makan Laminating Dengan Metode *Variable Costing*

Meja Makan Laminating Ukuran 120x90x75 cm										
Item	UD. Karya Abdy	UD. Karya Indah Jepara	Meudang Jepara	Mandiri Furniture	UD. Citra Semantok	Karya Trieng	Sabar Perabot	Rumah Profil	Karya Furniture	Rumah Perabot
Biaya Bahan Baku Langsung	Rp28.050.000	Rp26.000.000	Rp 2.580.000	Rp28.500.000	Rp 29.800.000	Rp 29.000.000	Rp 4.450.000	Rp 5.060.000	Rp 28.500.000	Rp 29.000.000
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp 1.540.000	Rp 2.400.000	Rp 1.680.000	Rp 1.350.000	Rp 1.590.000	Rp 1.500.000	Rp 1.560.000	Rp 1.920.000	Rp 1.760.000	Rp 1.000.000
Biaya <i>Overhead</i> Pabrik										
Biaya Bahan Penolong	Rp 409.500	Rp 677.500	Rp 409.500	Rp 590.000	Rp 580.000	Rp 620.000	Rp 425.000	Rp 445.000	Rp 675.000	Rp 615.000
Upah Tidak Langsung	Rp 1.800.000	Rp 1.500.000	Rp 2.200.000	Rp 2.000.000	Rp 2.500.000	Rp 2.000.000	Rp 2.500.000	Rp 2.500.000	Rp 2.800.000	Rp 2.000.000
Reparasi dan Pemeliharaan	Rp 1.850.000	Rp 2.500.000	Rp 1.650.000	Rp 2.500.000	Rp 2.000.000	Rp 2.500.000	Rp 1.500.000	Rp 1.500.000	Rp 2.000.000	Rp 1.500.000
biaya listrik	Rp 14.583	Rp 77.083	Rp 18.750	Rp 23.333	Rp 24.167	Rp 12.500	Rp 20.833	Rp 10.417	Rp 23.333	Rp 25.000
biaya air	Rp 35.417	Rp 104.167	Rp 33.958	Rp 11.667	Rp 20.833	Rp 37.500	Rp 35.417	Rp 18.750	Rp 20.833	Rp 11.667
Total <i>overhead</i> variabel	Rp 4.109.500	Rp 4.858.750	Rp 4.312.208	Rp 5.125.000	Rp 5.125.000	Rp 5.170.000	Rp 4.481.250	Rp 4.474.167	Rp 5.519.167	Rp 4.151.667
harga pokok Produksi	Rp33.699.500	Rp 33.258.750	Rp 8.572.208	Rp34.975.000	Rp36.515.000	Rp35.670.000	Rp10.491.250	Rp11.454.167	Rp35.779.167	Rp34.151.667
Unit Produk	5	5	3	6	5	5	5	5	6	6
Harga Pokok Produksi per Unit	Rp 6.739.900	Rp 6.651.750	Rp 2.857.403	Rp 5.829.167	Rp 7.303.000	Rp 7.134.000	Rp 2.098.250	Rp 2.290.833	Rp 5.963.194	Rp 5.691.944
tingkat laba yang diinginkan	20%	25%	30%	30%	20%	25%	50%	50%	30%	30%
margin komtribusi	Rp 1.347.980	Rp 1.662.938	Rp 857.221	Rp 1.748.750	Rp 1.460.600	Rp 1.783.500	Rp 1.049.125	Rp 1.145.417	Rp 1.788.958	Rp 1.707.583
harga jual	Rp 8.087.880	Rp 8.314.688	Rp 3.714.624	Rp 7.577.917	Rp 8.763.600	Rp 8.917.500	Rp 3.147.375	Rp 3.436.250	Rp 7.752.153	Rp 7.399.528

Sumber: Data Olahan Peneliti (2016)

Gambar 1 Skema Kerangka Penelitian

