

## **BAB IV**

### **PEMBAHASAN**

#### **A. Gambaran Umum Objek Penelitian**

Objek penelitian adalah CV. Trijaya Mulia perusahaan garment dengan merk TopTen yang berdomisili di jalan Bronggalan no 12 J Surabaya.

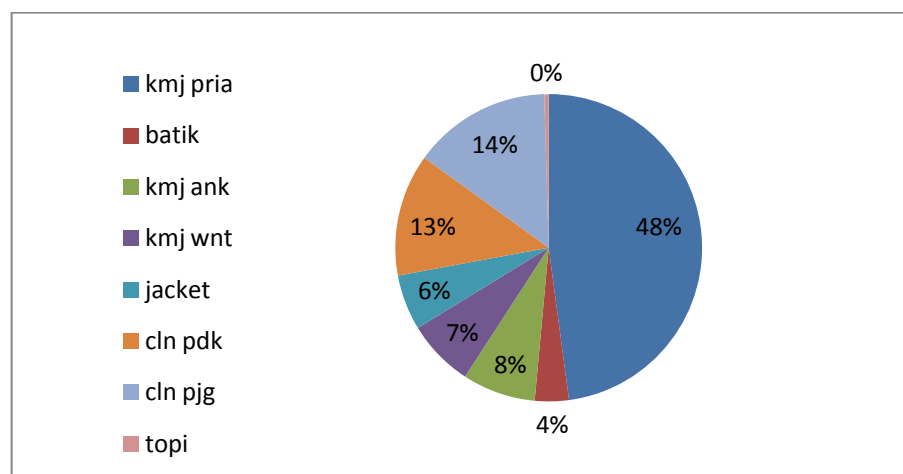
##### **1. Sejarah Singkat Perusahaan**

CV. Trijaya Mulia mulai beroperasi sejak tahun 1980an. Pada awalnya Bapak Eddy Gunawan datang ke Surabaya untuk ikut menjalankan bisnis kakak iparnya yakni produk garment. Seiring berjalannya waktu saudaranya beralih ke bisnis lain karena dianggap kurang menjanjikan sehingga usahanya diambil alih oleh bapak Eddy.

Tempat produksi pertama kali adalah di Durasim dan fokus produksinya baju-baju yang momentum, yakni baju-baju lebaran seperti baju takwa. Karena baju-baju yang momentum hanya bisa laku pada saat momen itu saja, maka empat tahun kemudian beralih kepada kemeja pria dewasa, celana dan jaket. Fokus perusahaan saat itu adalah melakukan pemasaran dan penjualan produk TopTen.

Pada tahun 2005-2006 terjadi proses peralihan posisi pimpinan kepada Bapak Jimmy Indrawan, anak tertua dari Bapak Eddy Gunawan. Setelah pergantian pimpinan perusahaan banyak melakukan

inovasi sehingga tidak dapat memenuhi permintaan pasar dengan produksinya sendiri. Perusahaan berusaha mencari penjahit *home industry* yang memenuhi kualifikasi agar bisa memenuhi permintaan pasar. Ternyata penjahit *home industry* tersebut masih kualahan dengan target yang ditentukan, maka pimpinan perusahaan mencari lagi tenaga penjahit yang bagus dan memenuhi standar produksi perusahaan. Sampai akhirnya mencari penjahit di luar kota, yakni Probolinggo. Selain itu juga ada penambahan variasi produk, seperti kemeja anak, kemeja wanita, batik pria, celana panjang, celana pendek, jaket dan topi. Untuk produk topi perusahaan hanya mengambil dari perusahaan lain kemudian ditempel asesoris TopTen. Tapi karena produk awal Topten adalah kemeja pria dewasa maka yang mendominasi penjualan adalah produk kemeja. Seperti yang akan dijelaskan oleh diagram berikut :



Sumber : Internal perusahaan (2015)

**GAMBAR 4.1 : VOLUME PENJUALAN CV. TRIJAYA MULIA**

Produksi CV. Trijaya Mulia dibagi menjadi dua yakni yang dikerjakan sendiri dan yang dikerjakan perusahaan garment lain yang biasa disebut CMT (*cutting, making dan trading*). Produksi sendiri juga dibagi menjadi dua tempat, yakni di Surabaya untuk produksi khusus kemeja dewasa dan kemeja anak dan di Probolinggo untuk produksi celana.

CV. Trijaya Mulia memiliki 11 CMT kemeja yang sebagian besar tersebar di Surabaya, ada juga yang di Blora dan juga Solo. Sedangkan untuk CMT celana hanya bekerja sama dengan tiga perusahaan garment. Satu CMT berada di Probolinggo memproduksi celana, jaket, kemeja wanita. Dua CMT di Bandung untuk memproduksi jaket wanita berbahan kaos atau kombinasi, dan memproduksi topi.

Proses produksi antara produksi sendiri dan CMT tidak memiliki banyak perbedaan. Berikut ini gambaran umum tentang proses produksi CV. Trijaya Mulia:

- 1) Kain diantarkan ke bagian produksi
- 2) Kepala produksi mengatur pola dan melaporkan pemakaian kain per pcs pakaian atau celana
- 3) Admin produksi mencocokkan pemakaian kain dengan standar pemakaian
- 4) Jika sudah sesuai langsung minta ACC pemilik perusahaan. Isi lembar ACC pemakaian menyatakan bahwa kain jenis A

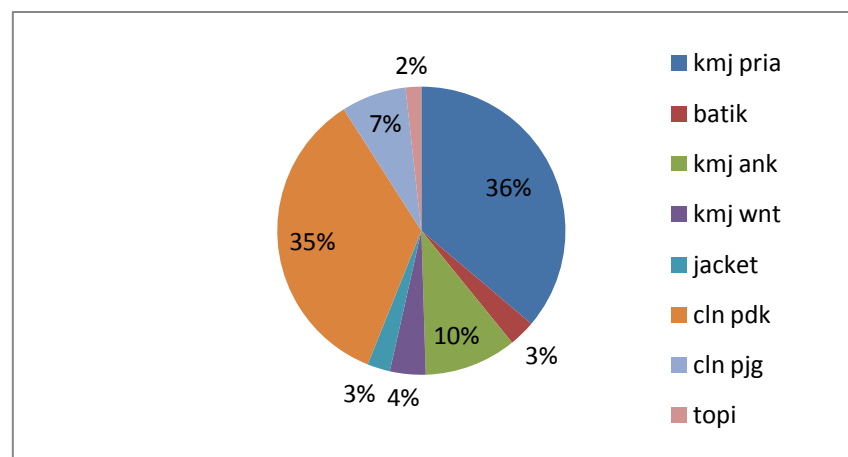
sebanyak 1000 yard akan dipotong, dengan pemakaian per pcs 1,6 dengan model junkies sehingga menjadi 625 pcs pakaian jadi. Jika tidak di ACC karena pemakaian kain terlalu boros, maka admin produksi memberitahu pihak produksi atau CMT kalau pemakaian minta diiritkan lagi

- 5) Jika di ACC laporan pemakaian bahan di email atau di fax ke pihak produksi atau CMT
- 6) CMT atau produksi mulai memotong kain sesuai ACC pemakaian bahan dan patrunya.
- 7) CMT atau produksi menerbitkan laporan Cutting dan meminta dikirimkan asesoris sesuai dengan jumlah dalam laporan cutting. Misalkan size M 200 pcs, L 300 pcs dan XL 100 pcs
- 8) Masuk proses sewing. Pola kain akan diambil oleh penjahit sesuai tugasnya masing-masing. Misalnya bagian badan mengambil pola badan, bagian krah mengambil pola krah, bagian tangan mengambil lengan. Dan tugas kepala produksi untuk menyatukan seluruh bagian dan juga mengecek apakah sudah sesuai standar apa belum
- 9) Pemasangan asesoris oleh pihak finishing
- 10) Pakaian dimasukkan proses washing. Kalau kain katun dicuci biasa sedangkan untuk kain denim akan diwarnai sesuai pesanan
- 11) Pakaian dimasukkan dalam proses setrika
- 12) Pakaian di pasang hantag dan barcode

- 13) Pakaian dimasukkan plastik pack tiap pcs, kemudian dimasukkan dalam kemasan yang berisi 6 pcs
- 14) Barang di setorkan ke gudang perusahaan

Produksi yang di Surabaya hanya difokuskan untuk kemeja, sedangkan untuk perusahaan garment lain juga ada di Surabaya untuk mengerjakan batik, kemeja anak-anak, dan kemeja dewasa. kemeja wanita, jaket, celana, baju taqwa, topi yang di Probilinggo untuk celana dan jaket. Untuk produksi yang mendominasi adalah kemeja dewasa dan celana pendek. Karena total penjualan untuk celana pendek dan kemeja mencapai 71%.

Berikut ini adalah diagram yang menjelaskan tentang prosentase produksi CV. Trijaya Mulia:

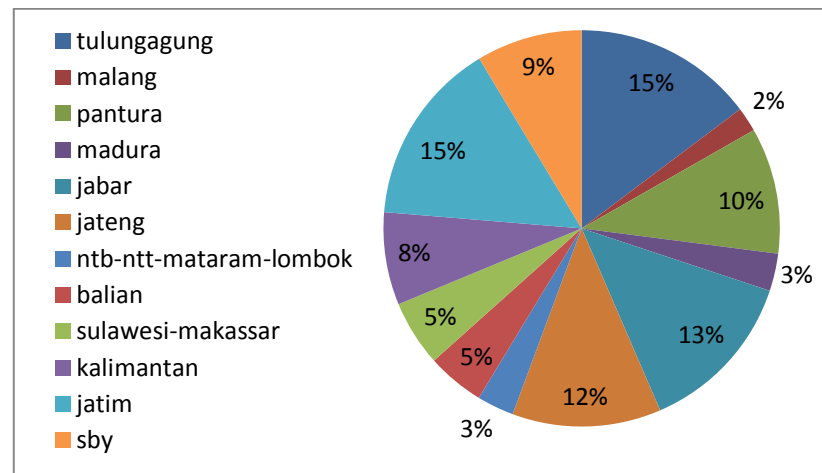


Sumber : Internal perusahaan (2015)

**GAMBAR 4.2 : VOLUME PRODUKSI CV. TRIJAYA MULIA**

Sekarang ini produk TopTen sudah tersebar luas di seluruh Indonesia. Yang awalnya hanya untuk wilayah Jawa Timur, sekarang

sudah menyebar sampai seluruh pelosok Indonesia. Seperti yang akan dijelaskan oleh diagram lingkaran dibawah ini :



Sumber : Internal perusahaan (2015)

**GAMBAR 4.3 : SEGMENTASI PASAR CV. TRIJAYA MULIA**

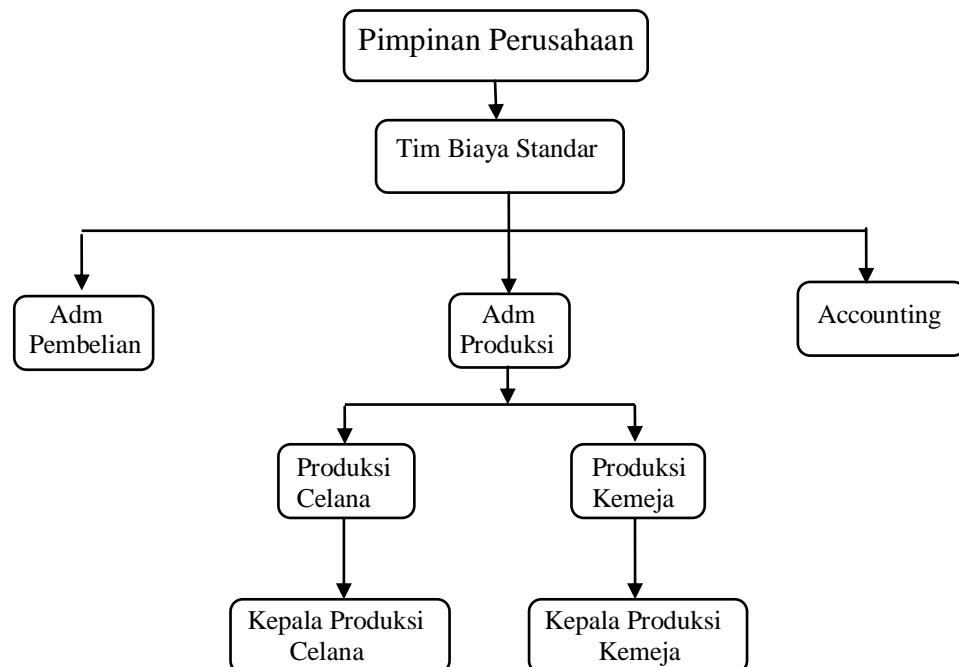
Pemerataan segmentasi pasar pada CV. Trijaya Mulia dikarenakan kualitas bahan dan harga yang masih bisa di jangkau oleh kalangan menengah kebawah. Kisaran harga untuk kemeja mulai Rp. 80.000 sampai Rp. 150.000, sedangkan untuk celana mulai dari Rp. 100.000 sampai Rp. 150.000 dan untuk jaket mulai dari Rp. 100.000 sampai Rp. 200.000.

Sampai sekarang CV. Trijaya Mulia sudah memiliki 2 kantor cabang yang berada di Surabaya dan Palembang. Yang di Surabaya bekerja sama dengan distributor pakaian untuk menjual produk lain, sedangkan di Palembang menjual produk sendiri.

## 2. Struktur Organisasi

Struktur organisasi adalah suatu kerangka atau susunan dasar tata kerja suatu badan organisasi dari suatu perusahaan. Dalam sebuah struktur organisasi bisa mencakup semua komponen dalam sebuah perusahaan. Disana juga terlihat siapa yang lebih berwenang dalam pengambilan keputusan dari tinggi rendahnya suatu jabatan.

Struktur organisasi CV. Trijaya Mulia sangat sederhana, namun mencakup tentang semua komponen dalam perusahaan. Mulai dari pimpinan perusahaan sampai pada jabatan paling rendah. Namun sesuai pembahasan tentang biaya standar maka peneliti hanya akan menyajikan struktur organisasi dari tim penyusun biaya standar, yang akan dijelaskan oleh gambar berikut :



. Sumber : Internal perusahaan (2015)

**GAMBAR 4.4 : STRUKTUR ORGANISASI TIM BIAYA STANDAR**

Tugas dan fungsi masing-masing divisi:

(1) Pimpinan Perusahaan

Yakni Bapak Jimmy Indrawan mengatur tentang pembelian kain, nego harga agar sesuai standar, mencari contoh produk yang sedang trend, mengivasi produk, menjalin relasi dan menjaga hubungan baik dengan beberapa pimpinan toko grosir dan distributor produk garment, mem *follow up* produksi termasuk dan mengawasi penetapan biaya standar.

(2) Accounting

Accounting mencatat dan melaporkan semua tentang perputaran uang perusahaan, baik berupa aset, hutang dan pajak. Termasuk biaya-biaya yang berkaitan dengan produksi, menetapkan standar tenaga kerja langsung dan standar BOP.

(3) Admin Pembelian

Admin pembelian bertugas mengarsip semua hal yang berhubungan dengan pembelian, mulai dari kain, asesoris, dan kebutuhan operasional perusahaan dan menetapkan biaya standar harga bahan baku.

(4) Admin Produksi

Admin produksi dibagi menjadi dua divisi, yakni divisi kemeja dan celana. Admin produksi pada masing-masing divisi bertugas mem *follow up* dan mengontrol produksi dari laporan kepala produksi. Mulai dari kain sampai barang jadi untuk disampaikan kepada pimpinan perusahaan tentang produksi satu jenis produk. Mereka juga



bertugas mengarsip hal-hal yang berkaitan dengan produksi dan menetapkan biaya standar pemakaian bahan baku.

(5) Kepala produksi

Kepala produksi juga dibagi kedalam dua divisi. Kepala produksi bertugas menyiapkan hal-hal yang dibutuhkan oleh penjahit mulai dari kain, benang, asesoris dan lain-lain yang berhubungan dengan produksi, mengatur dan mengawasi produksi jalannya produksi.

**3. Visi Misi dan Tujuan Perusahaan**

Visi adalah pandangan perusahaan jauh kedepan, tujuan-tujuan perusahaan dan apa yang harus dilakukan untuk mencapai tujuan tersebut pada masa yang akan datang.

Visi CV. Trijaya Mulia :

- (1) Membawa perusahaan menjadi skala nasional
- (2) Memproduksi pakaian berkualitas dan terjangkau

Misi adalah pernyataan tentang apa yang akan dilakukan untuk mencapai visi.

Misi CV. Trijaya Mulia :

Membuka lapangan pekerjaan sebanyak-banyaknya sehingga memberikan kontribusi yang signifikan terhadap lingkungan sekitar perusahaan.

Tujuan jangka panjang CV. Trijaya Mulia : Untuk mendifersikan *range* produk dari kemeja pria dewasa menjadi seluruh

produk garment yang bisa dipakai masyarakat luas. Seperti celana, jaket, pakaian dalam, pakaian anak, bed cover, dan lain-lain.

#### **4. Strategi Perusahaan**

Dalam persaingan dengan perusahaan garment lain, CV. Trijaya Mulia memiliki beberapa metode, diantaranya adalah :

- a. Inovasi produk
- b. Pemilihan bahan yang berkualitas
- c. Harga yang terjangkau
- d. Efisiensi
- e. Perekrutan SDM yang berkualitas
- f. Perencanaan produksi lebih matang

#### **B. Deskripsi Hasil Penelitian**

Biaya standar merupakan biaya yang ditentukan diawal sebagai pedoman untuk pengeluaran biaya sesungguhnya. Cv. Trijaya Mulia juga menetapkan biaya standar dalam beberapa pos biaya, misalnya biaya standar dalam produksi.

Biaya standar juga memberikan manfaat yang signifikan bagi perusahaan karena dapat digunakan sebagai pijakan dalam pengambilan keputusan mengenai biaya dan perencanaan laba. Penggunaan biaya standar di CV. Trijaya Mulia digunakan untuk; (1) menetapkan anggaran biaya produksi, (2) pengendalian biaya, karena perusahaan dapat mengukur tingkat efisiensi dan efektivitas biaya produksi, (3) sebagai dasar untuk menetapkan harga jual meskipun masih berupa bahan baku.

Penetapan biaya standar produksi pada CV. Trijaya Mulia adalah dengan menggunakan pengalaman produksi pada tahun sebelumnya. Misalnya untuk tahun 2015, perusahaan menentukan biaya standar bahan baku berdasarkan data pembelian dan pemakaian bahan pada tahun 2014 ditambahkan dengan prosentase kemungkinan fluktuasi kenaikan bahan. Biaya standar pemberian upah tenaga kerja langsung ditetapkan dari rata-rata pemberian ongkos jahit kepada masing-masing CMT dan ditambahkan prosentasi kenaikan upah tiap tahun. Biaya standar BOP tetap ditetapkan sebesar 10% dari HPP, sedangkan untuk biaya standar BOP variabel ditetapkan dengan pemakaian asesoris dan bahan pembantu lain. Pada standar BOP variabel tidak ditambahkan prosentase karena pemakain asesoris untuk masing-masing produk relatif sama.

Berikut ini penjelasan tentang biaya standar produksi pada masing-masing produk :

### **1. Biaya Standar Bahan Baku**

Penentuan biaya standar bahan baku untuk CV. Trijaya Mulia adalah dengan menggunakan metode rata-rata dari pembelian kain sejenis dan pemakaian bahan terbesar dari satu jenis produk pada tahun 2014. Dalam setiap produk memiliki standar yang berbeda-beda. Untuk menentukan standar bahan baku ini dilakukan oleh tiga orang, yakni admin pembelian, admin produksi celana dan admin produksi kemeja.

(a) Biaya Standar Harga Bahan Baku

Di CV. Trijaya Mulia terdapat 6 jenis produk kemeja diantaranya adalah kemeja katun, kemeja denim, kemeja polynosic, kemeja *Kids*, kemeja *Ladies* dan kemeja batik. Kain celana terdapat 10 jenis untuk produk celana *Fancyl Man*, celana *Zoo York*, celana *Short Cargo Army*, celana *Borju Short*, celana *Skinny Fit*, celana *Skinny Fit* katun, celana *7/8 Ladies* katun, celana *7/8 Ladies* denim, celana *Chinos* dan celana *Short Chinos*. Untuk kain jaket terdapat 4 jenis untuk produk *Jacket Man Katun*, *Jacket Man Denim*, *Jacket Ladies Katun* dan *Jacket Ladies Denim*. Total kain yang ditentukan standarnya oleh admin pembelian adalah untuk 20 jenis produk. Namun ada juga satu jenis kain yang bisa untuk beberapa produk.

Admin pembelian membuat standar harga bahan baku untuk setiap produk TOPTEN dengan menghitung rata-rata dari pembelian beberapa kain sejenis yang digunakan untuk memproduksi satu jenis produk pada produksi tahun 2014 dan ditambahkan 10% untuk asumsi biaya fluktuasi kenaikan bahan. Misalkan untuk produk kemeja katun harga standar ditentukan dengan cara merata-rata pembelian harga kain katun untuk bahan kemeja pada tahun 2014 dan hailnya ditambahkan 10%. Jenis kain katun yang digunakan untuk produk kemeja memiliki banyak jenis dan juga banyak supplier yang *range* harganya tidak terlalu jauh.

**TABEL 4.1 : STANDAR HARGA BAHAN BAKU TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Jenis Kain	Harga Standar
1	Kemeja Katun	Katun	Rp. 27.577,19
2	Kemeja Denim	Denim	Rp. 39.995,31
3	Kemeja Polynosic	Polynosic	Rp. 27.335,00
4	Kemeja Kids	Katun	Rp. 26.950,00
5	Kemeja Ladies	Katun	Rp. 27.500,00
6	Kemeja Batik	Katun	Rp. 18.287,50
7	Celana Fancyl Man	Denim	Rp. 40.315,00
8	Celana Zoo York	Katun	Rp. 27.720,00
9	Celana Short Cargo Army	Katun	Rp. 36.438,50
10	Celana Borju Short	Denim	Rp. 39.600,00
11	Celana Skinny Fit	Denim	Rp. 42.797,70
12	Celana Skinny Fit Katun	Katun	Rp. 39.600,00
13	Celana 7/8 Ladies Katun	Katun	Rp. 39.600,00
14	Celana 7/8 Ladies Denim	Denim	Rp. 36.575,00
15	Celana Chinos	Katun	Rp. 46.383,70
16	Celana Short Chinos	Katun	Rp. 46.383,70
17	Jacket Man Katun	Katun	Rp. 36.300,00
18	Jacket Man Denim	Denim	Rp. 37.858,70
19	Jacket Ladies Katun	Katun	Rp. 39.765,00
20	Jacket Ladies Denim	Denim	Rp. 36.575,00

**Sumber : Internal perusahaan CV. Trijaya Mulia**

Proses produksi CV. Trijaya Mulia dengan melihat permintaan pasar. Misalnya ada permintaan pasar untuk celana Fancyl Man maka pemilik perusahaan menghubungi pihak supplier untuk melakukan penawaran harga kain denim untuk Fancyl Man. Jika harga dari supplier lebih tinggi dibandingkan dengan standar yang ditetapkan maka pemilik perusahaan melakukan nego harga sampai dibawah atau maksimal sama dengan standar yang ditetapkan. Kalau supplier tersebut tidak mau menurunkan harganya maka pemilik perusahaan menghubungi supplier lain.

Pencatatan biaya standar harga bahan baku dilakukan oleh admin pembelian. Catatan tersebut akan diperbarui setiap awal tahun atau jika sudah tidak relevan.

(b) Biaya Standar Pemakaian Bahan Baku

Standar pemakaian bahan baku ditentukan oleh admin produksi pada masing-masing divisi. Standar pemakaian produk kemeja akan ditentukan oleh admin produksi kemeja dan standar pemakaian produk celana akan ditentukan oleh admin produksi celana. Pada tabel 4.2 adalah data standar pemakaian bahan baku untuk produk kemeja :

**TABEL 4.2**  
**STANDAR PEMAKAIAN BAHAN BAKU PRODUK KEMEJA**  
**TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	Standar Pemakaian
1	Kemeja Katun	Junkies	1,375 Yrd/Pcs
		Basic	1,46 Yrd/Pcs
		Long Sleeves	1,64 Yrd/Pcs
2	Kemeja Denim	Junkies	1,43 Yrd/Pcs
		Basic	1,555 Yrd/Pcs
		Long Sleeves	1,75 Yrd/Pcs
3	Kemeja Polynosic	Junkies	1,31 Yrd/Pcs
		Basic	1,42 Yrd/Pcs
		Long Sleeves	1,69 Yrd/Pcs
4	Kemeja Kids	90-SML	0,822 Yrd/Pcs
5	Kemeja Ladies	Regland	1,48 Yrd/Pcs
		Long Sleeves	1,29 Yrd/Pcs
		Big Size	1,3 Yrd/Pcs
6	Kemeja Batik	Junkies	1,98 Yrd/Pcs
		Basic	2,1 Yrd/Pcs
		Big Size	1,98 Yrd/Pcs

**Sumber : Internal perusahaan CV. Trijaya Mulia**

Standar pemakaian bahan baku yang digunakan dalam produksi CV. Triajaya Mulia adalah dengan menggunakan pemakaian paling besar selama tahun 2014 pada masing-masing produk, sebagai acuan pemotongan kain pada tahun 2015. Setiap tahun penyusutan kain akan bertambah, otomatis pemakaian bahan akan semakin besar sehingga penentuan standar pemakaian bahan pada CV. Triajaya Mulia menggunakan pemakaian yang paling besar pada periode sebelumnya.

Pada masing-masing produk kemeja dibagi menjadi beberapa artikel. Setiap artikel memiliki standar yang berbeda karena berbeda ukuran namun memiliki model yang sama. Pada produk kemeja katun, denim dan polynosic akan dibuat menjadi tiga artikel, yakni kemeja *Junkies* (untuk ukuran normal), kemeja *Basic* (untuk ukuran lebih besar) dan kemeja *Long Sleeves* (untuk ukuran normal lengan panjang). Kemeja batik dibagi dalam tiga artikel kemeja *Junkies*, kemeja *Basic* dan kemeja *Big Size*. Kemeja *Ladies* juga dibagi menjadi 3 artikel, yakni kemeja *Ladies Regland* (untuk lengan pendek), *Long Sleeves* (untuk lengan panjang) dan *Big Size* (untuk ukuran besar). Total standar pemakaian bahan produk kemeja adalah 16.

Pada produk celana tidak dapat diberikan patokan akan menjadi berapa artikel. Karena produk celana diproduksi sesuai permintaan pasar. Namun untuk setiap artikel produk celana sudah

memiliki standarnya masing-masing. Seperti yang tersaji dalam tabel berikut ini :

**TABEL 4.3**  
**STANDAR PEMAKAIAN BAHAN BAKU PRODUK CELANA**  
**TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	Standar Pemakaian
1	Celana Fancyl Man	Fashion	1,4 Yrd/Pcs
2	Celana Zoo York	Basic Short	1,148 Yrd/Pcs
		Big Short	1,185 Yrd/Pcs
3	Celana Short Cargo Army	Basic Short	1,45 Yrd/Pcs
		Big Short	1,5 Yrd/Pcs
4	Celana Borju Short	Fashion	1,02 Yrd/Pcs
		Big Borju	1,12 Yrd/Pcs
5	Celana Skinny Fit	Skinny Fit	1,3 Yrd/Pcs
		Skinny Big	1,46 Yrd/Pcs
6	Celana Skinny Fit Katun	Skinny Fit	1,21 Yrd/Pcs
7	Celana 7/8 Ladies	Katun	1,03 Yrd/Pcs
		Denim	1,01 Yrd/Pcs
8	Celana Chinos	Chinos	1,6 Yrd/Pcs
		Short Chinos	1,2 Yrd/Pcs
9	Jacket Man	Katun	2,17 Yrd/Pcs
		Denim	2,26 Yrd/Pcs
10	Jacket Ladies Katun	JL	1,77 Yrd/Pcs
		JH	2,13 Yrd/Pcs
		JB	2 Yrd/Pcs
11	Jacket Ladies Denim	JL	1,66 Yrd/Pcs
		JH	1,94 Yrd/Pcs
		JB	1,76 Yrd/Pcs

**Sumber : Internal perusahaan CV. Trijaya Mulia**

Pada produk celana *Fancyl Man* hanya ada satu artikel yakni untuk size normal 27-32. Celana *Zoo York*, *Short Cargo Army*, *Borju Short*, dan *Skinny Fit* bahan denim dibagi menjadi dua artikel yakni Basic (size normal) dan Big (size besar). *Skinny Fit* bahan katun hanya memproduksi satu artikel yakni size



normal. Celana *Chinos* berbahan katun dibagi menjadi dua artikel yakni celana *Chinos* (celana panjang) dan *Short Chinos* (celana pendek). Pada produk *Jacket Man* hanya dibagi menjadi dua artikel, yakni *Jacket Man* Katun dan *Jacket Man* Denim. Untuk produk *Jacket Ladies* pada bahan denim dan katun masing dibagi menjadi 3 artikel, yakni JL (*Jacket Ladies* biasa), JB (*Jaket Ladies Big Size*) dan JH (*Jacket Ladies* dengan topi). Total standar yang ditetapkan untuk produk celana adalah 22.

## **2. Biaya Standar Tenaga Kerja Langsung**

Standar tenaga kerja langsung dibagi menjadi 2, yakni standar upah dan standar jam tenaga kerja langsung. Namun pada CV. Trijaya Mulia hanya memiliki standar upah tenaga kerja langsung. Standar tenaga kerja langsung pada CV. Trijaya Mulia adalah upah penjahit pada setiap CMT. Standar jam tenaga kerja langsung tidak ditetapkan karena sistem penggajian penjahit berdasarkan hasil dari jahitan mereka setiap minggunya pada produksi sendiri dan berdasarkan produk yang dikirim ke perusahaan oleh CMT.

Pembayaran upah penjahit untuk CMT dibayarkan ketika mereka menyetorkan barang jadi ke perusahaan dan perusahaan hanya membayar ongkos jahit yang telah ditetapkan oleh CMT dan disetujui oleh pimpinan perusahaan. Perusahaan tidak menetapkan jam tenaga kerja CMT, karena yang penting bagi perusahaan adalah

pakaian dikirim sesuai jadwal yang seharusnya, yakni 2 minggu sampai satu bulan setelah kain dikirim.

Berikut ini adalah data standar upah penjahit pada CV. Trijaya Mulia:

**TABEL 4.4**  
**STANDAR TENAGA KERJA LANGSUNG PRODUK KEMEJA**  
**TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	Standar Upah
1	Kemeja Katun	Junkies	Rp. 14.815,17
		Basic	Rp. 14.815,17
		Long Sleeves	Rp. 15.922,5
2	Kemeja Denim	Junkies	Rp. 14.737,2
		Basic	Rp. 14.737,2
		Long Sleeves	Rp. 15.947,25
3	Kemeja Polynosic	Junkies	Rp. 11.594
		Basic	Rp. 11.594
		Long Sleeves	Rp. 12.767,36
4	Kemeja Kids	90-SML	Rp. 12.182,5
5	Kemeja Ladies	Regland	Rp. 13.750
		Long Sleeves	Rp. 13.750
		Big Size	Rp. 13.750
6	Kemeja Batik	Junkies	Rp. 11.110
		Basic	Rp. 11.110
		Big Size	Rp. 11.110

**Sumber : Internal perusahaan CV. Trijaya Mulia**

Pada satu jenis produk bisa dijahit oleh beberapa CMT sehingga muncul variasi dalam upah tenaga kerja langsung. Misalnya untuk produk celana *Zoo York* dikerjakan oleh CMT Riva Garment, Mulia Jaya, Panca Jaya dan CV. Daya Utama. Dan untuk produk kemeja katun bisa dikerjakan oleh CMT Aziz, Rochim, Erick, Rojin, Rudi. Sehingga penetapan standar upah tenaga kerja langsung adalah dengan menghitung rata-rata ongkos jahit dari semua CMT untuk

produk sejenis pada tahun 2014 ditambahkan dengan prosentase kenaikan upah penjahit setiap tahunnya. Pada CV. Trijaya mulia rata-rata kenaikan upah penjahit setiap tahunnya adalah 10%. Berikut ini adalah data biaya standar tenaga kerja langsung produk celana :

**TABEL 4.5**  
**STANDAR TENAGA KERJA LANGSUNG PRODUK CELANA**  
**TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	Standar Upah
1	Celana Fancyl Man	Fashion	Rp. 19.855
2	Celana Zoo York	Basic Short	Rp. 14.513
		Big Short	Rp. 14.513
3	Celana Short Cargo Army	Basic Short	Rp. 25.043
		Big Short	Rp. 25.043
4	Celana Borju Short	Fashion	Rp. 16.812
		Big Borju	Rp. 16.812
5	Celana Skinny Fit	Skinny Fit	Rp. 13.090
		Skinny Big	Rp. 13.090
6	Celana Skinny Fit Katun	Skinny Fit	Rp. 16.775
7	Celana 7/8 Ladies	Katun	Rp. 16.775
		Denim	Rp. 13.090
8	Celana Chinos	Chinos	Rp. 16.757
		Short Chinos	Rp. 16.133
9	Jacket Man	Katun	Rp. 27.500
		Denim	Rp. 27.500
10	Jacket Ladies Katun	JL	Rp. 26.400
		JH	Rp. 26.400
		JB	Rp.28.600
11	Jacket Ladies Denim	JL	Rp. 26.400
		JH	Rp. 26.400
		JB	Rp.28.600

**Sumber : Internal Perusahaan CV. Trijaya Mulia**

Penetapan biaya standar penjahit pada CV. Trijaya Mulia dilakukan oleh masing-masing divisi produksi dan bekerja sama

dengan *accounting*. Pencatatan biaya standar dilakukan oleh *Accounting* yang nantinya digunakan untuk melakukan pembayaran ketika ada CMT yang setor produk jadi. Upah penjahit pada masing-masing CMT relatif stabil, kecuali jika ada kenaikan upah yang telah disetujui oleh pimpinan perusahaan.

Standar upah penjahit pada produk kemeja katun, denim dan polynosic hanya dibedakan menjadi dua, yakni untuk artikel lengan panjang (*Long Sleeves*) dan artikel lengan pendek (*Junkies* dan *Basic*). Untuk produk kemeja Ladies dan kemeja batik tarif upah standarnya disamakan. Jadi pada produk kemeja hanya ada 9 standar upah penjahit.

Standar upah penjahit pada produk celana *Zoo York*, *Short Cargo Army*, *Borju Short*, dan *Skinny Fit* bahan denim untuk artikel *Basic* dan *Big* disamakan. Upah penjahit produk *Jacket Man* bahan katun dan denim juga disamakan. Pada *Jacket Ladies* tarif upah dibedakan menjadi dua, yakni artikel *Jacket Ladies Topi* dan *Jacket Ladies/Big Ladies*. Jadi untuk produk celana ada 14 tarif standar upah penjahit.

### **3. Biaya Standar BOP**

Di CV. Trijaya Mulia terdapat biaya overhead tetap dan biaya overhead variabel. Tarif untuk biaya overhead tetap tidak diuraikan secara terperinci, namun dihitung 10% dari HPP. Biaya yang dibebankan pada BOP tetap adalah biaya listrik, biaya gaji admin

produksi, biaya gaji tukang potong dan biaya pemeliharaan mesin. Biaya overhead variabel di uraikan dalam rincian HPP. Seperti asesoris, plastik pack, washing dan benang.

Berikut ini adalah daftar tarif standar BOP CV. Trijaya Mulia :

**TABEL 4.6 : STANDAR BOP PRODUK KEMEJA TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	Standar BOP Tetap	Standar BOP Variabel
1	Kemeja Katun	Junkies	Rp. 6.150	Rp. 5.869
		Basic	Rp. 6.403	Rp. 5.869
		Long Sleeves	Rp. 7.058	Rp. 6.250
2	Kemeja Denim	Junkies	Rp. 7.851	Rp. 14.731
		Basic	Rp. 7.907	Rp. 14.731
		Long Sleeves	Rp. 8.386	Rp. 17.090
3	Kemeja Polynosic	Junkies	Rp. 5.037	Rp. 3.092
		Basic	Rp. 5.342	Rp. 3.092
		Long Sleeves	Rp. 6.221	Rp. 3.283
4	Kemeja Kids	90-SML	Rp. 5.120	Rp. 8.525
5	Kemeja Ladies	Regland	Rp. 5.426	Rp. 4.506
		Long Sleeves	Rp. 5.393	Rp. 8.170
		Big Size	Rp. 5.207	Rp. 5.817
6	Kemeja Batik	Junkies	Rp. 5.446	Rp. 4.912
		Basic	Rp. 5.267	Rp. 3.932
		Big Size	Rp. 5.497	Rp. 3.932

**Sumber : Internal perusahaan CV. Trijaya Mulia**

Admin produksi pada masing-masing divisi bekerja sama dengan accounting dan admin pembelian untuk menetapkan biaya standar BOP Tetap dan BOP Variabel. Penetapan biaya standar BOP dilakukan dengan cara memilih HPP yang paling tinggi pada masing-masing produk pada tahun 2014.

Standar BOP Tetap diambil dari 10% HPP tertinggi dan biaya standar BOP Variabel diambil dari total kebutuhan asesoris HPP

tertinggi pada masing-masing produk. Setelah itu hasilnya ditambahkan 10% sebagai asumsi kenaikan BOP pada periode selanjutnya.

Pencatatan BOP terjadi setelah proses produksi selesai karena pembebanan tarif BOP Tetap diambil sebesar 10% dari total HPP sebuah produk. Perusahaan tidak dapat memprediksi tarif BOP pada awal proses produksi karena baru dapat dibebankan setelah keluar HPP. Pencatatan biaya standar BOP dilakukan oleh admin produksi setelah proses produksi selesai.

Pada produk kemeja, standar BOP Tetap pada masing-masing artikel berbeda, sehingga terdapat 16 tarif. Sedangkan untuk tarif standar BOP variabel produk kemeja katun, denim polynosic dan kemeja batik terdapat persamaan antara tarif BOP untuk artikel Junkies dan Basic, sehingga terdapat 12 tarif BOP variabel.

Standar BOP tetap pada semua produk celana memiliki perbedaan, hal ini berarti terdapat 22 tarif standar BOP tetap. Standar tarif BOP variabel pada produk celana Zoo York, Short Cargo Army, Borju Short dan Skinny Fit untuk artikel Basic dan Big disamakan sehingga terdapat 18 tarif.

Pada tabel 4.7 dijelaskan tentang tarif standar untuk BOP tetap dan BOP variabel pada CV. Trijaya Mulia:

**TABEL 4.7 : STANDAR BOP PRODUK CELANA TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	BOP Tetap	BOP Variabel
1	Celana Fancyl Man	Fashion	Rp. 10.641	Rp. 20.276
2	Celana Zoo York	Basic Short	Rp. 5.452	Rp. 14.257
		Big Short	Rp. 5.834	Rp. 14.257
3	Celana Short Cargo Army	Basic Short	Rp. 9.711	Rp. 20.786
		Big Short	Rp. 10.150	Rp. 20.786
4	Celana Borju Short	Fashion	Rp. 7.812	Rp. 22.934
		Big Borju	Rp. 8.327	Rp. 22.934
5	Celana Skinny Fit	Skinny Fit	Rp. 8.885	Rp. 20.067
		Skinny Big	Rp. 9.707	Rp. 20.067
6	Celana Skinny Fit Katun	Skinny Fit	Rp. 7.887	Rp. 14.178
7	Celana 7/8 Ladies	Katun	Rp. 7.098	Rp. 13.405
		Denim	Rp. 7.232	Rp. 17.537
8	Celana Chinos	Chinos	Rp. 10.320	Rp. 14.707
		Short Chinos	Rp. 8.409	Rp. 14.130
9	Jacket Man	Katun	Rp. 13.115	Rp. 28.862
		Denim	Rp. 13.544	Rp. 25.218
10	Jacket Ladies Katun	JL	Rp. 114.50	Rp. 22.762
		JH	Rp. 14.118	Rp. 28.230
		JB	Rp. 12.028	Rp. 22.600
11	Jacket Ladies Denim	JL	Rp. 10.953	Rp. 24.606
		JH	Rp. 13.080	Rp. 31.794
		JB	Rp. 11.410	Rp. 23.324

Sumber : Internal perusahaan CV. Trijaya Mulia

#### 4. Standar Biaya Produksi

Dalam proses produksi terdapat elemen biaya, yaitu biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan BOP. CV. Trijaya Mulia memiliki standar pada masing-masing elemen biaya produksi. Namun perusahaan tidak menentukan biaya standar produksi pada masing-masing produk. Peneliti mengolah data dari masing-masing biaya standar elemen produksi untuk dijadikan biaya standar produksi.

Berikut ini adalah data biaya standar produksi kemeja pada CV.

Trijaya Mulia:

**TABEL 4.8 : STANDAR BIAYA PRODUKSI PRODUK KEMEJA**

**TAHUN 2015**

No	Produk	Artikel	ST. Harga BB (Rp)	ST. Pe-makaian BB (Yd)	ST. BTKL (Rp)	ST. BOP (Rp)	ST. HPP (Rp)
1	Kemeja Katun	Junkies	27.577	1,375	14.815	12.019	64.752
		Basic	27.577	1,46	14.815	12.272	67.349
		Long Sleeves	27.577	1,64	15.923	13.308	74.457
2	Kemeja Denim	Junkies	39.995	1,43	14.737	22.582	94.512
		Basic	39.995	1,555	14.737	22.638	99.567
		Long Sleeves	39.995	1,75	15.947	25.476	111.415
3	Kemeja Polynosi c	Junkies	27.335	1,31	11.594	8.129	55.532
		Basic	27.335	1,42	11.594	8.434	58.844
		Long Sleeves	27.335	1,69	12.767	9.504	68.468
4	Kemeja Kids	Katun	26.950	0,815	12.183	13.645	47.792
5	Kemeja Ladies	Regland	27.500	1,48	13.750	9.932	64.382
		Long Sleeves	27.500	1,29	13.750	13.563	62.788
		Big Size	27.500	1,3	13.750	11.204	60.524
6	Kemeja Batik	Junkies	18.288	1,98	11.110	10.358	57.677
		Basic	18.288	2,1	11.110	9.199	58.713
		Big Size	18.288	1,98	11.110	9.429	56.748

Sumber : diolah penulis (2015)

Biaya standar HPP diperoleh dari mengalikan biaya standar harga bahan baku dengan pemakaian standar suatu produk serta ditambahkan dengan biaya tenaga kerja langsung dan BOP. Sehingga standar HPP untuk masing-masing produk bisa diketahui.



**TABEL 4.9**  
**STANDAR BIAYA PRODUKSI PRODUK CELANA TAHUN 2015**

No	Produk	Artikel	ST. Harga BB(Rp)	ST. Pe-makaian BB (Yd)	ST. BTKL (Rp)	ST. BOP (Rp)	ST. HPP (Rp)
1	Celana Fancyl Man	Denim	40.315	1,4	19.855	30.917	107.213
2	Celana Zoo York	Basic Short	27.720	1,148	14.513	19.709	66.045
		Big Short	27.720	1,185	14.513	20.091	67.452
3	Celana Short Cargo Army	Basic Short	36.439	1,45	25.043	30.497	108.376
		Big Short	36.439	1,5	25.043	30.936	110.637
4	Celana Borju Short	Fashio n	39.600	1,02	16.812	30.746	87.950
		Big Borju	39.600	1,12	16.812	31.261	92.425
5	Celana Skinny Fit	Skinny Fit	42.798	1,3	13.090	28.952	97.679
		Skinny Big	42.798	1,46	13.090	29.774	105.349
6	Celana Skinny Fit	Katun	39.600	1,21	16.775	22.065	86.756
7	Celana Ladies 7/8	Katun	39.600	1,03	16.775	20.503	78.066
		Denim	36.575	1,01	13.090	24.769	74.800
8	Celana Chinos	Chinos	46.384	1,6	16.757	25.027	115.998
		Short Chinos	46.384	1,2	16.133	22.539	94.332
9	Jacket Man	Katun	36.300	2,17	27.500	41.977	148.248
		Denim	37.859	2,26	27.500	38.762	151.823
10	Jacket Ladies Katun	JL	39.765	1,77	26.400	34.212	130.996
		JH	39.765	2,13	26.400	42.348	153.447
		JB	39.765	2	28.600	34.628	142.758
11	Jacket Ladies Denim	JL	36.575	1,66	26.400	35.559	122.674
		JH	36.575	1,94	26.400	44.874	142.230
		JB	36.575	1,76	28.600	34.734	127.706

Sumber : diolah penulis (2015)

### **C. Pembahasan**

CV. Trijaya Mulia adalah perusahaan garment yang terkenal karena produk yang berkualitas, harga yang terjangkau dan proses pengadaan barang yang cepat. Konsumen hari ini order besok barang sudah dikirim ke ekspedisi. Namun produksi harus selalu diperhatikan agar biayanya tidak membengkak. Disisi lain harga kain yang terus mengalami kenaikan yang diikuti dengan biaya-biaya lain. Seperti biaya tenaga kerja dan biaya overhead pabrik. CV. Trijaya Mulia memiliki biaya standar. Masalah ini yang akan menjadi pembahasan, yakni sebab akibat serta solusi untuk pemecahan akan jelaskan sebagai berikut :

#### **1. Penetapan Biaya Standar Bahan Baku Produk Garment Sebagai Alat Pengendalian Biaya Bahan Baku Pada CV. Trijaya Mulia**

Dalam siklus pengendalian biaya produksi, biaya standar bahan baku merupakan fungsi perencanaan. Yakni merencanakan harga dan pemakaian bahan baku yang merupakan salah satu faktor produksi. Biaya pembelian bahan baku dan pemakaian bahan baku merupakan fungsi pelaksanaan dan pengawasan.

Penetapan biaya standar bahan baku dibagi menjadi dua, yakni biaya untuk pembelian bahan baku dan biaya untuk pemakaian bahan baku. Penetapan harga standar bahan baku diperoleh dari hasil rata-rata biaya bahan baku setiap produk pada tahun 2014 dan ditambahkan 10% sebagai asumsi kenaikan harga bahan. Penetapan

standar pemakaian bahan baku diperoleh dari pemakaian tertinggi setiap produk pada tahun 2014.

a. Biaya Aktual Pembelian Bahan Baku

Berikut ini adalah data dari pengeluaran aktual untuk biaya pembelian bahan baku :

**TABEL 4.10 : BIAYA AKTUAL HARGA BAHAN BAKU TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Jenis Kain	Harga Standar (Rp)	Harga Aktual (Rp)
1	Kemeja Katun	Katun	27.577,19	27.000
2	Kemeja Denim	Denim	39.995,31	29.500
3	Kemeja Polynosic	Polynosic	27.335,00	24.500
4	Kemeja Kids	Katun	26.950,00	24.500
5	Kemeja Ladies	Katun	27.500,00	25.000
6	Kemeja Batik	Katun	18.287,50	16.250
7	Celana Fancyl Man	Denim	40.315,00	35.000
8	Celana Zoo York	Katun	27.720,00	25.500
9	Celana Short Cargo Army	Katun	36.438,50	33.250
10	Celana Borju Short	Denim	39.600,00	36.000
11	Celana Skinny Fit	Denim	42.797,70	39.500
12	Celana Skinny Fit Katun	Katun	39.600,00	36.000
13	Celana 7/8 Ladies Katun	Katun	39.600,00	36.000
14	Celana 7/8 Ladies Denim	Denim	36.575,00	33.250
15	Celana Chinos	Katun	46.383,70	36.500
16	Jacket Man Katun	Katun	36.300,00	32.500
17	Jacket Man Denim	Denim	37.858,70	35.000
18	Jacket Ladies	Katun	39.765,00	36.000
19	Jacket Ladies Denim	Denim	36.575,00	33.250

**Sumber : diolah penulis (2015)**

Ketika Manajer Pemasaran memberitahu pimpinan perusahaan tentang permintaan pasar atas suatu produk, pimpinan perusahaan menghubungi supplier kain untuk order kain atas produk tersebut. Setelah supplier menetapkan harga, pimpinan perusahaan melihat standar harga kain untuk produk tersebut. Jika

harganya lebih tinggi dibandingkan standar maka pimpinan melakukan nego harga sampai dibawah standar atau maksimal sama dengan standar. Kalau supplier tidak mau menurunkan harga pimpinan mencari supplier lain.

Dari tabel 4.10 dapat diketahui bahwa penetapan biaya standar pada CV. Trijaya Mulia dapat mengendalikan biaya bahan baku pada biaya pembelian bahan baku. Biaya standar digunakan sebagai patokan untuk pembelian bahan baku jadi tidak ada bahan baku yang harganya lebih tinggi daripada standarnya. Sehingga biaya yang dianggarkan untuk pembelian bahan baku dapat sesuai dengan biaya aktual yang dikeluarkan. Biaya standar bahan baku dapat efektif mengendalikan biaya pembelian bahan baku pada CV. Trijaya Mulia.

b. Biaya Pemakaian Bahan Baku

Biaya standar pemakaian bahan baku digunakan sebagai patokan untuk pemakaian bahan baku aktual. Jika ada pemakaian yang lebih besar daripada standar yang ditetapkan maka admin produksi menyuruh CMT untuk mengecilkan pemakaian, paling tidak harus sama dengan standar. Tidak boleh ada yang melebihi standar pemakaiannya

Perlakuan pengendalian biaya pemakaian bahan baku untuk produk kemeja dan celana adalah sama. Tidak boleh ada biaya aktual pemakaian bahan baku yang lebih besar daripada standar.

Karena standar yang digunakan sudah diberlakukan pemakaian maksimal setiap produk pada periode 2014.

Pemakaian bahan aktual produk kemeja CV. Trijaya Mulia akan dijelaskan oleh tabel di bawah ini :

**TABEL 4.11**  
**PEMAKAIAN AKTUAL BAHAN BAKU PRODUK KEMEJA**  
**TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	Pemakaian Standar (Yd)	Pemakaian Aktual (Yd)
1	Kemeja Katun	Junkies	1,375	1,23
		Basic	1,46	1,36
		Long Sleeves	1,64	1,54
2	Kemeja Denim	Junkies	1,43	1,16
		Basic	1,555	1,26
		Long Sleeves	1,75	1,41
3	Kemeja Polynosic	Junkies	1,31	1,22
		Basic	1,42	1,38
		Long Sleeves	1,69	1,58
4	Kemeja Kids	90-SML	0,815	0,815
5	Kemeja Ladies	Regland	1,6	1,48
		Long Sleeves	1,29	1,2
		Big Size	1,5	1,3
6	Kemeja Batik	Junkies	1,98	1,55
		Basic	2,1	1,65
		Big Size	1,98	1,96

Sumber : diolah penulis (2015)

Dari tabel 4.11 dapat diketahui bahwa tidak ada pemakaian bahan baku aktual produk kemeja yang lebih besar daripada standarnya.

Pada tabel 4.12 akan dijelaskan tentang pemakaian bahan aktual produk celana pada CV. Trijaya Mulia :

**TABEL 4.12**  
**PEMAKAIAN AKTUAL BAHAN BAKU PRODUK CELANA**  
**TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	Standar Pe- makaian (Yd)	Aktual Pe- makain (Yd)
1	Celana Fancyl Man	Fashion	1,4	1,35
2	Celana Zoo York	Basic Short	1,148	0,83
		Big Short	1,185	1,07
3	Celana Short Cargo Army	Basic Short	1,45	1,33
		Big Short	1,5	1,46
4	Celana Borju Short	Fashion	1,02	0,93
		Big Borju	1,12	1,1
5	Celana Skinny Fit	Skinny Fit	1,3	1,25
		Skinny Big	1,46	1,29
6	Celana Skinny Fit Katun	Skinny Fit	1,21	1,08
7	Celana 7/8 Ladies	Katun	1,03	0,93
		Denim	1,21	1,01
8	Celana Chinos	Chinos	1,6	1,6
		Short Chinos	1,2	1,14
9	Jacket Man	Katun	2,17	1,91
		Denim	2,26	2,04
10	Jacket Ladies Katun	JL	1,77	1,66
		JH	2,13	1,95
		JB	2	1,81
11	Jacket Ladies Denim	JL	1,66	1,63
		JH	1,94	1,94
		JB	1,76	1,75

**Sumber : diolah penulis (2015)**

Dari data pada tabel 4.12 tidak ada pemakaian aktual produk celana yang lebih besar dibandingkan standarnya.

Hal ini berarti biaya standar pemakaian bahan baku pada CV. Trijaya Mulia bisa mengendalikan biaya produksi dengan efektif. Karena pemakaian aktual bahan baku untuk produk celana dan kemeja tidak ada yang melebihi standar, sehingga anggaran biaya

yang ditentukan di awal periode untuk pemakaian bahan baku yang direncanakan sejak awal dapat direalisasikan pada pemakaian sesungguhnya.

## 2. Penetapan Biaya Standar Tenaga Kerja Langsung Produk Garment Sebagai Alat Pengendalian Biaya Tenaga Kerja Langsung Pada CV. Trijaya Mulia

Penetapan standar upah tenaga kerja langsung CV. Trijaya Mulia adalah dengan menggunakan rata-rata tarif upah penjahit CMT pada satu produk yang sama dan ditambahkan dengan 10% sebagai asumsi kenaikan upah penjahit setiap tahunnya. Berikut ini adalah data upah aktual produk kemeja :

**TABEL 4.13**  
**BIAYA AKTUAL TENAGA KERJA LANGSUNG PRODUK KEMEJA**  
**TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	Standar Upah (Rp)	Upah Aktual (Rp)
1	Kemeja Katun	Junkies	14.815	13.145
		Basic	14.815	13.450
		Long Sleeves	15.923	14.200
2	Kemeja Denim	Junkies	14.737	13.695
		Basic	14.737	13.695
		Long Sleeves	15.947	14.695
3	Kemeja Polynosic	Junkies	11.594	10.885
		Basic	11.594	10.885
		Long Sleeves	12.767	11.985
4	Kemeja Kids	90-SML	12.183	10.700
5	Kemeja Ladies	Regland	13.750	12.000
		Long Sleeves	13.750	11.500
		Big Size	13.750	11.500
6	Kemeja Batik	Junkies	11.110	11.000
		Basic	11.110	11.000
		Big Size	11.110	9.200

Sumber : diolah penulis (2015)

**TABEL 4.14**  
**BIAYA AKTUAL TENAGA KERJA LANGSUNG PRODUK CELANA**  
**TAHUN 2015**

No	Jenis Produk	Artikel	Standar Upah (Rp)	Upah Aktual (Rp)
1	Celana Fancyl Man	Fashion	19.855	17.400
2	Celana Zoo York	Basic Short	14.513	13.250
		Big Short	14.513	13.250
3	Celana Short Cargo Army	Basic Short	25.043	23.500
		Big Short	25.043	23.500
4	Celana Borju Short	Fashion	16.812	16.450
		Big Borju	16.812	16.450
5	Celana Skinny Fit	Skinny Fit	13.090	11.900
		Skinny Big	13.090	11.900
6	Celana Skinny Fit Katun	Skinny Fit	16.775	15.250
7	Celana 7/8 Ladies	Katun	16.775	15.250
		Denim	13.090	11.900
8	Celana Chinos	Chinos	16.757	16.000
		Short Chinos	16.133	15.500
9	Jacket Man	Katun	27.500	26.000
		Denim	27.500	24.000
10	Jacket Ladies Katun	JL	26.400	24.000
		JH	26.400	26.000
		JB	28.600	24.000
11	Jacket Ladies Denim	JL	26.400	24.000
		JH	26.400	25.500
		JB	28.600	24.000

**Sumber : diolah penulis (2015)**

Dalam siklus pengendalian biaya produksi, biaya standar tenaga kerja langsung merupakan fungsi perencanaan. Yakni merencanakan upah penjahit yang merupakan salah satu faktor biaya produksi. Pembayaran upah penjahit setelah proses produksi merupakan fungsi pelaksanaan dan pengawasan. Pada saat akan mengeluarkan upah penjahit melihat biaya standar upah tenaga kerja



langsung merupakan fungsi pengendalian. Untuk produk garment tarif upah relatif konstan.

Dari data pada tabel 4.13 dan 4.14 dapat diketahui bahwa biaya standar upah tenaga kerja langsung dapat mengendalikan biaya untuk upah penjahit pada CV. Trijaya Mulia karena dijadikan landasan dalam pengeluaran upah penjahit. Sehingga anggaran biaya tenaga kerja langsung sesuai dengan biaya tenaga kerja aktual. Hal ini berarti biaya standar tenaga kerja langsung dapat digunakan secara efektif pada CV. Trijaya Mulia.

### **3. Penetapan Biaya Standar BOP Produk Garment Sebagai Alat Pengendalian BOP Pada CV. Trijaya Mulia**

Dalam siklus pengendalian biaya produksi, biaya standar BOP merupakan fungsi perencanaan. Yakni merencanakan BOP yang merupakan salah satu faktor produksi. Pembebanan BOP setelah menyusun HPP merupakan fungsi pelaksanaan dan pengawasan.

Pos BOP merupakan biaya yang tidak dapat diprediksi karena pembebanannya setelah produk jadi, yakni BOP variabel dari asesoris dan BOP tetap 10% dari HPP. Meskipun BOP aktual tidak dapat diprediksi sejak awal, namun dengan mengendalikan biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja langsung secara otomatis BOP dapat dikendalikan. Karena penetapan BOP tetap mengambil 10% dari HPP yang sebagian besar biayanya berasal dari biaya bahan baku dan tenaga kerja langsung.

Meskipun standar BOP tidak dapat diprediksi sejak awal proses produksi, namun tetap bisa mengendalikan BOP aktual seperti yang terlihat pada tabel di bawah ini :

**TABEL 4.15**  
**BOP AKTUAL PRODUK KEMEJA TAHUN 2015**

No	Produk	Artikel	Standar BOP (Rp)	BOP Aktual (Rp)
1	Kemeja Katun	Junkies	12.019	8.056
		Basic	12.272	8.438
		Long Sleeves	13.308	9.381
2	Kemeja Denim	Junkies	22.582	19.529
		Basic	22.638	20.540
		Long Sleeves	25.476	22.407
3	Kemeja Polynosic	Junkies	8.129	7.191
		Basic	8.434	7.632
		Long Sleeves	9.504	8.374
4	Kemeja Kids	Katun	13.645	12.288
5	Kemeja Ladies	Regland	9.932	9.184
		Long Sleeves	13.563	12.231
		Big Size	11.204	10.022
6	Kemeja Batik	Junkies	10.358	9.038
		Basic	9.199	9.184
		Big Size	9.429	7.989

**Sumber : diolah penulis (2015)**

Analisis kebijakan penambahan 10% ditetapkan sebagai asumsi beban BOP tetap yang diperoleh dari biaya listrik, biaya pemeliharaan mesin, biaya gaji kepala produksi, biaya gaji admin produksi pada masing-masing divisi dan biaya penyusutan mesin. Setelah diakumulasikan rata-rata biaya yang dihasilkan sebesar 10% dari HPP pada masing-masing produk. Jadi dalam setiap pcs produk jadi mengandung 10% BOP tetap, sebagai akumulasi biaya-biaya yang

tersebut diatas. Oleh karena itu perusahaan sampai sekarang menetapkan BOP tetap sebesar 10% dari HPP. Accounting tidak merincikan satu persatu biaya pada BOP tetap.

**TABEL 4.16**  
**BOP AKTUAL PRODUK CELANA TAHUN 2015**

No	Produk	Artikel	Standar BOP (Rp)	BOP Aktual (Rp)
1	Celana Fancyl Man	Denim	30.917	24.904
2	Celana Zoo York	Basic Short	19.709	16.077
		Big Short	20.091	16.689
3	Celana Short Cargo Army	Basic Short	30.497	25.633
		Big Short	30.936	26.065
4	Celana Borju Short	Fashion	30.746	25.950
		Big Borju	31.261	26.494
5	Celana Skinny Fit	Skinny Fit	28.952	24.004
		Skinny Big	29.774	26.421
6	Celana Skinny Fit	Katun	22.065	18.944
7	Celana Ladies 7/8	Katun	20.503	17.971
		Denim	24.769	22.021
8	Celana Chinos	Chinos	25.027	22.261
		Short Chinos	22.539	20.532
9	Jacket Man	Katun	41.977	38.865
		Denim	38.762	32.583
10	Jacket Ladies Katun	JL	34.212	20.946
		JH	42.348	27.446
		JB	34.628	23.702
11	Jacket Ladies Denim	JL	35.559	41.144
		JH	44.874	40.796
		JB	34.734	31.559

**Sumber : diolah penulis (2015)**

Dari data pada tabel 4.15 dan 4.16 dapat diketahui bahwa tidak ada biaya aktual yang lebih besar daripada standarnya. Hal ini berarti

bahwa biaya standar BOP dapat mengendalikan biaya aktual BOP secara efektif pada CV. Trijaya Mulia.

#### 4. Penetapan Biaya Standar Produk Garment Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Pada CV. Trijaya Mulia

Dari beberapa data di atas dapat diketahui bahwa biaya standar dapat mengendalikan masing-masing komponen dalam biaya produksi. Seperti biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan BOP. Tidak ada biaya yang lebih besar daripada standarnya.

Tabel dibawah ini akan menjelaskan tentang HPP masing-masing produk CV. Trijaya Mulia :

**TABEL 4.17 : BIAYA PRODUKSI AKTUAL KEMEJA TAHUN 2015**

No	Produk	Artikel	Standar HPP (Rp)	HPP Aktual (Rp)
1	Kemeja Katun	Junkies	64.752	54.411
		Basic	67.349	58.607
		Long Sleeves	74.457	65.160
2	Kemeja Denim	Junkies	94.512	67.444
		Basic	99.567	69.044
		Long Sleeves	111.415	78.697
3	Kemeja Polynosic	Junkies	55.532	47.966
		Basic	58.844	52.817
		Long Sleeves	68.468	59.069
4	Kemeja Kids	Katun	47.792	45.348
5	Kemeja Ladies	Regland	64.382	55.964
		Long Sleeves	62.788	53.820
		Big Size	60.524	52.072
6	Kemeja Batik	Junkies	57.677	45.388
		Basic	58.713	46.997
		Big Size	56.748	48.548

Sumber : diolah penulis (2015)

Penetapan standar HPP adalah dengan mengalikan biaya standar harga bahan baku dengan pemakaian standar bahan baku

kemudian ditambahkan dengan biaya standar tenaga kerja langsung dan biaya standar BOP.

**TABEL 4.18**

**BIAYA PRODUKSI AKTUAL PRODUK CELANA TAHUN 2015**

No	Produk	Artikel	Standar HPP (Rp)	HPP Aktual (Rp)
1	Celana Fancyl Man	Denim	107.213	89.554
2	Celana Zoo York	Basic Short	66.045	50.493
		Big Short	67.452	57.225
3	Celana Short Cargo Army	Basic Short	108.376	93.356
		Big Short	110.637	98.110
4	Celana Borju Short	Fashion	87.950	72.160
		Big Borju	92.425	78.144
5	Celana Skinny Fit	Skinny Fit	97.679	74.966
		Skinny Big	105.349	89.276
6	Celana Skinny Fit	Katun	86.756	73.074
7	Celana Ladies 7/8	Katun	78.066	66.700
		Denim	74.800	67.568
8	Celana Chinos	Chinos	115.998	96.662
		Short Chinos	94.332	77.643
9	Jacket Man	Katun	148.248	127.895
		Denim	151.823	127.983
10	Jacket Ladies Katun	JL	130.996	104.705
		JH	153.447	123.666
		JB	142.758	112.862
11	Jacket Ladies Denim	JL	122.674	109.341
		JH	142.230	130.801
		JB	127.706	113.747

Sumber : diolah penulis (2015)

Dari data pada tabel 4.17 dan 4.18 dapat diketahui bahwa penetapan biaya standar dapat mengendalikan biaya produksi karena HPP aktual tidak ada yang melebihi standar HPP pada CV. Trijaya Mulia. Biaya yang dianggarkan untuk produksi bisa sesuai dengan biaya aktual produksi. Hal ini berarti biaya standar yang ditetapkan oleh CV. Trijaya Mulia dapat efektif dalam mengendalikan biaya

produksi produk garment pada CV. Trijaya Mulia. Sehingga biaya yang dianggarkan untuk produksi sesuai bahkan lebih rendah daripada biaya aktualnya.