

Systems Design: Job-Order costing

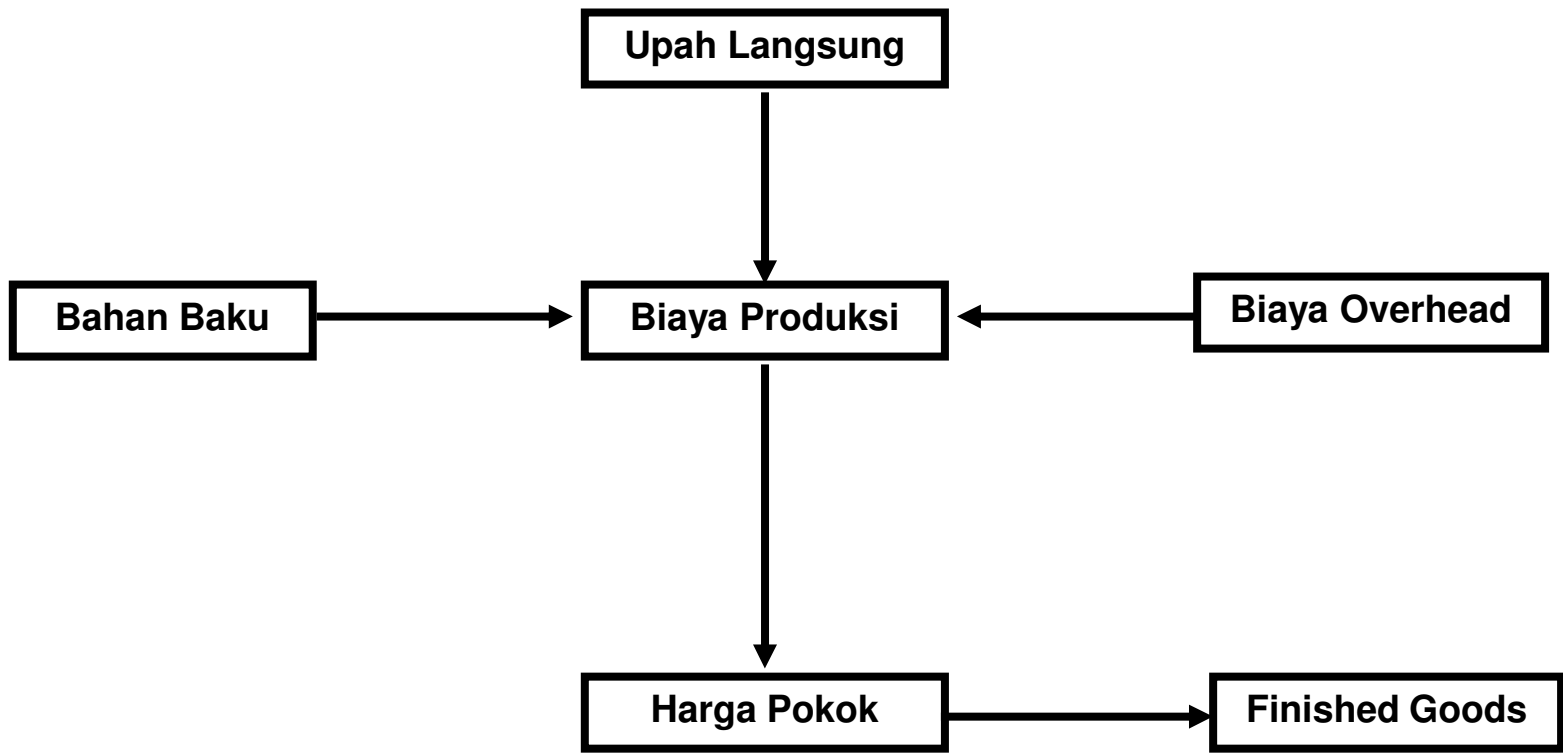


HARGA POKOK PESANAN (*Job Order Costing*)

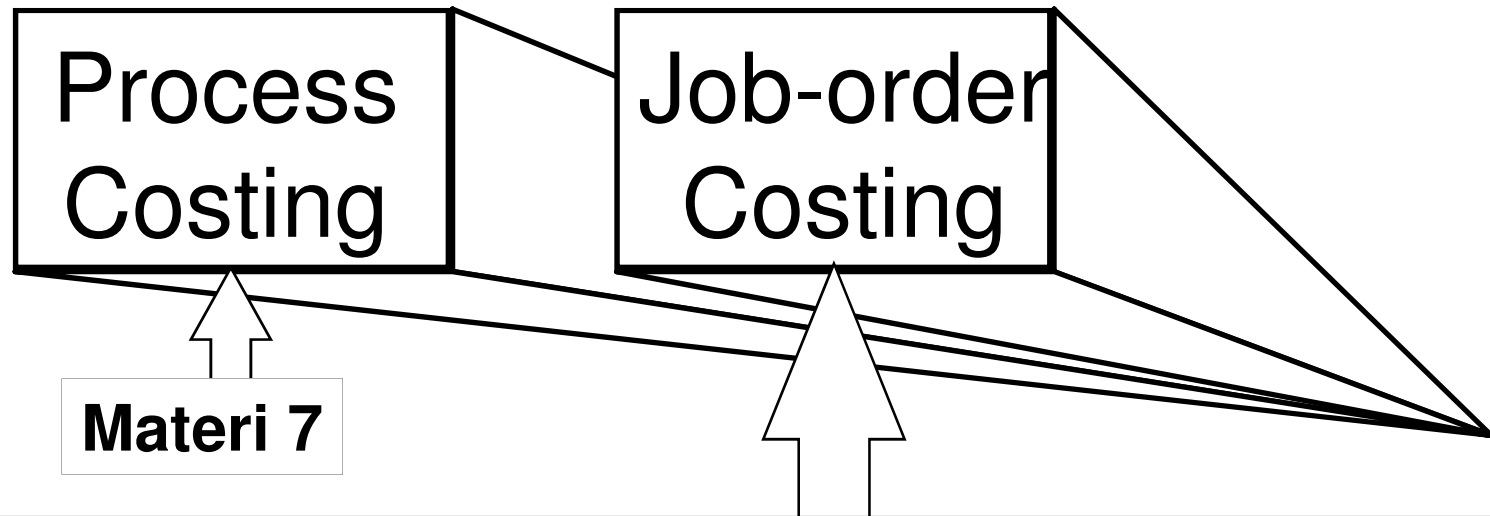
Job Order Costing adalah cara penentuan harga pokok produk dimana biaya produksi dikumpulkan untuk suatu produk tertentu atau dapat juga ditentukan identitasnya dan perlu ditetapkan harga pokoknya secara individual.

KARAKTERISTIK SISTEM HARGA POKOK PESANAN :

- a. Kegiatan produksi dilakukan atas dasar pesanan, sehingga bentuk barang/produk tergantung pada spesifikasi pesanan. Proses produksinya terputus-putus, tergantung ada tidaknya pesanan yang diterima.
- b. Biaya produksi dikumpulkan untuk setiap pesanan sehingga perhitungan total biaya produksi dihitung pada saat pesanan selesai. Biaya per unit adalah dengan membagi total biaya produksi dengan total unit yang dipesan.
- c. Pengumpulan biaya produksi dilakukan dengan membuat kartu harga pokok pesanan (*Job Order Cost Sheet*) yang berfungsi sebagai buku pembantu biaya yang memuat informasi umum seperti nama pemesan, jumlah yang dipesan, tanggal pesanan dan tanggal diselesaikan, informasi biaya bahan baku, biaya upah langsung, dan biaya overhead pabrik yang ditentukan dimuka.
- d. Penentuan harga pokok per unit produk dilakukan setelah produk pesanan yang bersangkutan selesai dikerjakan dengan cara membagi harga pokok produk pesanan dengan jumlah unit yang diselesaikan.

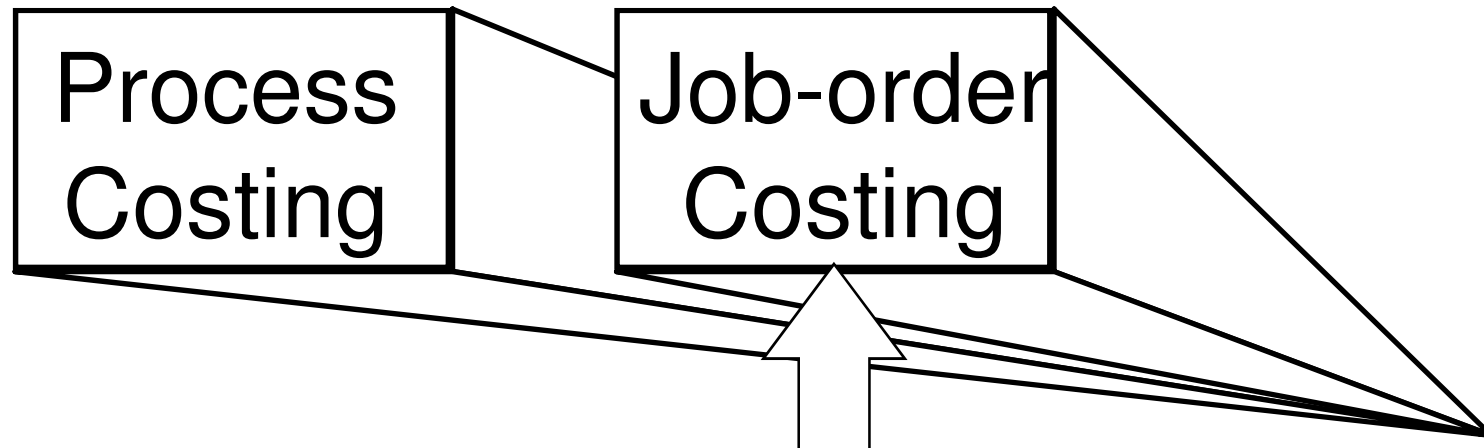


Types of Costing Systems Used to Determine Product Costs



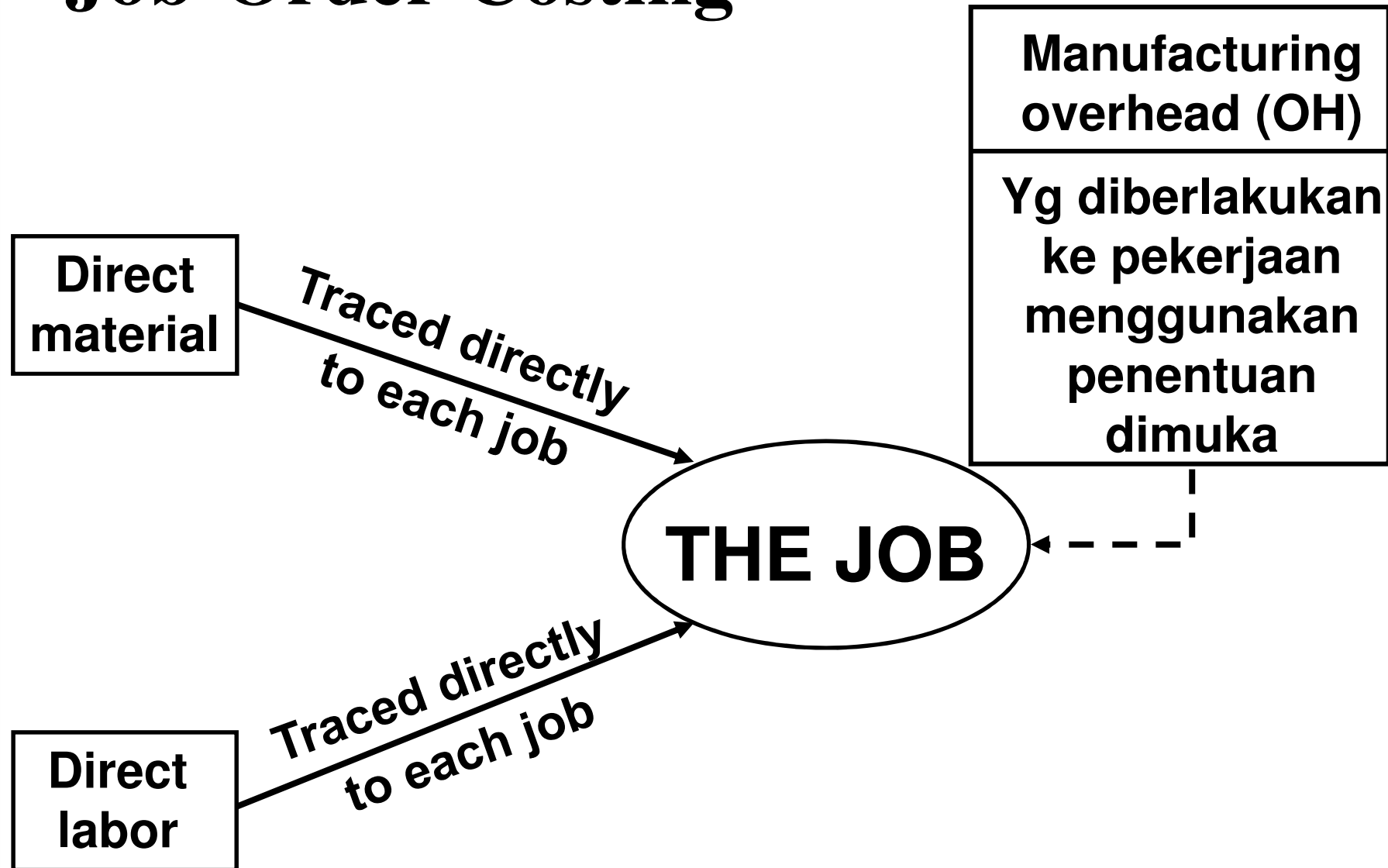
- ❖ Banyak produk berbeda diproduksi masing-masing periode.
- ❖ Produk dihasilkan untuk pesanan.
- ❖ Biaya ditelusuri atau dialokasikan ke pekerjaan.
- ❖ Catatan Biaya harus pelihara untuk masing-masing pekerjaan atau produk.

Types of Costing Systems Used to Determine Product Costs



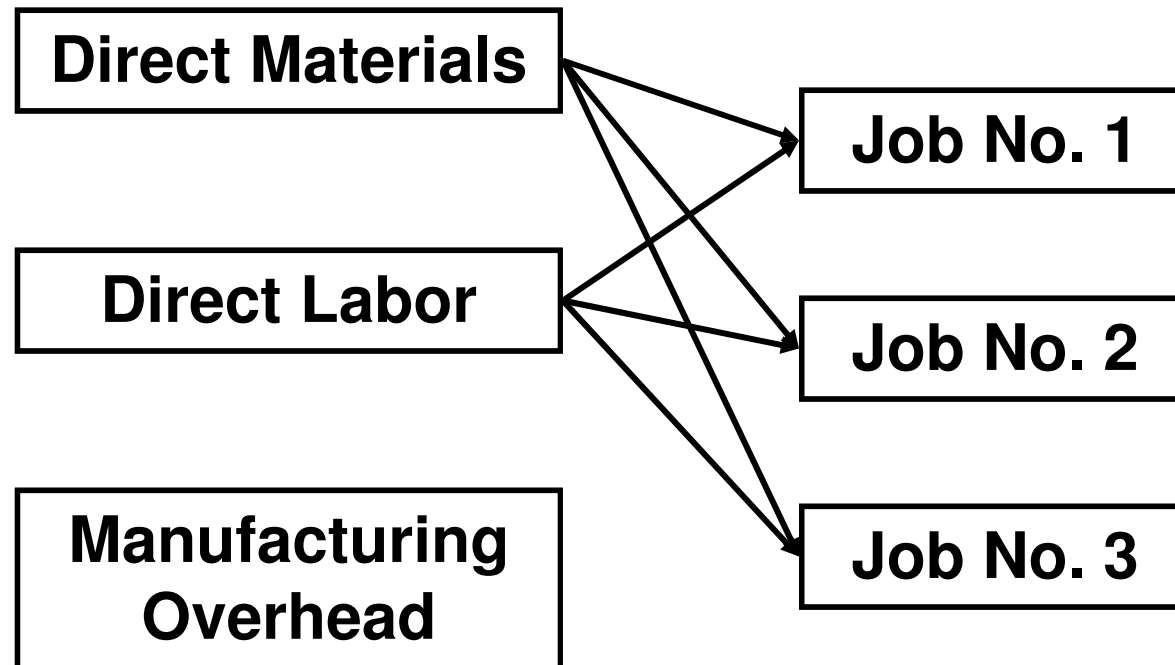
- **Aplikasi Biaya pesanan (Job order cost):**
 - ❖ **Barang cetakan (Special-Order printing)**
 - ❖ **Konstruksi Bangunan**
- **Juga yang digunakan dalam industri jasa/layanan :**
 - ❖ **Rumah sakit**
 - ❖ **Biro Hukum**

Job-Order Costing



Urutan Peristiwa dalam Sistem penetapan biaya pesanan

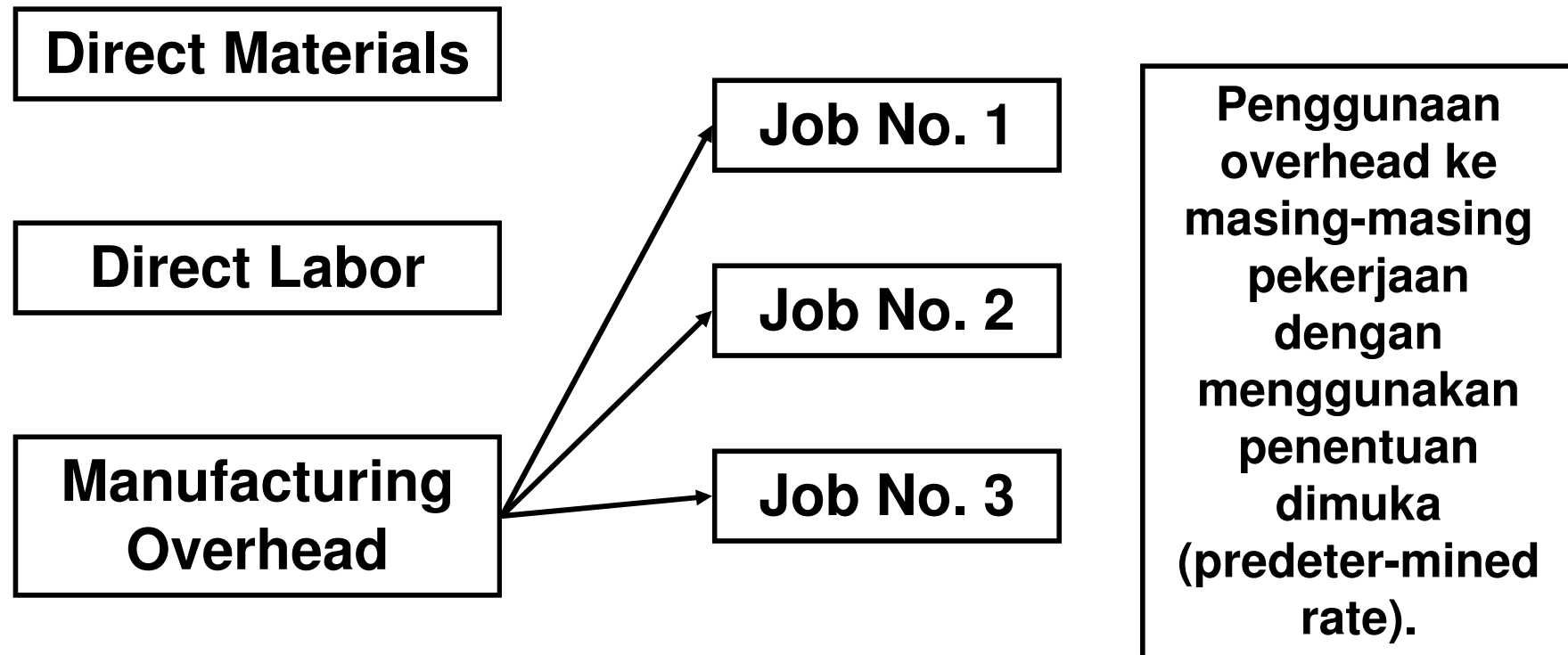
Job-Order Sequence of Events in a Job-Order Costing System



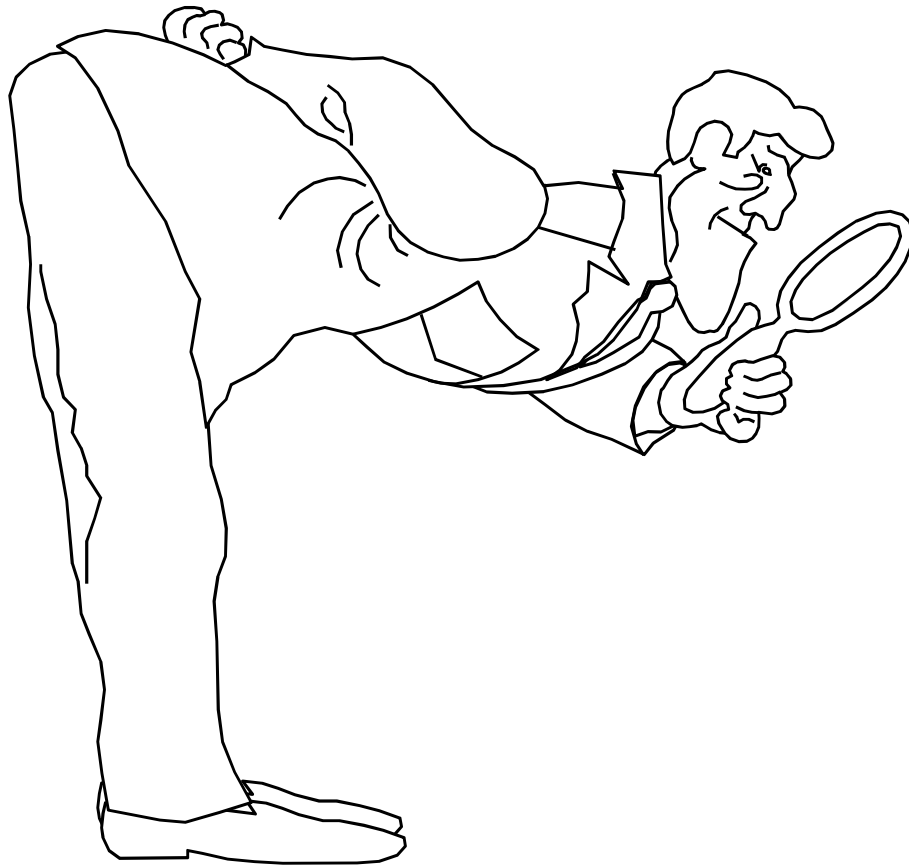
Beban direct material dan direct labor ke masing-masing pekerjaan ketika pekerjaan dilakukan.

Urutan Peristiwa dalam Sistem penetapan biaya pesanan

Job-Order Sequence of Events in a Job-Order Costing System



Job-Order Cost Accounting



Dokumen Utama untuk menelusuri biaya-biaya yg digabungkan dengan pekerjaan melalui kartu pesanan (job cost sheet).

Let's investigate

Job-Order Cost Accounting



PearCo Job Cost Sheet

Job Number A - 143

Date Initiated 3-4-08

Department B3

Date Completed _____

Item Wooden cargo crate

Units Completed _____

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount

Cost Summary		Units Shipped		
		Date	Number	Balance
Direct Materials				
Direct Labor				
Manufacturing Overhead				
Total Cost				
Unit Cost				

Job-Order Cost Accounting

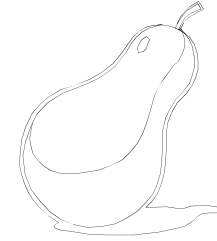


PearCo Job Cost Sheet		
Job Number <u>A - 143</u>		Date Initiated <u>3-4-08</u>
Department <u>B3</u>		Date Completed _____
Item <u>Wooden cargo crate</u>		
Direct Materials		D
Req. No.	Amount	Ticket
		←
Cost Summary		
Direct Materials		
Direct Labor		
Manufacturing Overhead		
Total Cost		
Unit Cost		

**Formulir permintaan barang
(materials requisition form)
digunakan untuk otorisasi
penggunaan material pada
atas sebuah pekerjaan.**

Let's see one

Materials Requisition Form



PearCo Materials Requisition Form

Requisition No. X7 - 6890

Date 3-4-08

Job No. A - 143

Department B3

Description	Quantity	Unit Cost	Total Cost
2 x 4, 12 feet	12	\$ 3,00	\$ 36,00
1 x 6, 12 feet	20	4,00	80,00
			\$ 116,00

Authorized

Signature Will E. Delite

Materials Requisition Form



PearCo Materials Requisition Form

Requisition No. X7 - 6890

Date 3-4-08

Job No. A - 143

Department B3

Cost of material is charged to job A-143.

Description	Quantity	Unit Cost	Total Cost
2 x 4, 12 feet	12	\$ 3,00	\$ 36,00
1 x 6, 12 feet	20	4,00	80,00
			\$ 116,00

Type, quantity, and total cost of material charged to job A-143.

Authorized

Signature Will E. Delite

Job-Order Cost Accounting



PearCo Job Cost Sheet

Job Number A - 143

Date Initiated 3-4-08

Department B3

Date Completed _____

Item Wooden cargo crate

Units Completed _____

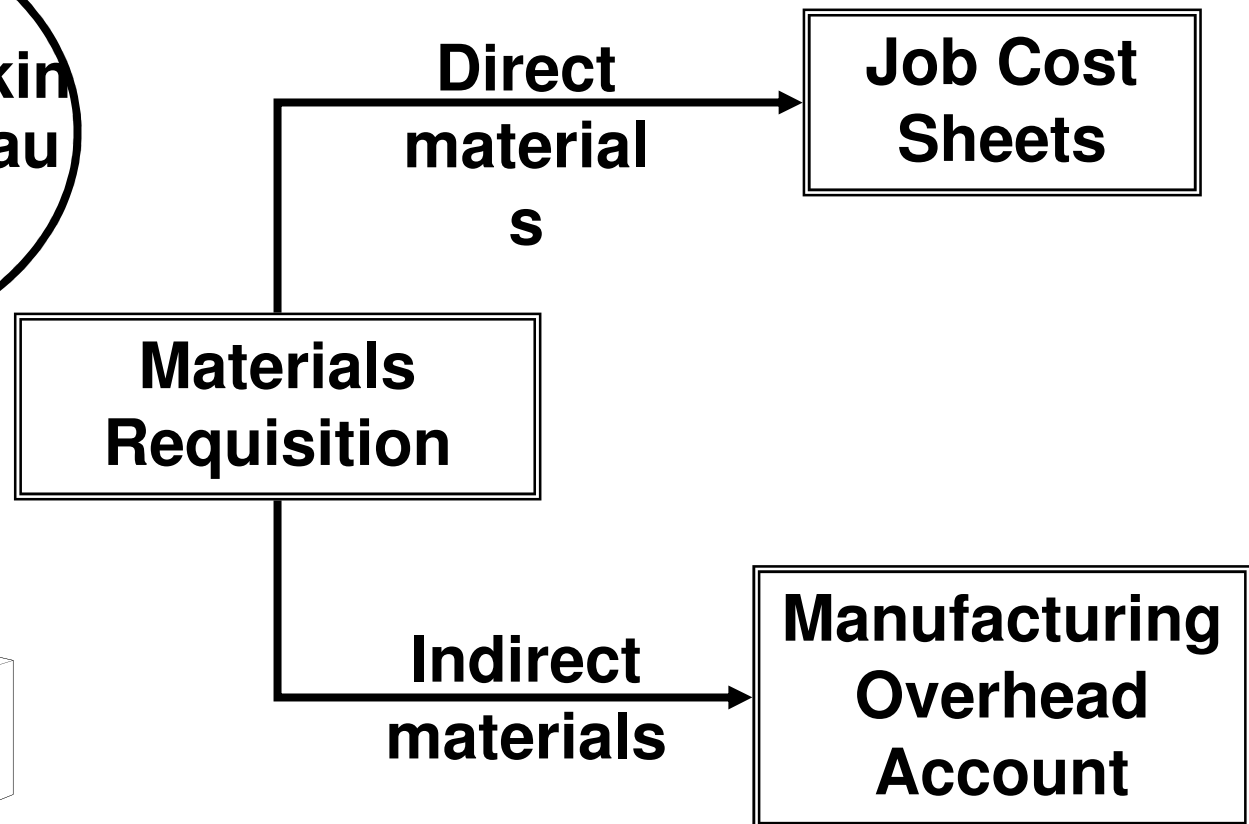
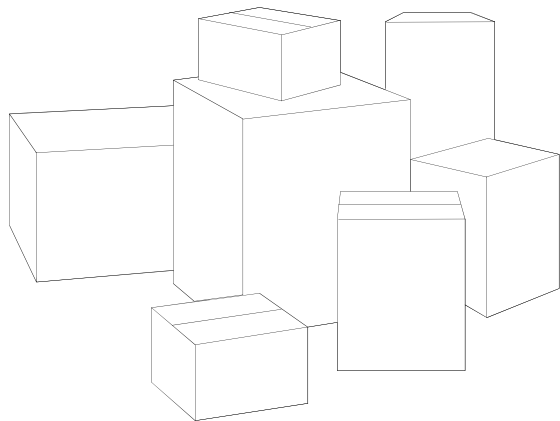
Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
X7-6890	\$ 116						

Cost Summary		Units Shipped		
		Date	Number	Balance
Direct Materials	\$ 116			
Direct Labor				
Manufacturing Overhead				
Total Cost				
Unit Cost				

Job-Order Costing

Document Flow Summary

Materials yang digunakan mungkin juga langsung atau tidak langsung.



Job-Order Cost Accounting



PearCo Job Cost Sheet

Job Number A - 143

Date Initiated 3-4-08

Department B3

Date Completed _____

Item Wooden cargo crate

Units Completed _____

Direct Materials		Direct Labor			Manuf
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours
X7-6890	\$ 116				

Workers use time tickets to record the time spent on each job.

Cost Summary		U
Direct Materials	\$ 116	Date
Direct Labor		
Manufacturing Overhead		
Total Cost		
Unit Cost		

Let's see one

Employee Time Ticket



PearCo Employee Time Ticket

Time Ticket No. 36

Date 05/03/2008

Employee I. M. Skilled

Station 42

Starting Time	Ending Time	Hours Completed	Hourly Rate	Amount	Job No.
0800	1600	8,00	\$ 11,00	\$ 88,00	A-143
Totals		8,00	\$ 11,00	\$ 88,00	A-143

Supervisor C. M. Workman

Job-Order Cost Accounting



PearCo Job Cost Sheet

Job Number A - 143

Date Initiated 3-4-08

Department B3

Date Completed _____

Item Wooden cargo crate

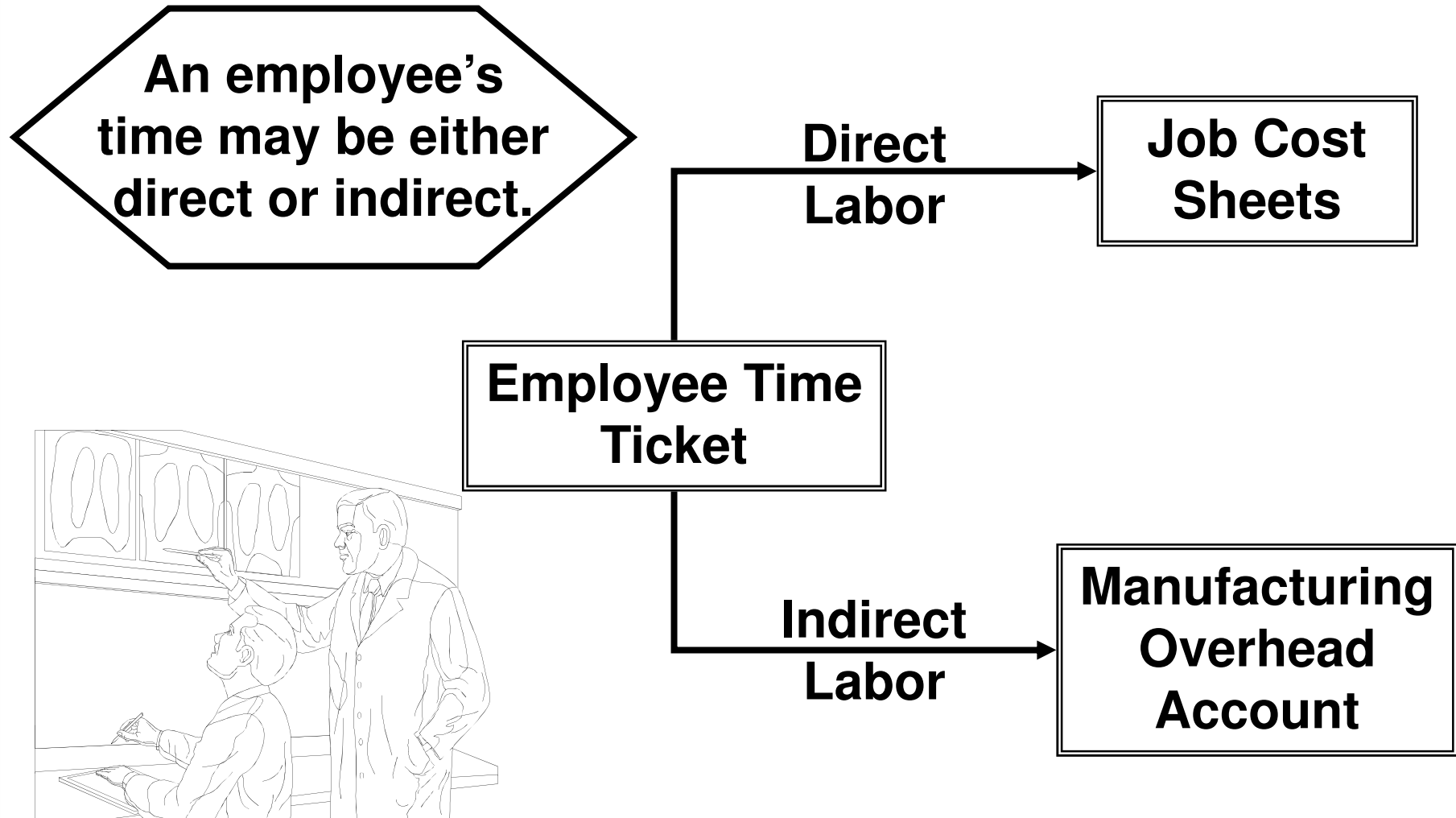
Units Completed _____

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
X7-6890	\$ 116	36	8	\$ 88			

Cost Summary		Units Shipped		
		Date	Number	Balance
Direct Materials	\$ 116			
Direct Labor	\$ 88			
Manufacturing Overhead				
Total Cost				
Unit Cost				

Job-Order Costing

Document Flow Summary



Job-Order Cost Accounting



PearCo Job Cost Sheet

Job Number A - 143

Date Initiated 3-4-08

Date Completed 3-5-08

Department B3

Units Completed 2

Item Wooden cargo crate

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
X7-6890	\$ 116	36	8	\$ 88	8		

Cost Summary

Units Shipped

Menetapkan manufacturing overhead ke pekerjaan dengan menggunakan overhead ditentukan dimuka sebesar \$ 4 per jam tenaga kerja langsung (DLH).

Let's do it

Job-Order Cost Accounting



PearCo Job Cost Sheet

Job Number A - 143

Date Initiated 3-4-08

Department B3

Date Completed 3-5-08

Item Wooden cargo crate

Units Completed 2

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
X7-6890	\$ 116	36	8	\$ 88	8	\$ 4	\$ 32

Cost Summary		Units Shipped		
Direct Materials	\$ 116	Date	Number	Balance
Direct Labor	\$ 88			
Manufacturing Overhead	\$ 32			
Total Cost	\$ 236			
Unit Cost	\$ 118			

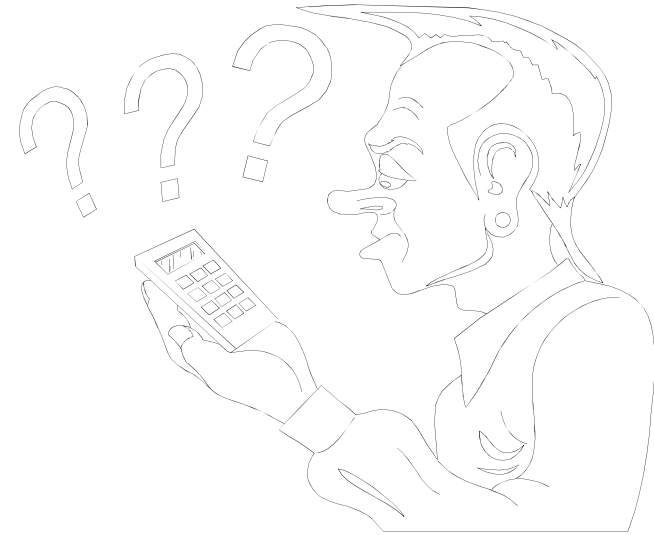
Application of Manufacturing Overhead

Tingkat biaya overhead yang ditentukan dimuka (POHR) digunakan untuk menerapkan overhead ke pekerjaan yang ditentukan sebelum periode mulai

$$\text{POHR} = \frac{\text{Estimated total manufacturing overhead cost for the coming period}}{\text{Estimated total units in the allocation base for the coming period}}$$

Idealnya, dasar alokasi adalah suatu pengarah biaya (cost driver) bagi overhead

Application of Manufacturing Overhead



Perkiraan yg didasarkan pada ; dan ditentukan sebelum periode dimulai.

Overhead applied = POHR × Actual activity

Jumlah aktual/sesungguhnya yang menyangkut pengarah biaya (cost driver) units produced, direct labor hours, or machine hours. Incurred during the period.

Application of Manufacturing Overhead



PearCo Job Cost Sheet

Job Number A - 143 Date Initiated 3-4-08
 Date Completed 3-5-08
 Department B3 Units Completed 2
 Item Wooden cargo crate

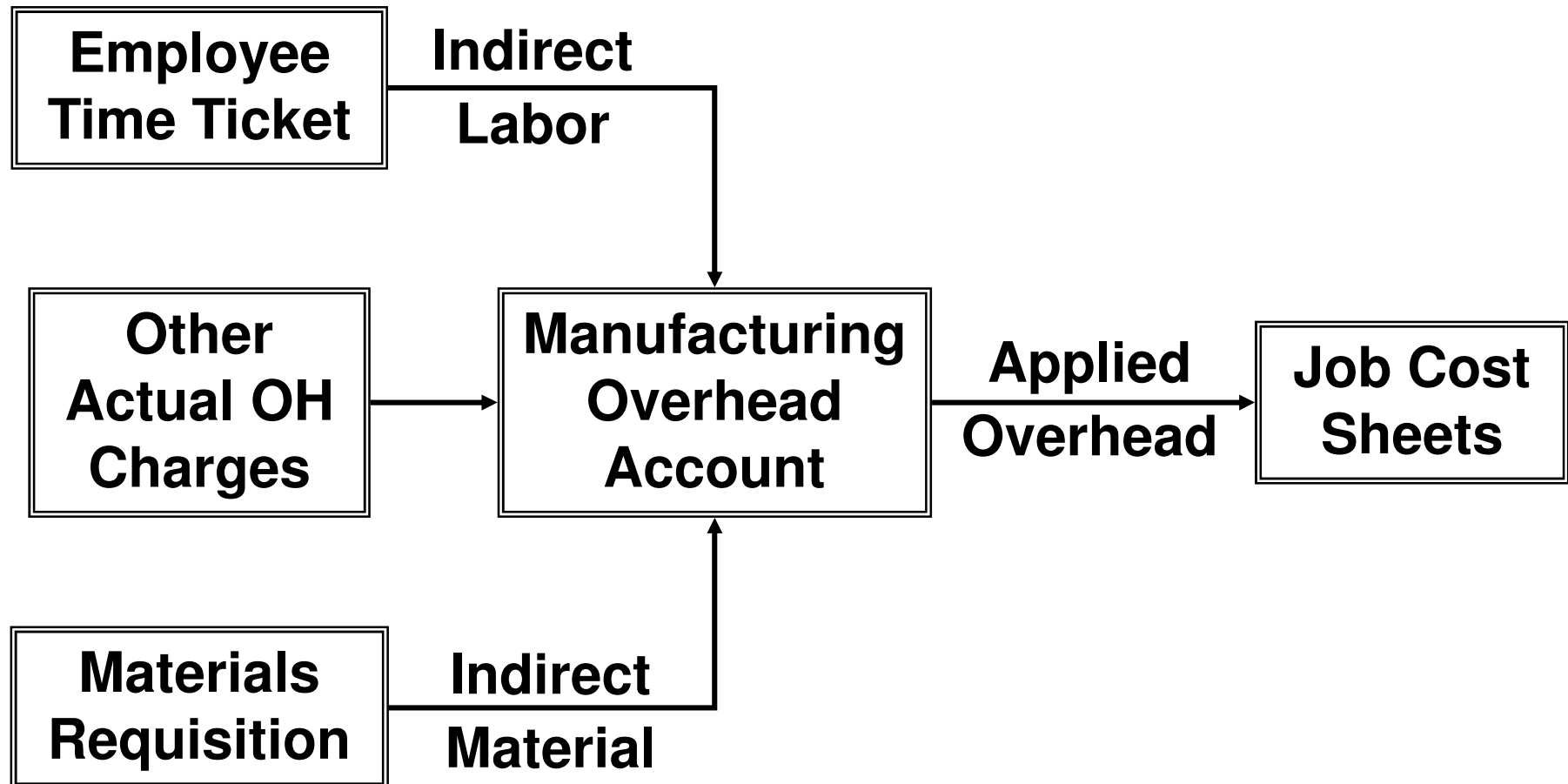
Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
X7-6890	\$ 116	36	8	\$ 88	8	\$ 4	\$ 32

Overhead applied = POHR × Actual activity

Recall the wooden crate example where:

Overhead applied = \$4 per DLH × 8 DLH = \$32

Job-Order Costing Document Flow Summary



Kebutuhan Biaya overhead ditentukan dimuka (POHR)

Pengunaan (POHR) membuat mungkinnya memperkirakan total harga pokok pesanan segera.

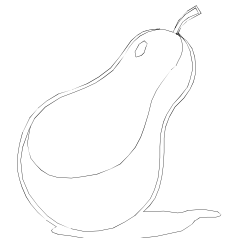


Actual overhead periode berjalan tidak dapat diketahui sampai akhir periode.

Overhead Application Example

PearCo menggunakan dasar overhead pada direct labor hours (DLH). Total perkiraan overhead untuk setahun sebesar \$640,000. Total estimated labor cost adalah \$1,400,000 dan total estimated labor hours adalah 160,000.

Berapa POHR (per jam) ?



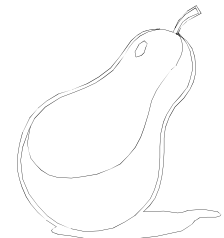
Overhead Application Example

$$\text{POHR} = \frac{\text{Estimated total manufacturing overhead cost for the coming period}}{\text{Estimated total units in the allocation base for the coming period}}$$

$$\text{POHR} = \frac{\$640,000}{160,000 \text{ direct labor hours (DLH)}}$$

$$\text{POHR} = \$4.00 \text{ per DLH}$$

Karena masing-masing jam kerja tenaga kerja langsung atas suatu pekerjaan \$ 4.00



Overhead Application Example

PearCo Job Cost Sheet

Job Number X - 32

Date Initiated 3-9-08

Date Completed 3-11-08

Department B3

Units Completed 6

Item Wooden cargo crate

Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
X7-7456	\$ 240	23	26	\$ 286			

Cost Summary				Units Shipped		
Direct Materials	\$ 240	Date	Number	Balance		
Direct Labor						
Manufacturing Overhead						
Total Cost						
Unit Cost						

Berapa jumlah overhead yg akan dibebankan ke Job X-32?

Overhead Application Example

PearCo Job Cost Sheet

Job Number X - 32

Date Initiated 3-9-08

Date Completed 3-11-08

Department B3

Units Completed 6

Item Wooden cargo crate

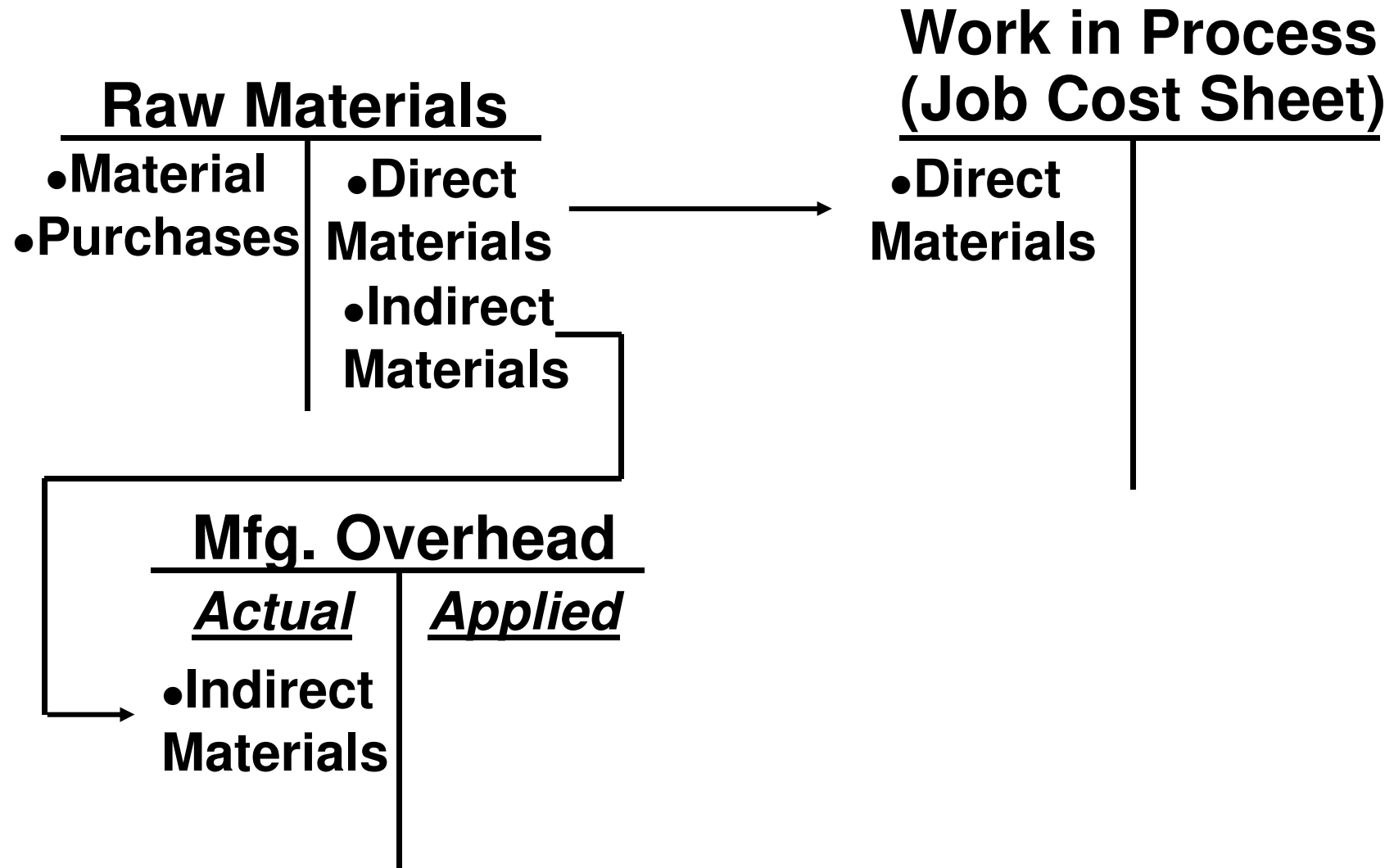
Direct Materials		Direct Labor			Manufacturing Overhead		
Req. No.	Amount	Ticket	Hours	Amount	Hours	Rate	Amount
X7-7456	\$ 240	23	26	\$ 286	26	\$ 4	\$ 104

Cost Summary		Units Shipped		
Direct Materials	\$ 240	Date	Number	Balance
Direct Labor	\$ 286			
Manufacturing Overhead	\$ 104			
Total Cost				
Unit Cost				

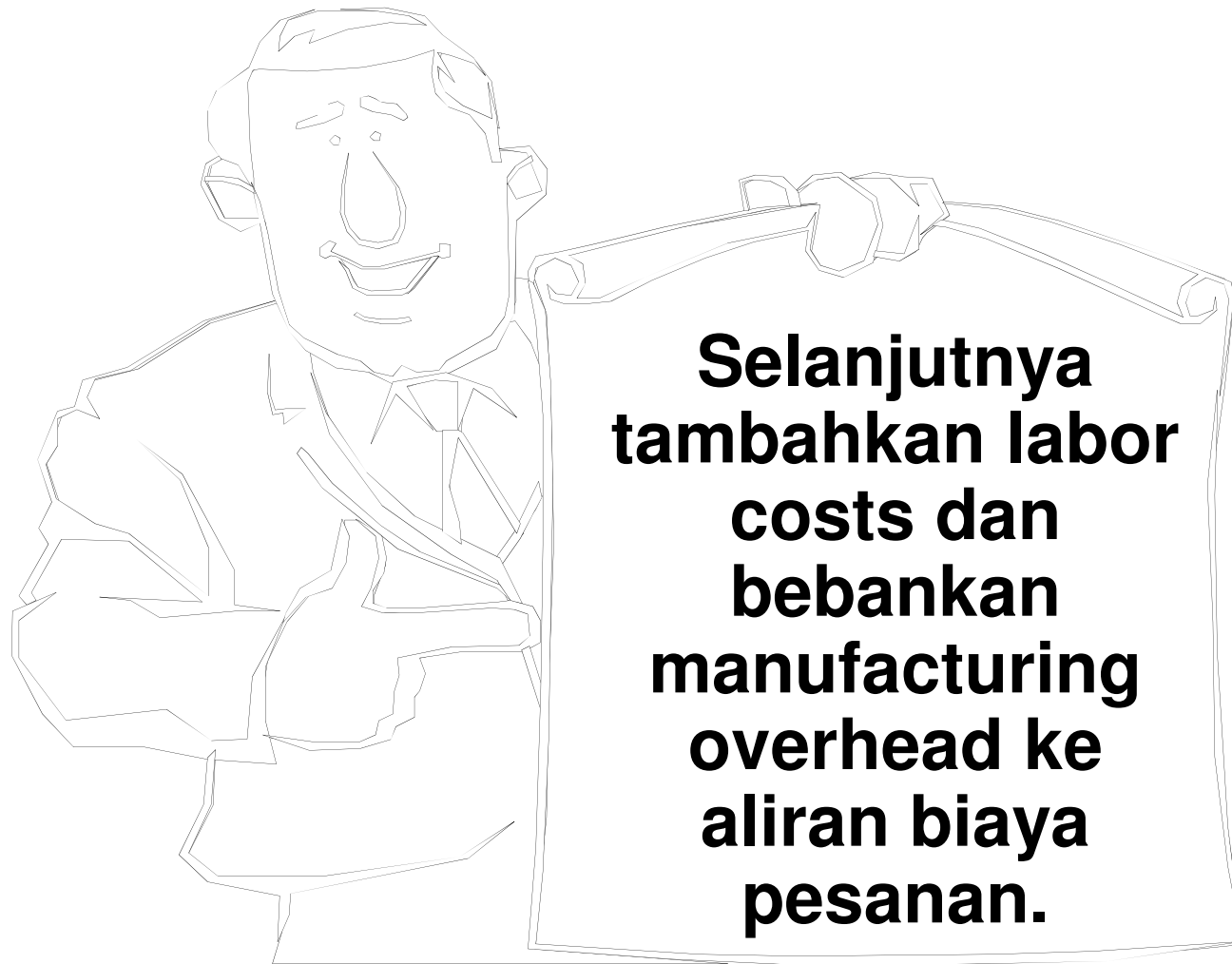
Job-Order System Cost Flows



Job-Order System Cost Flows



Job-Order System Cost Flows



Job-Order System Cost Flows

Salaries and Wages Payable

- Direct Labor
- Indirect Labor

Work in Process (Job Cost Sheet)

- Direct Materials
- Direct Labor
- Overhead Applied

Mfg. Overhead

Actual

- Indirect Materials
- Indirect Labor
- Others

Applied

- Overhead Applied to Work in Process

Jika MO aktual dan MO tidak sama, pada akhir periode akuntansi diperlukan penyesuaian.

Job-Order System Cost Flows



Job-Order System Cost Flows

Work in Process (Job Cost Sheet)

- Direct Materials
- Direct Labor
- Overhead Applied

•Cost of
Goods
Mfd.



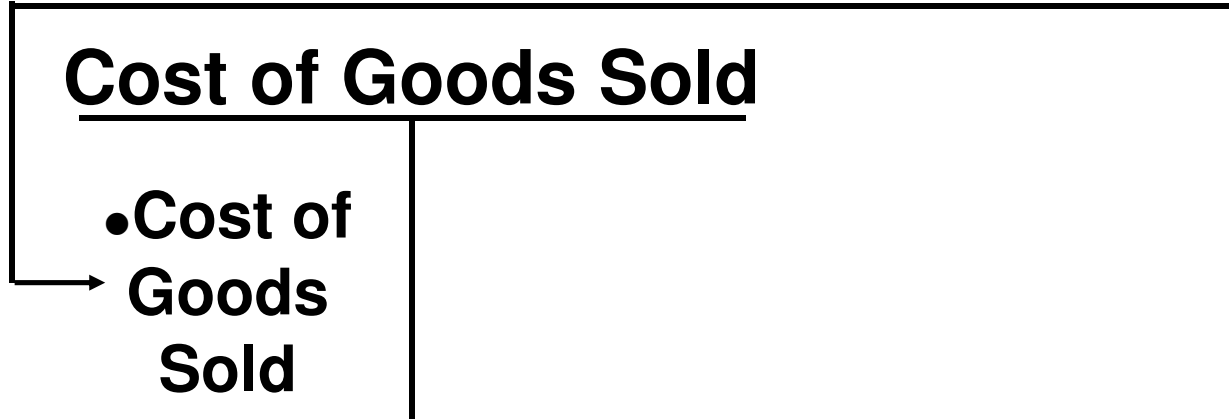
•Cost of
Goods
Mfd.

•Cost of
Goods
Sold

Cost of Goods Sold

•Cost of
Goods
Sold

Finished Goods



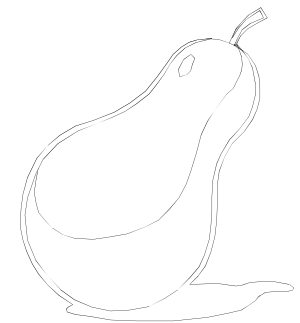
Job-Order System Cost Flows



Overhead Application Example

PearCo's MO aktual pada setahun sebesar \$650,000 dengan 170,000 jam (DLH).

Berapa banyak MO PearCo's jobs yang dibebankan selama tahun berjalan ? PearCo's menggunakan POHR sebesar \$4.00 per DLH.



Overhead Application Example

- PearCo's MO aktual pada setahun sebesar \$650,000 dengan 170,000 jam (DLH).
- Berapa banyak MO PearCo's jobs yang dibebankan selama tahun berjalan ? PearCo's menggunakan POHR sebesar \$4.00 per DLH.

SOLUTION

Applied Overhead = POHR × Actual Direct Labor Hours

Applied Overhead = \$4.00 per DLH × 170,000 DLH = \$680,000

Overhead Application Example

- PearCo's MO aktual pada setahun sebesar \$650,000 dengan 170,000 jam (DLH).

**PearCo memiliki MO :
overapplied
sebesar \$30,000. Apa yg akan
PearCo lakukan ?**

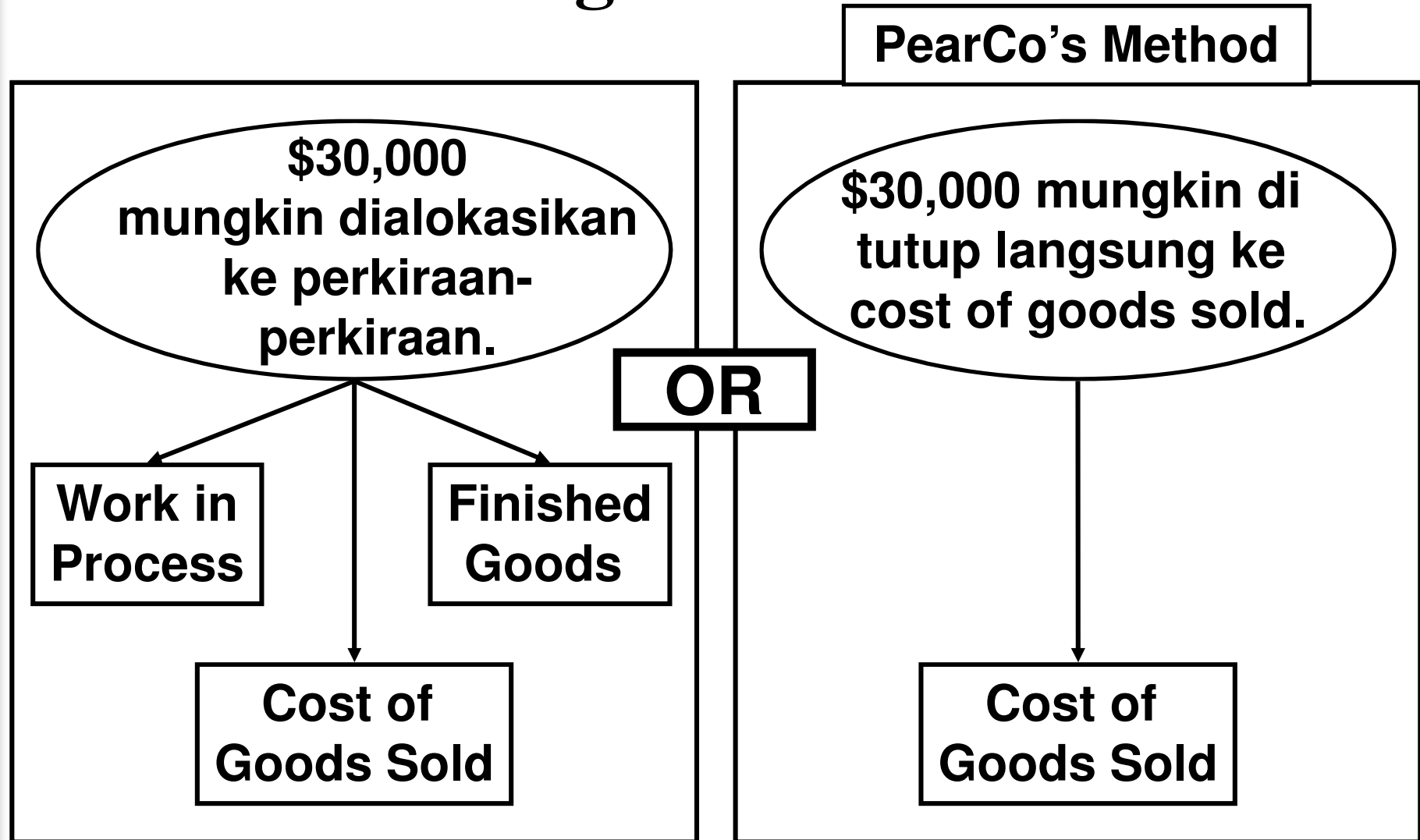


What is PearCo's
MO per DLH.

Applied Overhead = POHR × Actual Direct Labor Hours

Applied Overhead = \$4.00 per DLH × 170,000 DLH = \$680,000

Overapplied and Underapplied Manufacturing Overhead



Overapplied and Underapplied Manufacturing Overhead

PearCo's Cost of Goods Sold		PearCo's Mfg. Overhead	
Unadjusted Balance		Actual overhead costs	Overhead Applied to jobs
	\$30,000	\$650,000	\$680,000
Adjusted Balance		\$30,000	\$30,000 overapplied

An arrow points from the \$30,000 value in the 'Adjusted Balance' row of the 'PearCo's Cost of Goods Sold' table to the \$30,000 value in the 'Actual overhead costs' row of the 'PearCo's Mfg. Overhead' table.

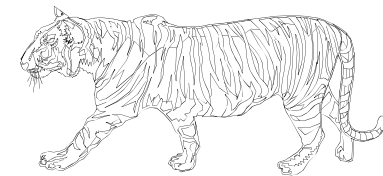
Overapplied and Underapplied Manufacturing Overhead - Summary

	PearCo's Method	
If Manufacturing Overhead is . . .	<u>Alternative 1</u> Close to Cost of Goods Sold	<u>Alternative 2</u> Allocation
UNDERAPPLIED (Applied OH is less than actual OH)	INCREASE Cost of Goods Sold	INCREASE Work in Process Finished Goods Cost of Goods Sold
OVERAPPLIED (Applied OH is greater than actual OH)	DECREASE Cost of Goods Sold	DECREASE Work in Process Finished Goods Cost of Goods Sold

Overhead Application Question 1

Tiger, Inc. memiliki MO aktual sebesar \$ 1,210,000 dan POHR sebesar \$4.00 per jam mesin (MH). MH selama periode berjalan 290,000 MH. Berapa MO ?

- a. \$50,000 overapplied.
- b. \$50,000 underapplied.
- c. \$60,000 overapplied.
- d. \$60,000 underapplied.



Overhead Application Question 2

Diasumsikan bahwa MO \$60,000 underapplied. Jumlah ini akan menyebabkan penyesuaian berupa penurunan/decrease cost of goods sold by \$60,000.

- a. True
- b. False



Job-Order Costing – Typical Accounting Entries



Cost Flows – Material Purchases

Pembelian raw material dicatat dalam perkiraan persediaan (inventory account).

GENERAL JOURNAL

Page

3

Date	Description	Post. Ref.	Debit	Credit
	Raw Materials		XXXXX	
	Accounts Payable			XXXXX

Cost Flows – Material Usage

Pemakaian bahan langsung (direct materials) yg digunakan utk produksi (Work in Process) & pengurangan bahan baku (raw material). Penggunaan bahan tdk langsung (indirect materials) dibebankan ke biaya produksi (manufacturing Overhead) dan juga penurunan pd bahan baku (raw material) .

GENERAL JOURNAL

Page

3

Date	Description	Post. Ref.	Debit	Credit
	Work in Process		XXXXX	
	Manufacturing Overhead		XXXXX	
	Raw Materials			XXXXX

Cost Flows – Labor

Upah kerja langsung diadakan utk produksi (work in process) dan upah kerja tdk langsung (indirect labor) dibebankan kepada biaya overhead pabrik (manufacturing overhead).

GENERAL JOURNAL

Page

3

Date	Description	Post. Ref.	Debit	Credit
	Work in Process		XXXXX	
	Manufacturing Overhead		XXXXX	
	Salaries and Wages Payable			XXXXX

Cost Flows – Actual Overhead

Tabahan indirect materials dan indirect labor, serta other manufacturing overhead costs yang dibebankan kepada perkiraan manufacturing Overhead.

GENERAL JOURNAL

Page

3

Date	Description	Post. Ref.	Debit	Credit
	Manufacturing Overhead		XXXXX	
	Accounts Payable			XXXXX
	Property Taxes Payable			XXXXX
	Prepaid Insurance			XXXXX
	Accumulated Depreciation			XXXXX

Cost Flows – Overhead Applied

Work in Process bertambah ketika MO dibebankan kepada pesanan.

GENERAL JOURNAL

Page

3

Date	Description	Post. Ref.	Debit	Credit
	Work in Process		XXXXX	
	Manufacturing Overhead			XXXXX

Cost Flows – Period Expenses

Nonmanufacturing costs (period expenses)
dibebankan sebagai biaya non produksi:

GENERAL JOURNAL

Page

3

Date	Description	Post. Ref.	Debit	Credit
	Salaries Expense		XXXXX	
	Salaries and Wages Payable			XXXXX
	Advertising Expense		XXXXX	
	Accounts Payable			XXXXX

Cost Flows – Cost of Goods Manufactured

Pesanan selesai, HP Produksi (cost of goods manufactured) ditransfer ke barang jadi (finished goods) dari barang dlm proses (work in process).

GENERAL JOURNAL

Page

3

Date	Description	Post. Ref.	Debit	Credit
	Finished Goods		XXXXX	
	Work in Process			XXXXX

Cost Flows – Sales

Ketika brg jadi dijual, ada 2 ayat: (1) mencatat penjualan; and (2) mencatat HPP (cost of goods sold) dan mengurangi barang jadi (and reduce Finished Goods).

GENERAL JOURNAL

Page

3

Date	Description	Post. Ref.	Debit	Credit
	Accounts Receivable		XXXXX	
	Sales			XXXXX
	Cost of Goods Sold		XXXXX	
	Finished Goods			XXXXX

Prosedur Pencatatan


- | | | |
|---|---------------|---------------|
| 1) Persediaan Bahan Baku | Rp xxx | |
| Hutang Dagang/Kas | | Rp xxx |
| (Pembelian bahan baku secara kredit/tunai) | | |
| 2) WIP Biaya Bahan Baku | Rp xxx | |
| Persediaan Bahan Baku | | Rp xxx |
| (Pemakaian bahan baku) | | |
| 3) Gaji dan Upah | Rp xxx | |
| Hutang Gaji dan Upah | | Rp xxx |
| (Pencatatan gaji dan upah) | | |
| 4) WIP Biaya Upah Langsung | Rp xxx | |
| Gaji dan Upah | | Rp xxx |
| (Pembebanan Gaji dan Upah) | | |
| 5) WIP Biaya Overhead Pabrik | Rp xxx | |
| Biaya Overhead dibebankan | | Rp xxx |
| (Pembebanan Biaya overhead pabrik) | | |

5a) Biaya Overhead Sesungguhnya Rp xxx
Berbagai rekening yang dikredit Rp xxx
(Pencatatan biaya overhead sesungguhnya)

5b) Biaya Overhead dibebankan Rp xxx
Selisih Biaya Overhead (*jika rugi*) Rp xxx
Biaya Overhead Sesungguhnya Rp xxx
Selisih Biaya Overhead (*jika laba*) Rp xxx
(Penutupan rekening biaya overhead dibebankan ke rekening biaya overhead sesungguhnya)

6) Persediaan Produk Selesai Rp xxx
WIP Biaya Bahan Baku Rp xxx
WIP Biaya Upah Langsung Rp xxx
WIP Biaya Overhead dibebankan Rp xxx
(Pencatatan Produk Selesai)

7) Persediaan Produk Dalam Proses Rp xxx
WIP Biaya Bahan Baku Rp xxx
WIP Biaya Upah Langsung Rp xxx
WIP Biaya Overhead dibebankan Rp xxx
(Pencatatan Produk Dalam Proses)



8) Kas/Piutang Dagang Penjualan (Penjualan produk secara tunai/kredit)	Rp xxx	Rp xxx
9) Harga Pokok Penjualan Persediaan Produk Selesai (Pencatatan Produk selesai yang terjual)	Rp xxx	Rp xxx

Contoh :

PT X menganggarkan pengeluaran-pengeluaran sebagai berikut :

- Bahan baku Rp 2.400.000,00**
- Biaya tenaga kerja Rp 5.000.000,00**
- Biaya overhead pabrik Rp 3.000.000,00**

Jumlah produk yang dihasilkan selama tahun 2010 sebanyak 7.500 unit dengan jam kerja langsung sejumlah 12.500 jam.

Perusahaan membebankan biaya overhead pabrik berdasarkan pada upah langsung.

Pada bulan Januari 2010 perusahaan menerima pesanan untuk membuat 150 unit dengan mengeluarkan biaya bahan baku sebesar Rp 90.000,00 dan upah langsung Rp 126.000,00; Jumlah jam kerja langsung untuk menyelesaikan pesanan tersebut adalah 30 jam.

Diminta :

- a. Hitung harga jual pesanan tersebut, jika Perusahaan membebankan laba sebesar 10% dan biaya pemasaran 3,6 %, masing-masing dihitung dari harga jual.**
- b. Buatlah jurnal yang diperlukan.**

S O A L :

PT. ANANDA memproduksi atas dasar pesanan. Pada tanggal 1 Januari 2010 terdapat persediaan :

Produk jadi pesanan no. 30 harga pokoknya Rp 300.000,00 dan pesanan no. 31 harga pokoknya Rp 312.000,00.

Produk dalam proses untuk pesanan no. 32 berupa kursi kuliah dari UNSULA sebanyak 100 unit dengan rincian biaya produksi sebagai berikut :


Biaya bahan baku	Rp 42.000,00
Biaya tenaga kerja	Rp 60.000,00
Biaya overhead pabrik	<u>Rp 90.000,00</u>
Total	Rp 192.000,00

Harga jual pesanan no. 30 dan 31 seharga 120% dari harga pokoknya.

Tarif biaya overhead pabrik didasarkan pada anggaran sebesar Rp 2.400.000,00 dengan dasar pembebanan sebesar 6000 jam kerja langsung. Tarif biaya overhead pabrik $\text{Rp } 2.400.000,00 : 6000 = \text{Rp } 400,00/\text{jam}$.

Transaksi selama bulan Januari 2010 sebagai berikut :

1. Dibeli bahan baku dan penolong masing-masing Rp 1.020.000,00 dan Rp 60.000,00 secara kredit.
2. Diterima pesanan no. 33 sebanyak 120 unit meja kantor dari UNSIL dengan harga jual Rp 300.000,00 dan pesanan no. 34 sebanyak 96 unit papan tulis dengan harga jual Rp 360.000,00. Untuk pesanan no. 33 telah dibayar persekot Rp 120.000,00.
3. Pesanan no. 30 dan no. 31 telah diserahkan kepada pemesan dan telah dibayar tunai.
4. Pemakaian bahan baku selama bulan Januari 2010 sebagai berikut :
Pesanan no. 33 sebanyak Rp. 84.000,00 dan pesanan no. 34 sebanyak Rp. 102.000,00.
5. Gaji dan Upah yang telah dibayarkan untuk pesanan no. 33 = 84 jam @ Rp 1200,00 = Rp 100.800,00 dan pesanan no 34 = 98 jam @ Rp 1200,00 = Rp 117.600,00.
6. Gaji dan upah tenaga kerja tak langsung Rp 48.000,00.
7. Biaya asuransi setahun Rp 288.000,00 sudah dibayar.
8. Biaya listrik sebulan Rp 12.000,00.
9. Biaya depresiasi sebulan untuk gedung dan mesin masing-masing Rp 60.000,00 dan Rp 48.000,00.
10. Tambahan biaya penyelesaian pesanan no. 32 masing-masing Biaya bahan baku Rp 24.000,00; Biaya tenaga kerja langsung Rp 18.000,00; dan Biaya overhead pabrik Rp 12.000,00.

- 
11. Pembebanan Biaya overhead pabrik untuk pesanan no. 33 dan no. 34 berdasarkan jam kerja langsung.
 12. Pesanan no. 33 diserahkan kepada pemesannya dan telah dibayar tunai.
 13. Pesanan no. 32 diserahkan kepada pemesannya dengan harga jual Rp 300.000,00.

Diminta :

- A. Jurnal untuk masing-masing transaksi selama bulan Januari 2010
- B. Berapa jumlah harga pokok produksi pesanan no. 32, 33 dan 34 yang dicantumkan dalam *Job Order Cost Sheet*.