

## Alokasi Biaya Berdasarkan Produksi Dan Perannya Dalam Tujuan Bisnis (Literature Review Akuntansi Biaya)

*Arti Utami<sup>1\*</sup>, Siti Nurayuni<sup>2</sup>*

*<sup>1</sup>Nusa Putra University*

*<sup>2</sup>Nusa Putra University*

*\*<sup>1</sup> [arti.utami\\_ak20@nusaputra.ac.id](mailto:arti.utami_ak20@nusaputra.ac.id)*

*\*<sup>2</sup> [sitinurayuni\\_ak20@nusaputra.ac.id](mailto:sitinurayuni_ak20@nusaputra.ac.id)*

**Abstrak:** Akuntansi saat ini memiliki beberapa spesialisasi selain pengembangan Dunia bisnis, pertumbuhan ekonomi, kemajuan teknologi yang pesat dan faktor lainnya . Hal ini sangat mempengaruhi kegiatan perusahaan. Di antara bidang-bidang akuntansi tersebut adalah akuntansi keuangan, akuntansi operasional, akuntansi biaya, auditing, dan pajak. Dalam penulisan jurnal ini menggunakan metode penulisan kuantitatif dan dengan kajian Pustaka atau library research. Dengan mengumpulkan data dari teori terdahulu dan artikel ilmiah yang relevan sehingga dapat saling berhubungan, data buku dan jurnal yang dikumpulkan diperoleh secara online melalui beberapa website google scholar, google book, serta media online lainnya. Biaya bahan baku mempengaruhi tujuan perusahaan karena biaya bahan baku adalah biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk membuat atau memproduksi produknya. Biaya tenaga kerja langsung mempengaruhi tujuan perusahaan. Karena biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan yang akan dibebankan upah karyawan dan tenaga kerja lainnya. Pengaruh Biaya overhead terhadap tujuan perusahaan, karena mempengaruhi dengan meningkatnya biaya overhead pabrik maka produksi juga akan ikut meningkat. Penulis menyajikan kesimpulan singkat dari hasil penelitian dengan saran bagi peneliti tingkat lanjut atau pembaca umum. Kesimpulan dapat mencakup poin-poin utama penelitian tetapi tidak mereplikasi abstrak dalam kesimpulan. Penulis harus menjelaskan manfaat empiris dan teoritis serta manfaat praktis dari adanya temuan baru.

**Kata kunci:** *Biaya, Akuntansi, Produksi.*

**Abstract:** Accounting currently has several specialties in addition to the development of the business world, economic growth, rapid technological progress and other factors . This greatly affects the company's activities. Among such areas of accounting are financial accounting, operational accounting, cost accounting, auditing, and tax. In writing this journal using quantitative writing methods and with a literature review or library research. By collecting data

*from previous theories and relevant scientific articles so that they can be interconnected, the collected book and journal data are obtained online through several google scholar websites, google books, and other online media. The cost of raw materials affects the goals of the enterprise because the cost of raw materials is the cost that the company incurs to make or manufacture its products. Labor costs directly affect the goals of the enterprise. Due to the costs incurred by the company that will be charged wages of employees and other labor. The effect of overhead costs on the company's goals, because it affects the increase in factory overhead costs, production will also increase. The author presents brief conclusions from the results of the study with advice for advanced researchers or general readers. Conclusions may include the main points of the study but do not replicate the abstract in the conclusions. The author must explain the empirical and theoretical benefits as well as the practical benefits of the existence of new findings.*

**Keywords:** Cost, Accounting, Production

## PENDAHULUAN

Akuntansi saat ini memiliki beberapa spesialisasi selain pengembangan Dunia bisnis, pertumbuhan ekonomi, kemajuan teknologi yang pesat dan faktor lainnya. Hal ini sangat mempengaruhi kegiatan perusahaan. Di antara bidang-bidang akuntansi tersebut adalah akuntansi keuangan, akuntansi operasional, akuntansi biaya, auditing, dan pajak. Definisi dari akuntansi biaya ialah salah satu dari bidang khusus akuntansi manajemen yang menekankan pada penentuan dan pengendalian biaya. Bidang berkaitan erat dengan biaya-biaya untuk memproduksi suatu barang, hingga saat ini masih banyak orang yang beranggapan bahwa akuntansi biaya hanya dapat diterapkan pada bidang manufaktur saja. Ini terlepas dari kenyataan bahwa hampir semua jenis bisnis dapat memperoleh manfaat dari penetapan biaya. Saat ini penetapan biaya digunakan di berbagai bidang kegiatan non-manufaktur atau jasa seperti konsultan, perusahaan, dll. Perusahaan asuransi, bank, sekolah, rumah sakit, kereta api, maskapai penerbangan, instansi pemerintah yang menggunakan metode penetapan biaya.

Tujuan bisnis tentunya adalah untuk memperoleh laba dan keuntungan. Namun, hal ini tentunya tidak sesederhana itu. Banyak proses yang harus kamu lewati sebelum mendapatkan keuntungan dalam menjalankan suatu bisnis ini. Menurut KBBI, bisnis adalah usaha komersial dalam dunia perdagangan. Untuk terjun ke dalam dunia bisnis, kamu tentunya juga memerlukan bekal pengetahuan tentang apa itu bisnis, jenis-jenisnya, dan tentunya tujuan menjalankannya.

Tujuan bisnis yang paling utama memang untuk memperoleh keuntungan, namun hal ini memiliki tujuan-tujuan tertentu lainnya. Untuk itu pemahaman mengenai dunia bisnis yang luas perlu dilakukan.

Selain itu, menghasilkan laba serta menekan biaya pengeluaran seminimal mungkin merupakan salah satu tujuan dilakukannya perencanaan biaya agar perusahaan tetap beroperasi dengan baik. Ada 3 (tiga) klasifikasi biaya dilihat dari fungsi pokok perusahaan, yaitu fungsi produksi, fungsi pemasaran, dan fungsi administrasi dan umum. Dalam fungsi produksi terdapat biaya produksi yang mana biaya ini merupakan biaya yang dikeluarkan untuk pembelian bahan dasar atau bahan baku

yang nantinya dipakai melalui proses tertentu agar mampu menghasilkan suatu produk jadi.

Menurut objeknya biaya produksi dibagi menjadi tiga, yaitu : Biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik. Biaya produksi adalah elemen yang dapat melindungi perusahaan dari kemungkinan terjadinya kerugian. Dengan demikian, biaya berdasarkan produksi yang dapat diklasifikasikan menjadi biaya bahan baku (material), biaya tenaga kerja langsung (BTKL) & biaya overhead pabrik (BOP) harus selalu diperhatikan.

Berdasarkan pada pengalaman mahasiswa serta author yang masih kesulitan mencari artikel pendukung untuk karya ilmiahnya penelitian terdahulu maupun penelitian relevan. Artikel yang relevan diperlukan untuk mendukung teori yang di teliti, untuk melihat hubungan atau pengaruh serta kaitan erat antar variabel dan sehingga author dapat membangun hipotesis. Pada artikel ini membahas mengenai pengaruh Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung, serta Biaya Overhead Pabrik terhadap Tujuan Bisnis, suatu studi literature review dalam bidang Akuntansi Biaya.

## KAJIAN PUSTAKA

### 1. Akuntansi Biaya

Menurut aktivitasnya, didefinisi akuntansi biaya erat kaitannya dengan proses mencatat, menggolongkan, meringkas dan menyajikan biaya-biaya dalam proses pembuatan produk dan penjualan barang jadi (produk) atau penyerahan jasa atas kondisi tertentu serta dapat menafsirkan hasilnya. Dan melihat dari fungsinya, definisi akuntansi biaya dapat diartikan sebagai kegiatan yang menghasilkan informasi biaya yang dapat digunakan dalam mempertimbangkan pengambilan keputusan manajemen atau dengan kata lain akuntansi biaya merupakan kajian data yang dapat digunakan sebagai pengambilan keputusan dalam evaluasi kesuksesan sebuah perusahaan. (Pramawati et al. 2021).

### 2. Produksi

*/pro·duk·si/ n* <sup>1</sup> proses mengeluarkan hasil; penghasilan: *ongkos -- barang*; <sup>2</sup> hasil: *buku itu merupakan -- nya yang pertama*; <sup>3</sup> pembuatan: *-- film itu menelan biaya cukup besar*; (Kamus Bahasa Indonesia)

### 3. Biaya

“Pengeluaran atau pengorbanan yang tak terhindarkan untuk mendapatkan barang atau jasa dengan tujuan memperoleh maslahat; pengeluaran untuk kegiatan, tujuan, atau waktu tertentu, seperti ongkos pengiriman, pengepakan, dan penjualan dimaksudkan untuk memperoleh penghasilan dalam laporan laba rugi perusahaan, komponen biaya merupakan pengurang dari pendapatan pengertian biaya berbeda dengan beban semua biaya adalah beban, tetapi tidak semua beban adalah biaya.” (Otoritas Jasa Keuangan).

“Uang yang dikeluarkan untuk mengadakan (mendirikan, melakukan, dan sebagainya) sesuatu ongkos, belanja dan pengeluaran.” (Kamus Bahasa Indonesia).

#### 4. Biaya Produksi

Perhitungan biaya produksi terbilang cukup kompleks karena banyak sekali jenis komponen pengeluaran dalam perusahaan manufaktur yang harus dihitung. Bisa dikatakan, biaya produksi adalah total biaya yang dikeluarkan untuk proses produksi. Biaya produksi adalah pengeluaran yang pasti

dibutuhkan untuk menghasilkan barang jadi. Sifat biaya ini banyak dianggap pasti akan dikeluarkan selama kegiatan produksi barang masih terus berlangsung. (Shaid, 2021).

#### 5. Biaya Bahan Baku

Biaya bahan baku atau direct material adalah biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk membeli dan mengolah bahan baku hingga menjadi barang jadi. Sebagai contoh perusahaan garmen. Perusahaan mengeluarkan biaya untuk pembelian bahan baku berupa kain untuk kemudian diolah menjadi barang jadi. Semua biaya itulah yang disebut sebagai biaya bahan baku. (Sofia, 2021).

#### 6. Biaya Tenaga Kerja Langsung

Biaya tenaga kerja adalah biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk membayar upah tenaga kerja. Biaya ini juga biasa disebut *direct labour*. Namun demikian, direct labour dari biaya produksi hanya dapat menghitung tenaga kerja yang berkaitan langsung dengan proses produksi berlangsung. (Sofia, 2021)

#### 7. Biaya Overhead

Biaya overhead adalah biaya yang dikeluarkan untuk mendukung proses produksi. Biaya overhead ini tidak berkaitan langsung dengan proses produksi, namun membantu kelancaran proses produksi. Beberapa contoh biaya overhead dalam biaya produksi adalah biaya pembelian ATK, biaya tenaga keamanan, biaya listrik, biaya sewa, dan sebagainya. (Sofia, 2021)

#### 8. Tujuan Bisnis

Tujuan usaha merupakan sesuatu yang akan dicapai atau dihasilkan oleh perusahaan yang bersangkutan. Tujuan usaha adalah target yang bersifat kuantitatif dan pencapaian target tersebut merupakan ukuran keberhasilan kinerja perusahaan.

Tujuan usaha pada dasarnya untuk jangka panjang, dengan tugas yang harus diselesaikan selama waktu itu, dan akan mengarahkan kinerja perusahaan. Karena pentingnya konsistensi terhadap tujuan, maka perumusan visi dan misi perusahaan harus dilakukan dengan serius. (Zacka, 2015).

Tabel 1.1 Hasil Penelitian terdahulu

No.	Penelitian Terdahulu
1	Penulis

	(Nursanti & Setyorini, 2021)
	Hasil riset
	Tujuan bisnis dapat dipengaruhi secara positif melalui biaya produksi (biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik) dan berdampak baik bagi perusahaan.
	Persamaan dengan jurnal ini
	Biaya produksi dapat memberi pengaruh positif terhadap tujuan usaha.
	Perbedaan dengan jurnal ini
2	Biaya overhead pabrik memiliki pengaruh terhadap tujuan perusahaan.
	Penulis
	(Harahap & Prima, 2019)
	Hasil riset
	Biaya bahan baku dan biaya energi bekerja secara langsung Sangat terpengaruh Secara bersamaan dan positif terhadap target atau tujuan perusahaan.
	Persamaan dengan jurnal ini
	Tentang biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja segera berikan

	berdampak pada tujuan perusahaan.
	Perbedaan dengan jurnal ini
	Biaya bahan baku dan biaya energi bekerja secara langsung mempengaruhi pada hasilnya Produksi.
3	Penulis
	(sugiarti, 2018)
	Hasil riset
	Biaya bahan baku dan biaya energi bekerja secara langsung Sangat terpengaruh juga penting pengaruh positif ke sasaran perusahaan.
	Persamaan dengan jurnal ini
	Biaya tenaga kerja dan bahan baku berpengaruh terhadap tujuan usaha.
	Perbedaan dengan jurnal ini
	Penjualan bersih dipengaruhi oleh biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja langsung.
4	Penulis
	(Arni, 2018)
	Hasil riset
	Biaya produksi berpengaruh simultan terhadap tujuan usaha.
	Persamaan dengan jurnal ini

	Seluruh biaya produksi berpengaruh terhadap tujuan bisnis.
	Perbedaan dengan jurnal ini
	Harga pokok produksi sangat dipengaruhi oleh biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead.
5	Penulis
	(Muhammad Iqbal, S.E., M.M. Desti Puji Amerliyanti, 2017)
	Hasil riset
	Biaya produksi mempengaruhi secara simultan terhadap tujuan bisnis.
	Persamaan dengan jurnal ini
	Biaya bahan baku dan biaya overhead memiliki pengaruh yang besar terhadap tujuan bisnis.
	Perbedaan dengan jurnal ini
	Kenaikan tenaga kerja dipengaruhi oleh biaya tenaga kerja langsung.

## METODOLOGI

Dalam penulisan jurnal ini menggunakan metode penulisan kuantitatif dan dengan kajian Pustaka atau library research. Dengan

mengumpulkan data dari teori terdahulu dan artikel ilmiah yang relevan sehingga dapat saling berhubungan, data buku dan jurnal yang dikumpulkan diperoleh secara online melalui beberapa website google scholar, google book, serta media online lainnya.

Pada metode penelitian kuantitatif yang digunakan, kajian pada Pustaka digunakan secara konsisten dengan asumsi metodologis. Maka harus digunakan dengan induktif sehingga tidak mengarah pada pertanyaan peneliti. Selain itu juga penelitian dengan metode kuantitatif merupakan suatu penelitian yang bersifat eksploratif. (Ali & Limakrisna, 2013).

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan pada Kajian teori serta penelitian terdahulu yang relevan maka pembahasan artikel literature review ini dalam konsentrasi Akuntansi Biaya adalah:

### 1. Pengaruh Biaya Bahan Baku Terhadap Target Perusahaan

Biaya bahan baku mempengaruhi tujuan perusahaan hal ini karena biaya bahan baku adalah biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk membuat atau memproduksi produk-produknya. Jika

biaya bahan langsung yang dikeluarkan lebih tinggi perusahaan akan mengakibatkan kenaikan harga pokok penjualan, hal ini menyebabkan turunnya laba usaha perusahaan (Nursanti & Sentyorini, 2021). Biaya bahan baku mempengaruhi tujuan perusahaan dengan meningkatkan laba operasi perusahaan, menjadikan perusahaan menguntungkan berpengaruh positif dan signifikan terhadap tujuan atau sasaran perusahaan, dan bisnis dapat meningkat dengan meningkatkan kualitas produk ini tercapainya tujuan perusahaan (Sayyida, 2014). Dimana biaya bahan baku mempengaruhi tujuan perusahaan, sejalan dengan adanya.

Dalam biaya bahan baku mempengaruhi target perusahaan, sejalan dengan adanya penelitian dilakukan oleh: (Sayyida, 2014), (Mulyana, 2017), (Aditya Achmad Fathony, S.E., M.M., Ak., CA., CTA. & Yulianti Wulandari, 2020), (Maryanto, 2020), dan (Nursanti & Sentyorini, 2021).



## 2. Pengaruh Biaya Tenaga Kerja Langsung Terhadap Tujuan Perusahaan

Biaya tenaga kerja langsung mempengaruhi tujuan perusahaan. Biaya tenaga kerja langsung adalah biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan yang akan dibebankan upah karyawan dan tenaga kerja lainnya yang di hasilkan dalam proses produksi. Jika biaya tenaga kerja semakin tinggi biaya langsung, semakin tinggi biaya penjualan barang pada akhirnya menyebabkan margin kotor yang lebih rendah (Mulyadi (2006) dan (Nursanti & Cetorini,2021). Biaya tenaga kerja secara langsung mempengaruhi tujuan perusahaan, biaya bagi perusahaan tenaga kerja langsung harus diprhatikan dan dipersiapkan agar biaya tenaga kerja secara langsung memberikan kualitas produk yang diharapkan oleh perusahaan dan konsumen, sehingga konsumen akan tetap mempercayai produk yang dihasilkan perusahaan (Widasari dan mariyana,2016).

## 3. Pengaruh Biaya Overhead Pabrik Terhadap Tujuan Perusahaan

Pengaruh Biaya overhead terhadap tujuan perusahaan, dimana pada biaya overhead pabrik merupakan faktor penting yang mempengaruhi tingkat produksi dengan meningkatnya biaya overhead pabrik maka produksi juga akan ikut meningkat, biaya overhead pabrik memberikan pengaruh secara signifikan terhadap tujuan perusahaan serta adanya biaya tambahan saat proses produksi berlangsung (Ramba,2016).

Biaya overhead pabrik dapat mempengaruhi tujuan perusahaan, karena biaya overhead pabrik dapat menyebabkan ketidakefisienan dalam suatu perusahaan, oleh sebab itu pada biaya overhead pabrik perlu dilakukan pengendalian serta perencanaan biaya yang sangat efektif. Cara yang dapat digunakan dengan melakukan analisis selisih BOP. Dalam analisis ini, kita dapat mengetahui bahwa perusahaan memiliki selisih keuntungan atau kerugian. Maka perusahaan dapat menghasilkan kualitas yang baik pada produknya dan mencapai tujuan perusahaan (Lestningsih, 2009).

Biaya Overhead Pabrik memiliki pengaruh dengan tujuan Perusahaan, hal ini sejalan dengan penelitian dilakukan oleh: (Fajarini & Nursanti, 2021), (Lisnawati & Apip, 2018), (Fajarini & Nursanti, 2021), dan (Rosliyati, 2015).

### Conceptual Framework

Biaya Overhead Pabrik memiliki pengaruh dengan Goal Perusahaan, hal ini sejalan dengan penelitian dilakukan oleh: (Fajarini & Nursanti, 2021), (Lisnawati & Apip, 2018), (Fajarini & Nursanti, 2021), dan (Rosliyati, 2015).

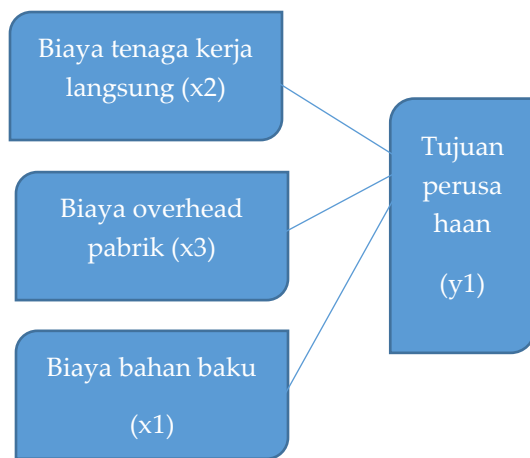


Figure 1: Conceptual Framework

### KESIMPULAN

Pada bagian ini, penulis menyajikan kesimpulan singkat dari hasil penelitian

dengan saran bagi peneliti tingkat lanjut atau pembaca umum. Kesimpulan dapat mencakup poin-poin utama penelitian tetapi tidak mereplikasi abstrak dalam kesimpulan. Penulis harus menjelaskan manfaat empiris dan teoritis serta manfaat praktis dari adanya temuan baru. Penulis dapat menyajikan kekurangan dan keterbatasan utama penelitian yang dapat mengurangi validitas tulisan, sehingga menimbulkan pertanyaan dari pembaca, batasan dalam penelitian mungkin mempengaruhi hasil dan kesimpulan. Keterbatasan membutuhkan penilaian kritis dan interpretasi dari dampak penelitian mereka. Penulis harus memberikan jawaban atas pertanyaan: Apakah masalah ini disebabkan oleh kesalahan, atau dalam metode yang dipilih, atau validitas atau sesuatu yang lain?

## REFEREENSI

- Agung, S. T. I. E. S. S. (2021). KLASIFIKASI BIAYA DAN SISTEM AKUNTANSI BIAYA. *Akuntansi Biaya*, 33.
- Arni, Y. (2018). Persentase Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja, Biaya Overhead Pabrik Terhadap Harga Pokok Produksi Pada Pt. Maju Tambak Sumur. *Jurnal Neraca: Jurnal Pendidikan Dan Ilmu Ekonomi Akuntansi*, 2(1), 43–56. <https://doi.org/10.31851/neraca.v2i1.2228>
- Astuti, D., Fauzi, A., Hafidzi, M. K., Ramadhani, N., Rahmah, N., & Dikdaya, T. (2022). KLASIFIKASI BIAYA BERDASARKAN PRODUKSI DAN PERANNYA TERHADAP GOAL PERUSAHAAN (LITERATURE REVIEW AKUNTANSI MANAJEMEN). *Jurnal Ilmu Hukum, Humaniora dan Politik*, 2(3), 281-293.
- Dunia, F. A., Abdullah, W., & Sasongko, C. (2012). *Akuntansi biaya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, B., & Prima, A. P. (2019). Pengaruh Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung Dan Factory Overhead Cost Terhadap Peningkatan Hasil Produksi Pada Perusahaan Kecil Industri Tahu Tempe Di Kota Batam. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 4(1), 12–20. <https://doi.org/10.33884/jab.v4i1.1476>
- Iqbal, M., & Amelia, S. (2018). Pengaruh biaya penjualan dan biaya administrasi dan umum terhadap profitabilitas pada PT. kimia farma (PERSERO), TBK periode 2010 - 2016. *AKURAT|Jurnal Ilmiah Akuntansi FE UNIBBA*, 9(2), 51–69.
- Kompas.com. (Shaid., 2021). Pengertian Biaya Produksi, Unsur dan Jenisnya. Diakses melalui laman <https://money.kompas.com/read/2021/12/19/062909326/pengertian-biaya-produksi-unsur-dan-jenisnya?page=all>
- Mediaindonesia.com. (Sofia, 2021). Ini Pengertian Biaya Priduksi dan Rumus untuk Menghitungnya). Diases melalui laman <https://mediaindonesia.com/humaniora/432479/ini-pengertian-biaya-produksi-dan-rumus-untuk-menghitungnya>
- Ujiansma.com. (Zacka, 2015). Tujuan Usaha. Diakses melalui laman <https://ujiansma.com/tujuan-usaha#:~:text=Tujuan%20usaha%20adalah%20target%20yang,dan%20akan%20mengarahkan%20kinerja%20perusahaan.>