

Lampiran 1

**PT. X
SURABAYA
PERIODE TAHUN 2007**

HARGA POKOK PRODUKSI

1 PEMAKAIAN BAHAN BAKU

Bahan Baku Kayu	Rp	13.783.132.040,28
JUMLAH PEMAKAIAN BAHAN BAKU	Rp	13.783.132.040,28

2 PEMAKAIAN BAHAN PEMBANTU

Hardware	Rp	7.629.438.847,43
Finishing	Rp	4.587.461.973,57
Packing Materials	Rp	3.409.805.556,84
Ambrasive Materials	Rp.	900.583.475,13
Mirror	Rp	546.245.757,18
Glue	Rp	1.056.778.747,91
Panel	Rp	8.059.572.744,67
Fastener	Rp	77.962.858,63
Lain - Lain	Rp	226.880.957,24
JUMLAH PEMAKAIAN BAHAN PEMBANTU	Rp	26.494.730.918,60

3 BEBAN TENAGA KERJA LANGSUNG

UPAH

Upah Bagian Desain Produk	Rp	197.646.000,00
Upah Bagian Potong Kayu	Rp	3.074.700,00
Upah Bagian Gosok Awal	Rp	1.094.400,00
Upah Bagian Proses	Rp	3.192.550,00

Lampiran 2

Upah Bagian Finishing	Rp	2.965.500,00
Upah Bagian QC	Rp	83.819.000,00
Upah Bagian Packing	Rp	715.800,00
Upah Bagian Panel / Veneer	Rp	933.800,00
Upah Bagian Ukir / WIP	Rp	492.400,00
	Rp	<hr/> 293.934.150,00

UANG MAKAN

Uang Makan Bagian Gosok Awal	Rp	252.000,00
Uang Makan Bagian Finishing	Rp	108.000,00
Uang Makan Bagian Packing	Rp	1.222.000,00
Uang Makan Bagian Ukir / WIP	Rp	467.000,00
	Rp	<hr/> 2.049.000,00

ASTEK

Rp 147.079.813,00

UPAH BORONGAN

Upah Borongan Bagian Boiler & KD	Rp	112.123.482,00
Upah Borongan Bagian Potong Kayu	Rp	178.051.452,00
Upah Borongan Bagian Gosok Awal	Rp	434.776.292,00
Upah Borongan Bagian Proses	Rp	181.554.834,00
Upah Borongan Bagian Proses Akhir	Rp	674.590.846,00
Upah Borongan Bagian Finishing	Rp	1.014.214.354,00
Upah Borongan Bagian Packing	Rp	229.840.038,00
Upah Borongan Bagian Panel	Rp	564.234.122,00
Upah Borongan Bagian Ukir / WIP	Rp	224.038.734,00
Upah Borongan Lain-lain	Rp	<hr/> 2.396.774.407,00
	Rp	6.010.198.561,00

Lampiran 3

**JUMLAH BEBAN TENAGA KERJA
LANGSUNG**

Rp 6.453.261.524,00

BEBAN TIDAK LANGSUNG PABRIK

UPAH TAK LANGSUNG

UPAH

Upah Bagian Sawmill	Rp	346.800,00
Upah Bagian Gudang Non Kayu	Rp	866.800,00
Upah Bagian Gudang Barang Jadi	Rp	49.200,00
Upah Bagian Pemeriksaan Produk	Rp	75.142.000,00
Upah Bagian Pengujian Bahan Baku	Rp	76.357.000,00
Upah Lain-lain	Rp	69.395.600,00
	Rp	<hr/> 222.157.400,00

PESANGON Rp 4.114.394.600,00

THR , KOMISI DAN BONUS Rp 349.728.500,00

UANG MAKAN

Uang Makan Bagian Gudang Basah	Rp	230.000,00
Uang Makan Lain - Lain	Rp	157.475.074,00
	Rp	<hr/> 157.705.074,00

PENGOBATAN KARYAWAN

Pengobatan Bagian Gudang Non kayu Rp 238.500,00

PERALATAN KERJA Rp 3.150.000,00

Lampiran 4

UPAH BORONGAN

Upah Borongan Bagian Gudang Non Kayu	Rp	91.702.481,00
Upah Borongan Bagian Gudang Barang Jadi	Rp	2.208.464,00
Upah Borongan Bagian Pemeriksaan Produk	Rp	85.400.468,00
Upah Borongan Bagian Pengujian Bahan Baku	Rp	35.469.864,00
	Rp	214.781.277,00

JUMLAH UPAH TENAGA KERJA TIDAK LANGSUNG

Rp 5.062.155.351,00

BEBAN LISTRIK DAN AIR

LISTRIK	Rp	3.076.172.530,00
AIR	Rp	7.584.000,00

JUMLAH BEBAN LISTRIK DAN AIR

Rp 3.083.756.530,00

BEBAN PERBAIKAN & PERAWATAN PERBAIKAN & PERAWATAN KENDARAAN

Biaya Penggantian Suku Cadang Kendaraan	Rp	20.627.000,00
Biaya Jasa Perbaikan & Perawatan Kendaraan	Rp	11.963.500,00

PERBAIKAN & PERAWATAN MESIN

Biaya Penggantian Suku Cadang Mesin	Rp	22.095.000,00
Biaya Jasa Perbaikan & Perawatan Mesin	Rp	49.041.700,00

JUMLAH BEBAN PERBAIKAN & PERAWATAN

Rp 103.727.200,00

Lampiran 5

BEBAN PENYUSUTAN

Penyusutan Bangunan	Rp	1.853.341.971,38
Penyusutan Kendaraan	Rp	50.800.000,00
Penyusutan Mesin	Rp	3.695.958.053,66
Penyusutan Inventaris Pabrik	Rp	148.843.383,00

JUMLAH BEBAN PENYUSUTAN **Rp 5.748.943.408,04**

BEBAN ASURANSI

Asuransi Bangunan & Mesin	Rp	100.369.967,16
Asuransi Kendaraan	Rp	22.740.375,00

JUMLAH BEBAN ASURANSI **Rp 123.110.342,16**

BEBAN LAINNYA

Biaya Pengerjaan Ulang	Rp	179.822.000,00
Ongkos Jahit	Rp	8.180.000,00
Jasa Ukir & Bubut	Rp	2.753.637.460,12
Ongkos Angkut & Bongkar	Rp	9.526.650,00
Jasa Pengamanan	Rp	163.703.711,00
Beban pemakaian TME	Rp	1.658.380.968,20
Beban import	Rp	263.074.588,50

JUMLAH BEBAN LAINNYA **Rp 5.036.325.377,82**

Lampiran 6

CATATAN ATAS PERHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN

24	<u>PENJUALAN</u>	-	
	Penjualan Lokal	Rp	6.235.000.000,00
	Penjualan Ekspor	Rp	68.028.433.170,27
	Penjualan Lainnya	Rp	703.382.542,00
	JUMLAH PENJUALAN	Rp.	74.966.815.712,27
25	<u>HARGA POKOK PENJUALAN</u>	-	
	Pemakaian Bahan baku	Rp	13.783.132.040,28
	Pemakaian Bahan Pembantu	Rp	26.494.730.918,60
	Upah tenaga kerja langsung	Rp	6.453.261.524,00
	Beban Tidak Langsung Pabrik	Rp	19.158.018.209,02
		Rp	65.889.142.691,90
	Persediaan barang dalam proses Awal tahun	Rp	24.961.466.497,48
		Rp	90.850.609.189,38
	Persediaan barang dalam proses Akhir tahun	Rp	28.847.737.199,40
	Harga Pokok Produksi	Rp	62.002.871.989,98
	Persediaan Awal Barang jadi	Rp	135.316.813,00
		Rp	62.138.188.802,98
	Persediaan Akhir Barang Jadi	Rp	135.316.813,00
	JUMLAH HARGA POKOK PENJUALAN	Rp	62.002.871.989,98

Lampiran 7

BEBAN OPERASIONAL

26	<u>BEBAN PENJUALAN</u>	-
	Iklan	Rp 1.327.200,00
	Freight (Angkutan)	Rp 656.880.962,63
	Stuffing	Rp 85.949.400,00
	Pengurusan BL	Rp 5.420.000,00
	Lift On & Off	Rp 240.851.740,00
	Handling (THC), Document Fee	Rp 985.549.217,93
	Fumigasi, COO, PNBP	Rp 166.644.100,00
	Beban Export (Paket / Pos)	Rp 44.517.482,54
	Transportasi & Perjalanan dinas	Rp 525.300,00
	JUMLAH BEBAN PENJUALAN	Rp 2.187.665.403,10

27 **BEBAN UMUM & ADMINISTRASI**

BEBAN TENAGA KERJA

	Gaji Staff	Rp 2.469.755.593,58
	Upah	Rp 9.600.000,00
	Pesangon	Rp 1.120.889.516,00
	THR	Rp 287.884.983,00
	Uang Makan	Rp 8.710.100,00
	Beban JK + JKK	Rp 15.668.612,00
	Beban JHT	Rp 56.039.530,00
	Tunjangan PPH Ps.21	Rp 119.732.661,43
	Gaji Direksi	Rp 60.000.000,00

KEPERLUAN KANTOR

	Alat Tulis & Perlengkapan Kantor	Rp 55.336.500,00
	Cetakan, Stensil, Fotocopy	Rp 44.637.800,00

Lampiran 8	Rp	8.439.205,23
Pos, Paket, Materai		
Telex, Telegram, Telephone	Rp	81.291.725,00
Transfer & Administrasi Bank	Rp	25.000,00

BEBAN PERBAIKAN & PERAWATAN

Perbaikan dan Perawatan Kendaraan	Rp	26.603.390,00
Perbaikan dan Perawatan Inventaris	Rp	7.802.188,00
Perbaikan dan Perawatan Lain-lain	Rp	3.100.000,00

BEBAN TRANSPORTASI & PERJALANAN DINAS

Bensin dan solar	Rp	73.240.850,00
Tol dan parkir	Rp	4.844.300,00
Transport Dinas	Rp	24.386.800,00
Perjalanan Dinas	Rp	61.947.700,00

BEBAN JASA PROFESIONAL

Notaris	Rp	7.500.000,00
Kantor Akuntan & Konsultan	Rp	27.750.000,00
Seminar & Training (pelatihan)	Rp	9.751.000,00

BEBAN PENYUSUTAN & AMORTISASI

Penyusutan Bangunan	Rp	100.149.848,64
Penyusutan Kendaraan	Rp	96.104.925,00
Penyusutan Inventaris	Rp	42.424.807,50

Lampiran 9

BEBAN PAJAK, RETRIBUSI & PERIJINAN

Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)	Rp	94.551.600,00
Pengurusan Surat-surat	Rp	17.212.950,00
Iuran, Sampah & Keamanan	Rp	7.026.000,00
Beban Pajak	Rp	100.640.414,00

BEBAN LAIN-LAIN

Entertainment, Representasi, Sumbangan	Rp	359.146.200,00
Keperluan RT Kantor	Rp	14.232.825,00
Keperluan Pabrik	Rp	203.109.659,00
Biaya Direksi	Rp	9.464.300,00
Lain - Lain	Rp	18.266.600,00

BEBAN ADMINISTRASI BANK

Biaya Transfer	Rp	25.066.860,39
Biaya Administrasi	Rp	23.312.467,01
Biaya Perpanjangan Kredit	Rp	97.413.606,25

JUMLAH BEBAN UMUM & ADMINISTRASI

Rp 5.793.060.517,03

28 BEBAN BUNGA BANK

Bunga Bank	Rp	4.441.651.503,96
------------	----	------------------

JUMLAH BEBAN BUNGA

Rp 4.441.651.503,96

Lampiran 10

29	<u>BEBAN SELISIH KURS</u>	-	Rp	629.082.836,34
	Kerugian atas pembayaran dengan mata uang asing			
30	<u>BEBAN LAIN-LAIN</u>	-		
	Selisih pembulatan		Rp	26.184,88
	JUMLAH BEBAN LAIN-LAIN		Rp	26.184,88
31	<u>PENDAPATAN LAIN - LAIN</u>	-		
	Pendapatan Bunga		Rp	3.869.558,63
	Pendapatan Jasa Giro		Rp	6.157.685,65
	Pendapatan Selisih Harga		Rp	625.517,62
	Pendapatan Lain-lain		Rp	1.091.250.004,21
	JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN		Rp	1.101.902.766,11

Lampiran 11

PT. X
SURABAYA
PERIODE TAHUN 2008

HARGA POKOK PRODUKSI

1 PEMAKAIAN BAHAN BAKU

Bahan Baku Kayu Rp 13.983.143.012,32

**JUMLAH PEMAKAIAN BAHAN
BAKU**

Rp 13.983.143.012,32

2 PEMAKAIAN BAHAN PEMBANTU

Hardware Rp 7.631.438.847,43

Finishing Rp 4.588.461.973,57

Packing Materials Rp 3.410.205.556,84

Ambrasive Materials Rp 900.883.475,13

Mirror Rp 546.245.757,18

Glue Rp 1.057.078.047,91

Panel Rp 8.060.072.744,67

Fastener Rp 77.962.858,63

Lain - Lain Rp 226.880.957,24

**JUMLAH PEMAKAIAN BAHAN
PEMBANTU**

Rp 26.499.230.218,60

**3 BEBAN TENAGA KERJA
LANGSUNG**

UPAH

Upah Bagian Desain Produk Rp 218.630.000,00

Upah Bagian Potong Kayu Rp 3.074.700,00

Lampiran 12	Rp	1.094.400,00
Upah Bagian Gosok Awal		
Upah Bagian Proses	Rp	3.192.550,00
Upah Bagian Finishing	Rp	2.965.500,00
Upah Bagian QC	Rp	84.725.000,00
Upah Bagian Packing	Rp	715.800,00
Upah Bagian Panel / Veneer	Rp	933.800,00
Upah Bagian Ukir / WIP	Rp	492.400,00
	Rp	<hr/> 315.824.150,00

UANG MAKAN

Uang Makan Bagian Gosok Awal	Rp	252.000,00
Uang Makan Bagian Finishing	Rp	108.000,00
Uang Makan Bagian Packing	Rp	1.222.000,00
Uang Makan Bagian Ukir / WIP	Rp	<hr/> 467.000,00
	Rp	2.049.000,00

ASTEK

Rp 147.079.813,00

UPAH BORONGAN

Upah Borongan Bagian Boiler & KD	Rp	112.123.482,00
Upah Borongan Bagian Potong Kayu	Rp	178.051.452,00
Upah Borongan Bagian Gosok Awal	Rp	434.776.292,00
Upah Borongan Bagian Proses	Rp	181.554.834,00
Upah Borongan Bagian Proses Akhir	Rp	674.590.846,00
Upah Borongan Bagian Finishing	Rp	1.014.214.354,00
Upah Borongan Bagian Packing	Rp	229.840.038,00

Lampiran 13	Rp	564.234.122,00
Upah Borongan Bagian Panel		
Upah Borongan Bagian Ukir / WIP	Rp	224.038.734,00
Upah Borongan Lain-lain	Rp	2.396.774.407,00
	Rp	6.010.198.561,00

JUMLAH BEBAN TENAGA KERJA LANGSUNG Rp **6.475.151.524,00**

4 BEBAN TIDAK LANGSUNG PABRIK

UPAH TAK LANGSUNG

UPAH

Upah Bagian Sawmill	Rp	346.800,00
Upah Bagian Gudang Non Kayu	Rp	866.800,00
Upah Bagian Gudang Barang Jadi	Rp	49.200,00
Upah Bagian Pemeriksaan Produk	Rp	75.275.000,00
Upah Bagian Pengujian Bahan Baku	Rp	80.038.000,00
Upah Lain-lain	Rp	69.395.600,00
	Rp	225.971.400,00

Lampiran 14

PESANGON	Rp	4.114.394.600,00
THR , KOMISI DAN BONUS	Rp	349.728.500,00

UANG MAKAN

Uang Makan Bagian Gudang Basah	Rp	230.000,00
Uang Makan Lain - Lain	Rp	157.475.074,00
	Rp	157.705.074,00

PENGOBATAN KARYAWAN

Pengobatan Bagian Gudang Non kayu	Rp	238.500,00
-----------------------------------	----	------------

PERALATAN KERJA	Rp	3.150.000,00
------------------------	----	--------------

UPAH BORONGAN

Upah Borongan Bagian Gudang Non Kayu	Rp	91.702.481,00
Upah Borongan Bagian Gudang Barang Jadi	Rp	2.208.464,00
Upah Borongan Bagian Pemeriksaan Produk	Rp	85.400.468,00
Upah Borongan Bagian Pengujian Bahan Baku	Rp	35.469.864,00
	Rp	214.781.277,00

JUMLAH UPAH TENAGA KERJA TIDAK LANGSUNG

Rp 5.065.969.351,00

5 BEBAN LISTRIK DAN AIR

LISTRIK Rp 3.076.172.530,00

AIR Rp 7.584.000,00

JUMLAH BEBAN LISTRIK DAN AIR Rp 3.083.756.530,00

Lampiran 15

**6 BEBAN PERBAIKAN & PERAWATAN
PERBAIKAN & PERAWATAN
KENDARAAN**

Biaya Penggantian Suku Cadang Kendaraan	Rp	22.627.000,00
Biaya Jasa Perbaikan & Perawatan Kendaraan	Rp	12.463.500,00

PERBAIKAN & PERAWATAN MESIN

Biaya Penggantian Suku Cadang Mesin	Rp	23.110.000,00
Biaya Jasa Perbaikan & Perawatan Mesin	Rp	50.245.000,00

JUMLAH BEBAN PERBAIKAN & PERAWATAN

Rp	108.445.500,00
-----------	-----------------------

7 BEBAN PENYUSUTAN

Penyusutan Bangunan	Rp	1.853.341.971,38
Penyusutan Kendaraan	Rp	50.800.000,00
Penyusutan Mesin	Rp	3.695.958.053,66
Penyusutan Inventaris Pabrik	Rp	148.843.383,00

JUMLAH BEBAN PENYUSUTAN

Rp	5.748.943.408,04
-----------	-------------------------

8 BEBAN ASURANSI

Asuransi Bangunan & Mesin	Rp	100.369.967,16
Asuransi Kendaraan	Rp	22.740.375,00

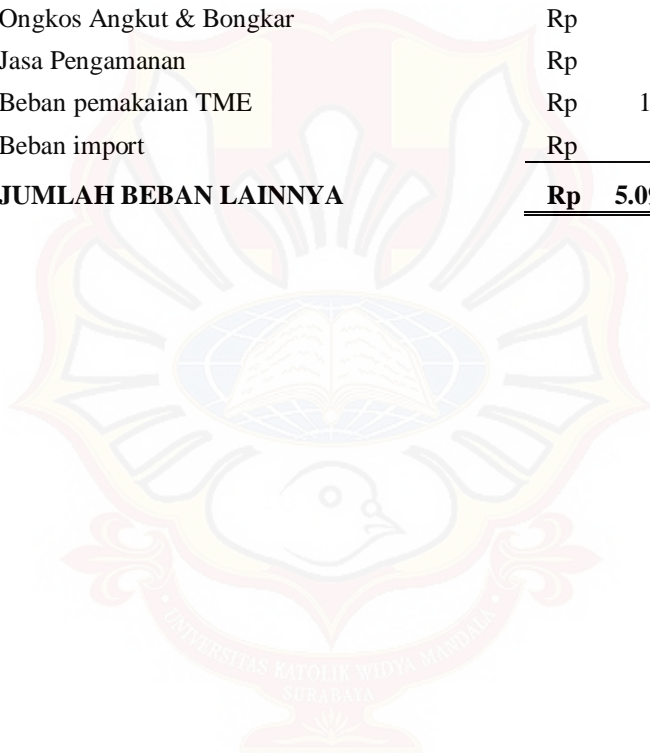
JUMLAH BEBAN ASURANSI

Rp	123.110.342,16
-----------	-----------------------

Lampiran 16

9 BEBAN LAINNYA

Biaya Pengerjaan Ulang	Rp	233.768.000,00
Ongkos Jahit	Rp	8.180.000,00
Jasa Ukir & Bubut	Rp	2.753.637.460,12
Ongkos Angkut & Bongkar	Rp	9.526.650,00
Jasa Pengamanan	Rp	163.703.711,00
Beban pemakaian TME	Rp	1.658.380.968,20
Beban import	Rp	263.074.588,50
JUMLAH BEBAN LAINNYA	Rp	5.090.271.377,82



Lampiran 17

CATATAN ATAS PERHITUNGAN HARGA POKOK PENJUALAN

24	<u>PENJUALAN</u>	-
	Penjualan Lokal	Rp. 7.180.000.000,00
	Penjualan Ekspor	Rp 69.975.733.170,27
	Penjualan Lainnya	Rp 982.382.542,00
	JUMLAH PENJUALAN	Rp 78.138.115.712,27
25	<u>HARGA POKOK PENJUALAN</u>	-
	Pemakaian Bahan baku	Rp 13.983.143.012,32
	Pemakaian Bahan Pembantu	Rp 26.499.230.218,30
	Upah tenaga kerja langsung	Rp 6.475.151.524,00
	Beban Tidak Langsung Pabrik	Rp 19.220.496.509,02
		Rp 66.178.021.263,64
	Persediaan barang dalam proses Awal tahun	Rp 28.847.737.199,40
		Rp 95.025.758.463,04
	Persediaan barang dalam proses Akhir tahun	Rp 29.845.324.159,24
	Harga Pokok Produksi	Rp 65.180.434.303,80
	Persediaan Awal Barang jadi	Rp 135.316.813,00
		Rp 65.315.751.116,80
	Persediaan Akhir Barang Jadi	Rp 135.528.813,00
	JUMLAH HARGA POKOK PENJUALAN	Rp 65.180.222.303,80

Lampiran 18

BEBAN OPERASIONAL

26 BEBAN PENJUALAN

Iklan	Rp	1.377.350,00
Freight (Angkutan)	Rp	656.880.962,63
Stuffing	Rp	86.049.400,00
Pengurusan BL	Rp	5.620.000,00
Lift On & Off	Rp	241.342.740,00
Handling (THC), Document Fee	Rp	985.672.487,93
Fumigasi, COO, PNBP	Rp	166.644.100,00
Beban Export (Paket / Pos)	Rp	44.827.482,54
Transportasi & Perjalanan dinas	Rp	525.300,00
JUMLAH BEBAN PENJUALAN	Rp	<u>2.188.939.823,10</u>

27 BEBAN UMUM & ADMINISTRASI

BEBAN TENAGA KERJA

Gaji Staff	Rp	2.469.755.593,58
Upah	Rp	9.600.000,00
Pesangon	Rp	1.120.889.516,00
THR	Rp	287.884.983,00
Uang Makan	Rp	8.710.100,00
Beban JK + JKK	Rp	15.668.612,00
Beban JHT	Rp	56.039.530,00
Tunjangan PPH Ps.21	Rp	119.732.661,43
Gaji Direksi	Rp	60.000.000,00

Lampiran 19

KEPERLUAN KANTOR

Alat Tulis & Perlengkapan Kantor	Rp	55.036.500,00
Cetakan, Stensil, Fotocopy	Rp	44.325.800,00
Pos, Paket, Materai	Rp	8.539.205,23
Telex, Telegram, Telephone	Rp	81.471.725,00
Transfer & Administrasi Bank	Rp	25.000,00

BEBAN PERBAIKAN & PERAWATAN

Perbaikan dan Perawatan Kendaraan	Rp	26.603.390,00
Perbaikan dan Perawatan Inventaris	Rp	7.802.188,00
Perbaikan dan Perawatan Lain-lain	Rp	3.100.000,00

BEBAN TRANSPORTASI & PERJALANAN DINAS

Bensin dan solar	Rp	73.240.850,00
Tol dan parker	Rp	4.844.300,00
Transport Dinas	Rp	24.386.800,00
Perjalanan Dinas	Rp	61.947.700,00

BEBAN JASA PROFESIONAL

Notaris	Rp	8.000.000,00
Kantor Akuntan & Konsultan	Rp	28.950.000,00
Seminar & Training (pelatihan)	Rp	9.354.000,00

BEBAN PENYUSUTAN & AMORTISASI

Penyusutan Bangunan	Rp	100.149.848,64
Penyusutan Kendaraan	Rp	96.104.925,00
Penyusutan Inventaris	Rp	42.424.807,50

Lampiran 20

**BEBAN PAJAK, RETRIBUSI &
PERIJINAN**

Pajak Bumi dan Bangunan (PBB)	Rp	94.551.600,00
Pengurusan Surat-surat	Rp	17.212.950,00
Iuran, Sampah & Keamanan	Rp	7.026.000,00
Beban Pajak	Rp	100.640.414,00

BEBAN LAIN-LAIN

Entertainment, Representasi, Sumbangan	Rp	359.146.200,00
Keperluan RT Kantor	Rp	14.232.825,00
Keperluan Pabrik	Rp	203.109.659,00
Biaya Direksi	Rp	9.464.300,00
Lain - Lain	Rp	18.266.600,00

BEBAN ADMINISTRASI BANK

Biaya Transfer	Rp	25.066.860,39
Biaya Administrasi	Rp	23.312.467,01
Biaya Perpanjangan Kredit	Rp	97.413.606,25

**JUMLAH BEBAN UMUM &
ADMINISTRASI**

Rp 5.794.031.517,03

Lampiran 21

28 BEBAN BUNGA BANK

Bunga Bank Rp 4.441.651.503,96

JUMLAH BEBAN BUNGA Rp **4.441.651.503,96**

29 BEBAN SELISIH KURS

Kerugian atas pembayaran dengan mata uang asing

Rp 629.082.836,34

30 BEBAN LAIN-LAIN

Selisih pembulatan

Rp 26.184,88

JUMLAH BEBAN LAIN-LAIN Rp **26.184,88**

31 PENDAPATAN LAIN - LAIN

Pendapatan Bunga Rp 3.869.558,63

Pendapatan Jasa Giro Rp 6.157.685,65

Pendapatan Selisih Harga Rp 625.517,62

Pendapatan Lain-lain Rp 1.101.250.004,21

JUMLAH PENDAPATAN LAIN-LAIN Rp **1.111.902.766,11**