



Perilaku Biaya Aktivitas

(Activity Cost Behaviour)

Present By: Ayub W.S. Pradana
11 Maret 2016



FE UNISMA

Perilaku cost tetap, variable dan semivariabel (campuran) (contd.)

If Reddy Heaters produces twice as many heaters as last year, will production costs double?



NO. *Variable* costs will double if production doubles but **fixed** costs will not change.



Perilaku cost tetap, variable dan semivariabel (campuran) (contd.)

Fixed Cost



Fixed costs do not vary over the relevant range.

Reddy Heaters: 1 cutting machine costs \$60,000 per year & can produce up to 240,000, 3-inch segments



Biaya yg jumlahnya tetap sama ketika jumlah output berubah dalam rentang relevan.



Perilaku cost tetap, variable dan semivariabel (campuran) (contd.)

Variabel Cost



Variable costs vary in direct proportion to changes in output.

Reddy Heaters: 1 segment uses 0.1 kilowatts at cost of \$2.00 per kilowatt. Each segment costs \$.20.



Biaya yg berubah sesuai dengan perubahan output..

ε Biaya Variabel = By. Variabel/unit v c unit



FE UNISMA

Perilaku cost tetap, variable dan semivariabel (campuran)

Mixed Cost

Mixed costs have a variable and a fixed component.

Reddy Heaters: sales people earn a \$10,000 salary + \$0.50 commission on each heater sold.



By. Campuran = By. Tetap + By. Variabel

Peranan penggunaan sumberdaya dalam memahami activity cost behaviour

Dalam jangka panjang (*long run*) semua biaya adalah by. variabel. Dalam jangka pendek (*short run*) paling tidak ada satu biaya tetap.

Every activity has a

- Time horizon for measurement
- Resources to accomplish the task
 - Materials
 - Labor
 - Capital
- Output measures (activity drivers)



Memisahkan biaya campuran menjadi komponen biaya tetap dan variable

1. Metode titik tertinggi-terendah

dua titik yg dipilih dari grafik scatter adalah titik tinggi dan titik rendah sesuai dg tingkat aktivitas.

By. Variabel/unit = (biaya tinggi-biaya rendah)/(output tinggi-output rendah)

By. Tetap = Biaya tinggi – (by.var /unit x output tinggi)

Variable rate = Change in cost / Change in output

(High cost – Low cost) / (High output – Low output)

Fixed cost =

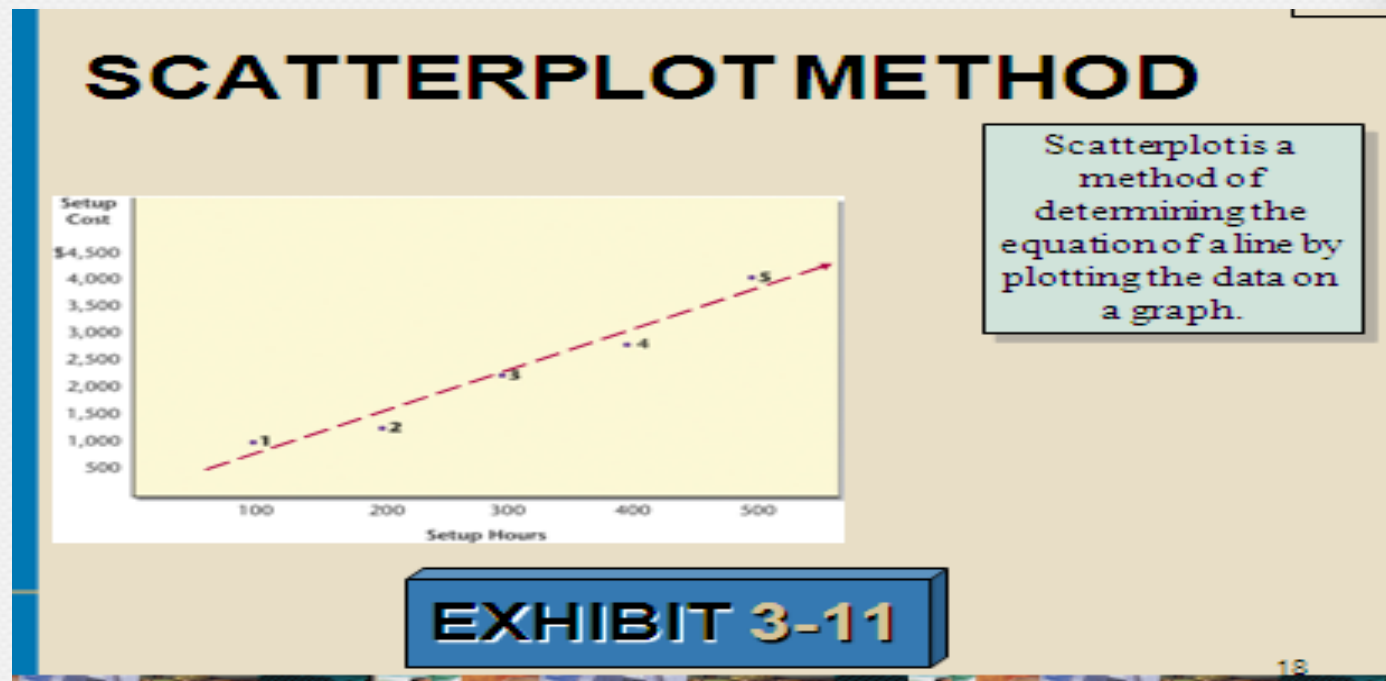
Total cost for high (**Low**) point

{ Variable rate x High (**Low**) output }

Memisahkan biaya campuran menjadi komponen biaya tetap dan variable

2. Metode *scatterplot*

Penentuan 2 titik terbaik yg mewakili hubungan antara biaya dg aktivitas.



Memisahkan biaya campuran menjadi komponen biaya tetap dan variable

3. Metode kuadrat terkecil (*leastsquare*)

Menggunakan semua titik data sehingga membentuk garis yg paling sesuai dengan titik.

LEAST SQUARES

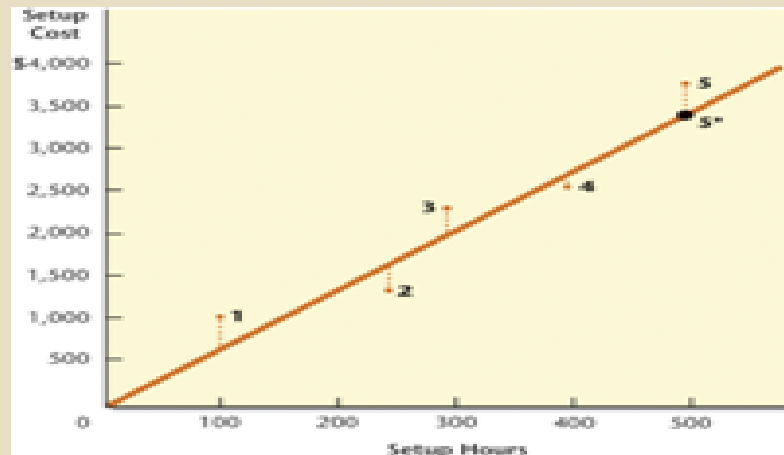


EXHIBIT 3-13



Keandalan suatu persamaan cost

Metode Least Square

Koefisien determinasinya memungkinkan analisis u/ menghitung jumlah variabilitas biaya yang dijelaskan oleh penggerak biaya tertentu.

Koefisien korelasi juga mengukur kekuatan hubungan dan menunjukkan arah hubungan.



Peranan regresi berganda (*multiple regresión*) dalam penilaian perilaku cost

Satu penggerak mungkin tidak cukup untuk menjelaskan variabilitas perilaku biaya aktivitas.

Memberikan variabel tambahan ke dalam persamaan dapat meningkatkan kemampuan persamaan tersebut dalam memprediksi biaya aktivitas dan memberi pemahaman mengenai cara pengelolaan biaya aktivitas.



Pertimbangan manajerial dalam penentuan perilaku cost

Pertimbangan manajerial dapat digunakan secara terpisah atau bersama-sama dg metode tinggi-rendah, scatterplot, dan kuadrat terkecil.

Manajer menggunakan pengalaman dan pengetahuan mereka mengenai hubungan biaya dan tingkat aktivitas untuk mengidentifikasi outlier, memahami pergeseran struktural, dan menyesuaikan parameter yg disebabkan oleh perubahan kondisi yg diantisipasi.



Tugas Pertemuan 3

Tugas Individu :

Ringkasan Materi Kuliah (RMK) tentang Perhitungan Biaya berdasarkan Aktivitas (HM Bab 4).

Tugas Kelompok : -

Dikumpulkan pada pertemuan berikutnya (pertemuan ke 4).



FE UNISMA

**Thank
You**

Mahalo

Kiitos

Tack

Toda

Grazie

Obrigado

Thanks

Takk

Merci

Gracias



JNISMA