



Perhitungan Biaya Berdasarkan Aktivitas (source: Hansen & Mowen, 2007, Chapter 4)

**Present By: Ayub WS Pradana
16 Maret 2016**



FE UNISMA

Biaya per unit: arti penting dan cara menghitung (contd.)

UNIT COST: Definition

Biaya/unit adalah jumlah biaya yg berkaitan dg unit yg diproduksi dibagi dg jumlah unit yg diproduksi.

Unit cost is the
total cost associated with the
units produced divided by the #
of units produced.

(Total cost) / (# units produced)

ng in
book, article
them: dip into
book, I've just di



Biaya per unit: arti penting dan cara menghitung

Biaya per unit penting u/ penilaian persediaan, penentuan laba, sbg input u/ berbagai keputusan (ex: menetapkan harga, membuat/membeli, menerima/menolak pesanan khusus, dsb). Keakuratan merupakan poin penting.

Contoh:

PT. ULTRAJAYA memproduksi 1000 pack Teh KOTAK dengan biaya produksi sebesar Rp. 2.000.000,-, maka biaya per pack teh kotak adalah Rp.2000,- (Rp.2000.000,- /1000).



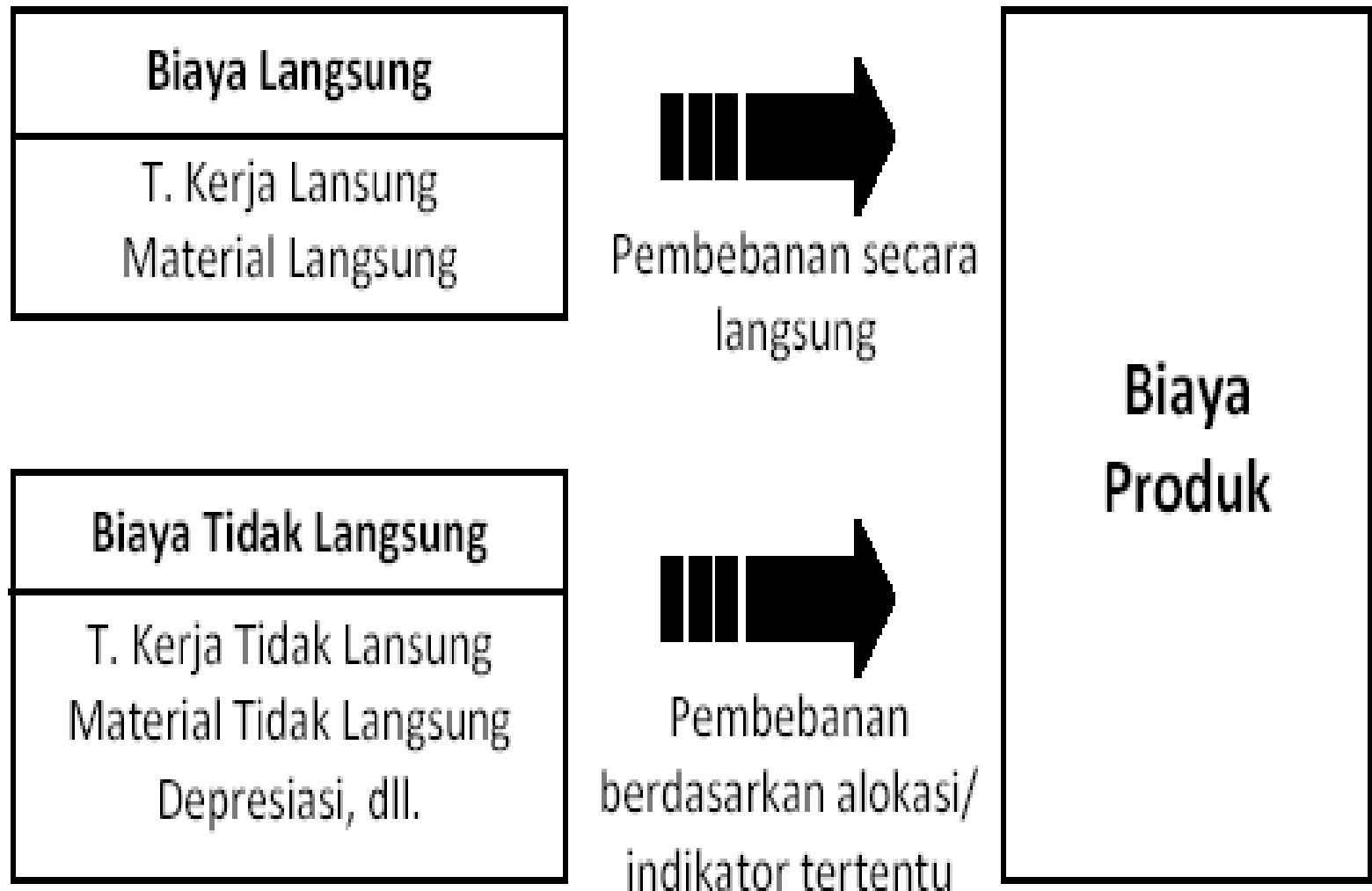
What is meant by “total cost”?

Total cost refers to production costs: a), direct materials, b) direct labor, c) manufacturing overhead

to look at
every part: b
afternoon browsing
room browsing in
arts of a book, article
ed them: **dip into**
book, I've just di



Penentuan Biaya produk (contd.)



How do we measure the costs
to be assigned?

Production costs we assign may
be actual or estimated costs.



How do we assign costs to a product?

Production costs are assigned by 1 of 2 methods: **functional-based** or **activity-based** costing.



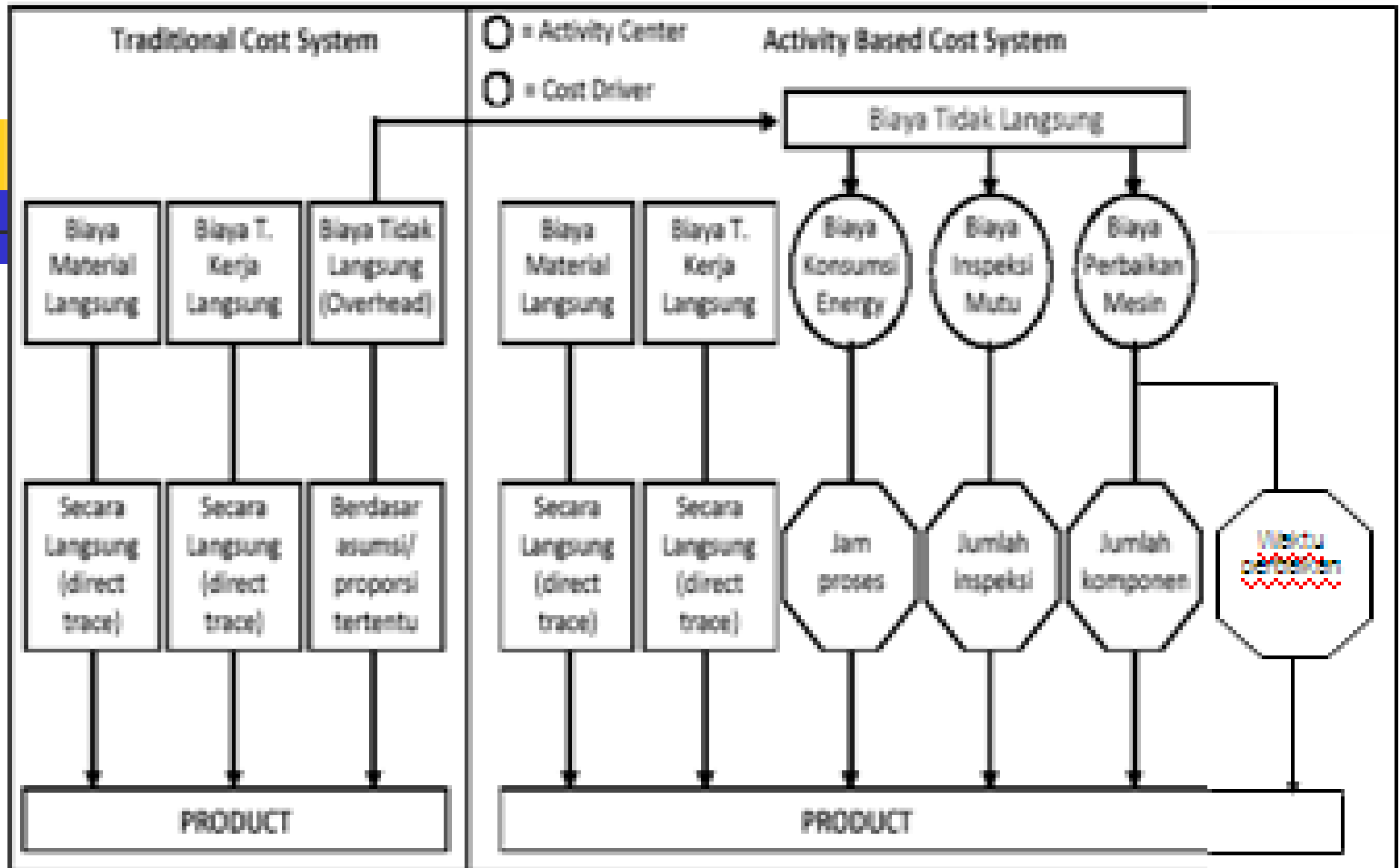
Penentuan Biaya produk

	Metode Tradisional	Metode ABC
Tujuan	<i>Inventory level</i>	<i>Product Costing</i>
Lingkup	Tahap produksi	Tahap desain, produksi, tahap pengembangan
Fokus	Biaya bahan baku, tenaga kerja langsung	Biaya Overhead
Periode	Periode akuntansi	Daur hidup produk
Teknologi yang digunakan	Metode manual	Komputer telekomunikasi

to look at
every part: browsing
afternoon browsing in
a room browsing in
parts of a book, article
ed them: dip into
book, I've just di



Penentuan Biaya produk



Penentuan Biaya produk berdasar fungsi (contd.)

a. Langkah-langkah dalam melakukan perhitungan biaya berdasarkan fungsi /tradisional

1. Membebankan biaya bahan baku langsung dan tenaga kerja langsung pada produk dengan penelusuran langsung, sedangkan overhead dibebankan dengan penelusuran penggerak atau alokasi. Penggerak unit yang biasa digunakan antara lain : unit yang diproduksi, jam TKL, biaya TKL, jam mesin, biaya bahan baku langsung.

2. Menentukan kapasitas aktivitas yang diukur dengan penggerak tersebut. Empat kapasitas yang umum digunakan adalah kapasitas yang diharapkan, normal, teoritis, dan praktis.

Penggunaan kapasitas praktis dan teoritis seringkali direkomendasikan karena menghindari pembebanan biaya kapasitas yang tidak digunakan ke produk dan mengingatkan manajemen akan kelebihan kapasitas yang ada.

Penentuan Biaya produk berdasar fungsi (contd.)

- Ukuran – ukuran kapasitas aktivitas terdiri dari:
 - a. Tarif keseluruhan pabrik, perhitungannya melalui 2 tahap:
 1. Biaya overhead yang dianggarkan akan diakumulasi menjadi satu kesatuan untuk keseluruhan pabrik. Penggerak tingkat unit yang biasa digunakan adalah jam tenaga kerja langsung.
 2. Biaya overhead dibebankan ke produk, dengan cara mengalikan tarif overhead dengan jumlah total jam tenaga kerja langsung aktual yang digunakan masing-masing produk.
 - b. Tarif departemen, perhitungannya melalui 2 tahap:
 1. Biaya overhead keseluruhan pabrik dibagi dan dibebankan ke tiap departemen produksi, dan membentuk kesatuan biaya overhead departemen. Penggerak berdasarkan unit departemen yang digunakan jam mesin atau jam tenaga kerja langsung.
 2. Overhead dibebankan ke produk dengan mengalikan tarif departemen dengan jumlah penggerak yang digunakan dalam departemen terkait.

Penentuan Biaya produk berdasar fungsi (contd.)

- b. Keterbatasan sistem akuntansi kos berdasar fungsi: mengapa *functional based costing* menimbulkan distorsi

When a unit-level approach is used to assign non-unit-level costs (overhead), cost information can be distorted.

Keterbatasan sistem akuntansi biaya berdasarkan fungsi yaitu tarif keseluruhan pabrik dan tarif departemen tidak dapat berfungsi dengan baik untuk beberapa situasi (persaingan, kepuasan pelanggan, tekanan atas teknologi canggih), sehingga dapat menyebabkan distorsi biaya (ketidakakuratan pembebanan biaya) produk dan dapat merugikan perusahaan.

Penentuan Biaya produk berdasar fungsi (contd.)

Metode Tradisional		
	Kelebihan	Kelemahan
1	Mudah diaudit, karena jumlah <i>cost driver</i> tidak terlalu banyak	Menekankan pada tujuan penentuan harga pokok produk yang dijual.
2	Mudah diterapkan karena tidak banyak memakai <i>cost driver</i> dalam pengalokasian biaya overhead pabrik.	Untuk biaya overhead terlalu memusatkan pada distribusi dan alokasi biaya overhead
		Biaya yang ditimbulkan dalam metode ini oleh faktor tunggal, misalnya volume produk atau jam kerja langsung
		Informasi biaya yang terdistorsi mempengaruhi pengambilan keputusan

to look at
every part: browsing
afternoon browsing in
a room browsing in
parts of a book, article
ed them: dip into
book, I've just di



Penentuan Biaya produk berdasar fungsi

	Kelebihan	Kelemahan
		Metode ini menggolongkan biaya langsung dan tidak langsung, biaya tetap dan variabel hanya berdasarkan faktor penyebab tunggal, misal volume produk.
		Metode ini menekankan kinerja jangka pendek.
		Metode ini tidak banyak memerlukan alat-alat dan teknik-teknik yang canggih.
		Metode ini kurang menekankan pentingnya daur hidup produk.

to look at
every part: browsing
afternoon browsing in
a room browsing in
parts of a book, article
ed them: dip into
book, I've just di



Penentuan Biaya produk berdasar aktivitas (contd.)

- Sistem perhitungan biaya berdasarkan aktivitas (*activity based costing-ABC*) merupakan proses dua tahap yaitu dengan cara menelusuri biaya pada aktivitas, kemudian pada produk.
- Sistem ABC menekankan penelusuran langsung dan penelusuran penggerak (menekankan hubungan sebab-akibat). Penggerak biaya aktivitas berdasarkan unit maupun non unit.
- Terdapat dua tahap yang digunakan dalam menerapkan ABC, yaitu:
 1. Dilakukan identifikasi aktivitas dan atributnya melalui wawancara dan survei. Informasi ini memungkinkan pembuatan kamus aktivitas.
 2. Penelusuran biaya dari setiap kelompok overhead ditelusur ke produk.

Penentuan Biaya produk berdasar aktivitas (contd.)

- Sesuai dengan tujuan perhitungan biaya produk, aktivitas dapat diklasifikasikan dalam 4 kategori umum, yaitu
 1. Aktivitas tingkat unit, aktivitas yang dilakukan setiap suatu unit produksi, contoh pengujian produk.
 2. Aktivitas tingkat batch, aktivitas yang dilakukan setiap suatu batch barang yang diproduksi.
Contoh penyetelan, penanganan bahan.
 3. Aktivitas tingkat produk, aktivitas yang dilakukan untuk mendukung berbagai produk yang diproduksi perusahaan.
Contoh pemasaran produk, rekayasa produk.
 4. Aktivitas tingkat fasilitas, aktivitas yang menyang proses umum manufaktur suatu pabrik.
Contoh manajemen pabrik, penyusutan pabrik.

Penentuan Biaya produk berdasar aktivitas (contd.)

Sistem ABC juga dapat digunakan untuk menentukan keakuratan **biaya pelanggan dan pemasok**.

Keakuratan biaya pelanggan memungkinkan para manajer untuk membuat keputusan penentuan harga, keputusan bauran pelanggan dan keputusan yang berhubungan dengan pelanggan secara lebih baik sehingga dapat memperbaiki profitabilitas.

to look a
every part: br
afternoon browsing
room browsing in
arts of a book, artic
ed them: dip into
book, I've just di



Penentuan Biaya produk berdasar aktivitas (contd.)

- a. Perhitungan biaya pelanggan berdasarkan aktivitas.
 - Para pelanggan dapat memakai aktivitas penggerak pelanggan dalam proporsi yang berbeda.
 - Sumber-sumber dari keanekaragaman pelanggan meliputi beberapa hal seperti frekuensi pesanan, frekuensi pengiriman, dukungan penjualan dan promosi.
 - Aktivitas penggerak pelanggan (seperti input pesanan, pengambilan pesanan, pengapalan, penjualan, dan evaluasi kredit klien) diidentifikasi dan dimasukkan dalam daftar kamus aktivitas.
 - Biaya sumber daya yang dipakai dibebankan ke aktivitas, dan biaya aktivitas di bebaskan ke tiap pelanggan.

Penentuan Biaya produk berdasar aktivitas (contd.)

b. Perhitungan biaya pemasok berdasarkan aktivitas.

- Pemasok dapat mempengaruhi banyak aktivitas internal suatu perusahaan dan secara signifikan meningkatkan biaya pembelian.
- Perhitungan biaya berdasarkan aktivitas adalah kunci penelusuran biaya yang berhubungan dengan pembelian, kualitas, keandalan, dan kinerja pengiriman hingga ke para pemasok.
- Aktivitas penggerak pemasok seperti pembelian, penerimaan, pemeriksaan komponen, pengerjaan ulang produk (karena komponen yang cacat), pengiriman produk, dll dicatat dalam kamus aktivitas.
- Biaya sumber daya yang dipakai dibebankan pada aktivitas ini, dan biaya aktivitas dibebankan pada pemasok individual.

Penentuan Biaya produk berdasar aktivitas

Metode ABC		
	Kelebihan	Kelemahan
1	Manajemen dapat melakukan kontrol yang lebih baik terhadap overhead, sekaligus dapat mengetahui aktivitas untuk produk yang menggunakan overhead lebih banyak	Aplikasi metode ini membutuhkan tenaga dan waktu dan komitmen yang tinggi mulai dari tingkat pelaksana hingga manajemen.
2	Metode ini dapat membantu dalam pengambilan keputusan	Metode ini memerlukan <i>database</i> yang lebih detail.
3	Manajemen dapat melakukan analisis yang lebih akurat mengenai volume.	Metode ini tidak ditujukan untuk produk yang variasinya tidak banyak.

to look at every part: browsing in the afternoon room browsing in the room of a book, article, and them: dip into the book, I've just di



Penentuan cara mengurangi ukuran dan kerumitan perhitungan biaya berdasarkan aktivitas

1. Menggabungkan semua aktivitas yang memiliki tarif yang sama dalam satu kelompok biaya (*cost pool*).
2. Menggunakan aktivitas yg paling mahal dan menggunakan penggerakannya untuk membebankan biaya pada produk.



Tugas Pertemuan 4

Tugas Individu: -

Tugas Kelompok:

Presentasi u/ pertemuan ke 5 (bagi kelompok yg bertugas)



**Thank
You**

Mahalo

Kiitos

Tack

Toda

Grazie

Obrigado

Thanks

Takk

Gracias

Merci

JNISMA