

AKUNTANSI MANAJEMEN - PERILAKU BIAYA (COST BEHAVIOR)-

September 2019

PENGERTIAN PERILAKU BIAYA

PENGERTIAN DAN KATEGORI PERILAKU BIAYA

PERILAKU BIAYA (*COST BEHAVIOR*) :

Pola yang menggambarkan bagaimana jumlah biaya bervariasi dan perubahan aktivitas bisnis

KATEGORI PERILAKU BIAYA :

Terdapat 3 (Tiga) jenis kategori perilaku biaya :

1. Biaya Variabel (*Variable Cost*)
2. Biaya Tetap (*Fixed Cost*)
3. Biaya Campuran (*Mixed Cost*)

3 TUJUAN UTAMA PERILAKU BIAYA :

Alasan pentingnya Manajemen mengetahui perilaku biaya :

1. Pengendalian Biaya
2. Pengestimasian Biaya
3. Pembuatan Keputusan

Note : Kategori Perilaku Biaya tersebut berdasarkan Basis Aktivitas

BIAYA VARIABEL

BIAYA VARIABEL

Pengertian : Biaya yang jumlah totalnya berubah sebanding dengan perubahan aktivitas dan volume produksi, sementara jumlah per unit tidak berubah.

1. Biaya variabel total berubah proporsional dengan perubahan aktivitas
2. Biaya variabel per unit tidak berubah walaupun aktivitas berubah

Note :

Suatu biaya tertentu yang berlaku variabel pada suatu perusahaan, belum tentu berlaku variabel pada perusahaan lain.

BIAYA VARIABEL

Tipikal dan Ilustrasi Biaya Variabel :

Jenis Perusahaan	Biaya Variabel
Perusahaan Jasa	Biaya Perlengkapan Biaya Perjalanan
Perusahaan Dagang	Biaya Persediaan HPP Biaya Pengiriman By. Komis Penjualan

Jenis Perusahaan	Biaya Variabel
Perusahaan Manufaktur	By, Bahan Baku By. Bahan Penolong By. Tenaga Kerja Langsung By. Pemakaian Listrik By. Bahan Bakar Mesin

Tipikal dan Ilustrasi Biaya Variabel :

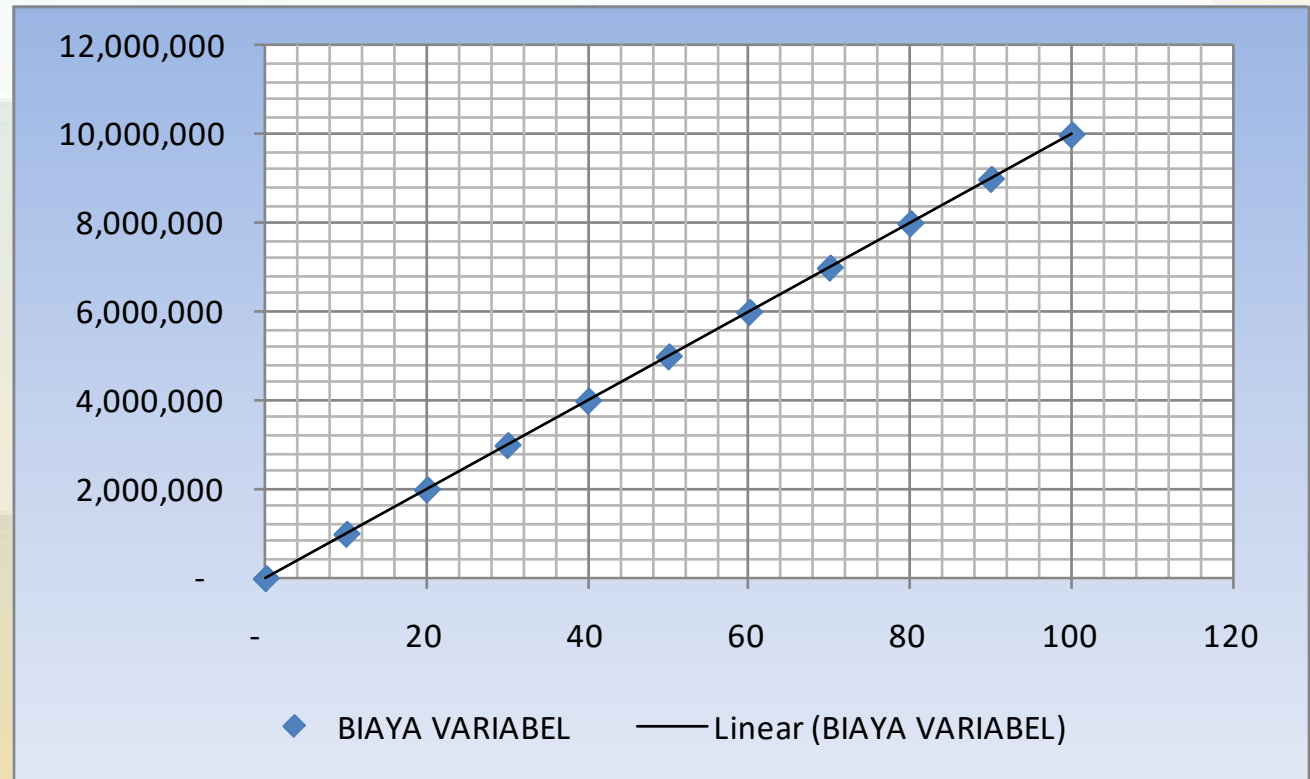
Biaya	Jumlah Produksi		
	100 Baju	200 Baju	300 Baju
Biaya Variabel Perunit	Rp. 10.000	Rp. 10.000	Rp. 10.000
Biaya Variabel Total	Rp. 1.000.000	Rp. 2.000.000	Rp. 3.000.000

BIAYA VARIABEL

Grafik Biaya Variabel Total :

Unit Produksi Biaya Produksi

-	-
10	1,000,000
20	2,000,000
30	3,000,000
40	4,000,000
50	5,000,000
60	6,000,000
70	7,000,000
80	8,000,000
90	9,000,000
100	10,000,000



BIAYA TETAP

Biaya Tetap, Tipikal dan Ilustrasi

Pengertian : Biaya yang jumlah totalnya tidak terpengaruh oleh tingkat aktivitas dalam kisaran relevan tertentu.

Jenis Perusahaan	Biaya Variabel
Perusahaan Jasa, Dagang & Manufaktur	By, Depresiasi Peralatan By. Depresiasi Bangunan By. Abodemen Listrik By. Gaji Pokok Pegawai By. Gaji Mandor Pabrik

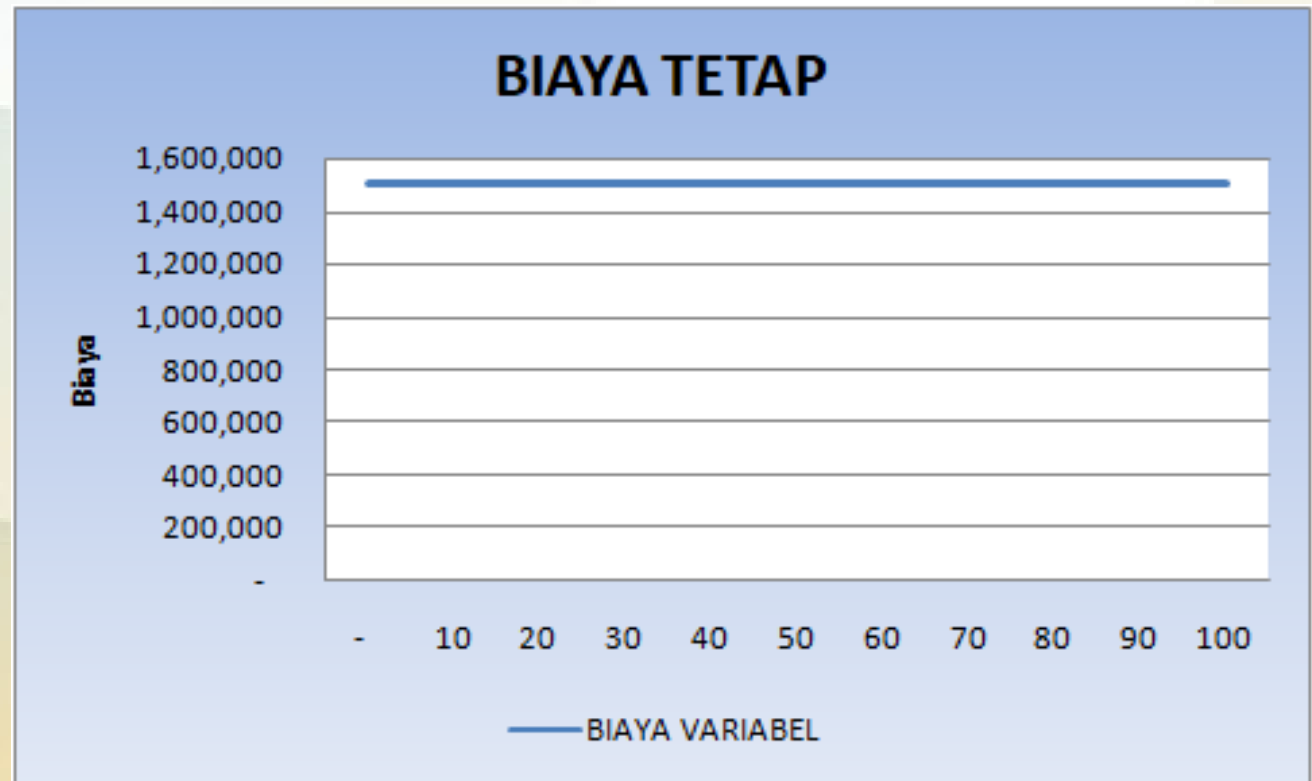
Ilustrasi Biaya Tetap :

Biaya	Jumlah Produksi		
	100 Baju	200 Baju	300 Baju
Biaya Tetap Perunit	Rp. 15.000	Rp. 7.500	Rp. 5.000
Biaya Tetap Total	Rp. 1.500.000	Rp. 1.500.000	Rp. 1.500.000

BIAYA TETAP

Grafik Biaya Tetap :

Unit Produksi	Biaya Produksi
-	1,500,000
10	1,500,000
20	1,500,000
30	1,500,000
40	1,500,000
50	1,500,000
60	1,500,000
70	1,500,000
80	1,500,000
90	1,500,000
100	1,500,000



BIAYA CAMPURAN

Biaya Campuran, Tipikal dan Ilustrasi

Pengertian : Biaya yang memiliki karakteristik biaya variabel sekaligus biaya tetap.

Jenis Perusahaan	Biaya Variabel
Perusahaan Jasa, Dagang & Manufaktur	By, Gaji Penjualan (Insentif) By. Listrik By. Telekomunikasi

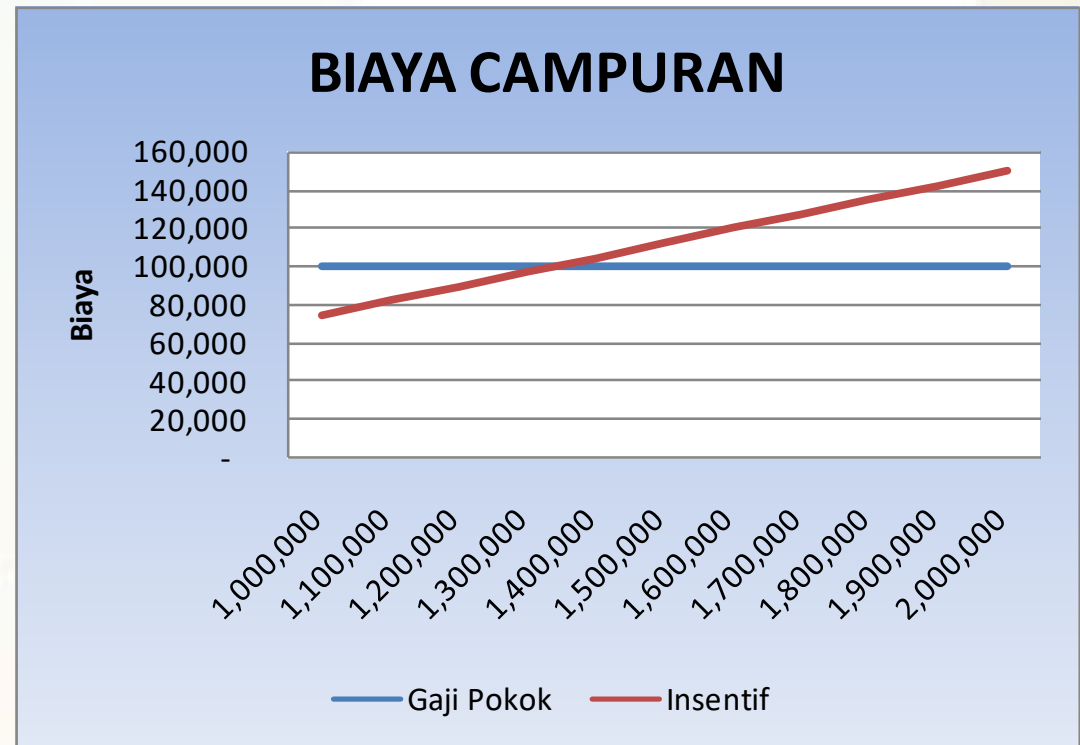
Ilustrasi Biaya Campuran :

Biaya	Jumlah Penjualan		
	Rp. 1.000.000	Rp. 2.000.000	Rp. 3.000.000
By. Gaji Pokok (Tetap)	Rp. 100.000	Rp. 100.000	Rp. 100.000
By. Insentif (Variabel)	Rp. 50.000	Rp. 100.000	Rp. 150.000
By. Gaji Total	Rp. 150.000	Rp. 200.000	Rp. 250.000

BIAYA CAMPURAN

Grafik Biaya Campuran:

Sales	Gaji Pokok	Insentif
1,000,000	100,000	75,000
1,100,000	100,000	82,500
1,200,000	100,000	90,000
1,300,000	100,000	97,500
1,400,000	100,000	105,000
1,500,000	100,000	112,500
1,600,000	100,000	120,000
1,700,000	100,000	127,500
1,800,000	100,000	135,000
1,900,000	100,000	142,500
2,000,000	100,000	150,000



LATIHAN



LATIHAN

Kategorikan biaya berikut berdasarkan hubungannya dengan produk

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ☐ Kayu dalam pembuatan meubeul ☐ Minyak mentah dalam pembuatan bensin ☐ Tepung dalam pembuatan kue ☐ Upah koki kue ☐ Operator mesin jika menggunakan mesin ☐ Biaya untuk oli dan minyak pelumas ☐ Biaya asesoris pakaian ☐ Gaji satpam pabrik ☐ Pekerja bagian pemeliharaan ☐ Pajak bumi dan bangunan pabrik ☐ Listrik, air, telepon pabrik ☐ Asuransi pabrik | <ul style="list-style-type: none"> ☐ Beban iklan ☐ Sewa kantor ☐ Biaya penjualan ☐ Pengiriman barang ☐ Gaji administrasi kantor ☐ Sewa kantor ☐ Biaya alat-alat tulis ☐ Beban bunga |
|--|---|

METODE PEMISAHAN BIAYA

Pemisahan Biaya Tetap dan Variabel :



METODE PEMISAHAN BIAYA

Metode Titik Tertinggi dan Terendah

Suatu metode menghitung biaya tetap dan biaya variabel dengan menggunakan dua titik yang berbeda, yaitu titik tertinggi dan titik terendah.

Titik yang dipilih adalah titik periode dan aktivitas tertinggi dan terendah.

Bila periode tertinggi dan terendah biaya tidak sama dengan aktivitas, titik yang dipilih adalah berdasarkan aktivitas.

METODE PEMISAHAN BIAYA

Metode Titik Tertinggi dan Terendah

Contoh :

Berikut adalah data biaya perawatan mesin berdasarkan jam kerja selama 6 bulan terakhir.

BULAN	JAM TENAGA KERJA LANGSUNG	BIAYA PERAWATAN
Januari	3.400	Rp 1.024.000
Februari	3.800	Rp 992.000
Maret	3.900	Rp 950.000
April	5.600	Rp 1.120.000
Mei	3.200	Rp 848.000
Juni	2.400	Rp 800.000

METODE PEMISAHAN BIAYA

Metode Titik Tertinggi dan Terendah

Menggunakan Metode Titik Tertinggi dan Terendah, maka tarif biaya variabel dan biaya tetap

BULAN	AKTIVITAS	BIAYA PERAWATAN
Tertinggi (April)	5.600	Rp.1.120.000
Terendah (Juni)	2.400	Rp. 800.000
Selisih	3.200	Rp. 320.000

$$\text{Tarif Variabel} = \text{Rp. } 320.000 / 3.200 = \text{Rp. } 100$$

BULAN	By. Total	By. Var.	By. Tetap
Tertinggi (April)	1.120.000	560.000	560.000
Terendah (Juni)	800.000	240.000	560.000

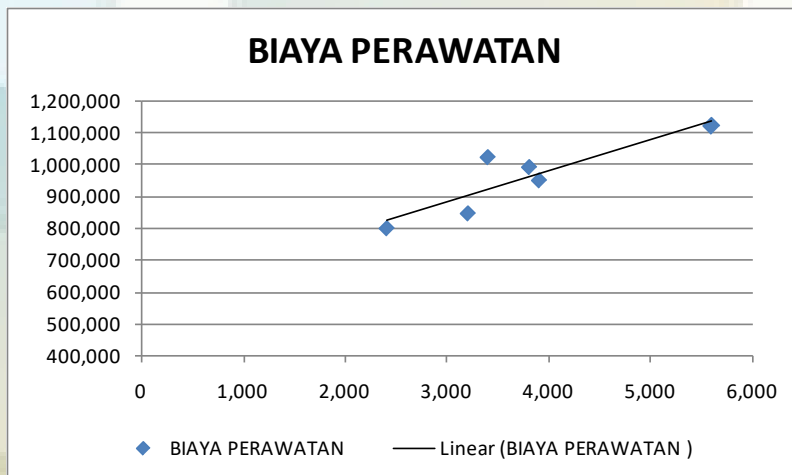
$$\text{By. Variabel Tertinggi} = \text{Rp. } 100 \times 5.600 = \text{Rp. } 560.000$$

$$\text{By. Variabel Terendah} = \text{Rp. } 100 \times 2.400 = \text{Rp. } 240.000$$

METODE PEMISAHAN BIAYA

Metode Grafik

BULAN	JAM MESIN	BIAYA PERAWATAN
Januari	3,400	1,024,000
Februari	3,800	992,000
Maret	3,900	950,000
April	5,600	1,120,000
Mei	3,200	848,000
Juni	2,400	800,000



Apabila dari garis trend diteruskan ke garis vertikal

Untuk Jam Mesin 5.600 Diperoleh nilai Biaya Tetap :

Biaya Tetap = 560.000

Jumlah biaya pemeliharaan =

800,000

Biaya Variabel = 800.000 - 560.000 =

240,000

By. Variabel perunit =

$\frac{240,000}{2,400}$

100

Selanjutnya, untuk menghitung Estimasi By selama 5000 jam :

x = 5,000

By. Tetap = 560,000

y = Rp. 560.000 + 100x

y = Rp. 560.000 + 100 (5000)

y = 1,060,000

METODE PEMISAHAN BIAYA

Metode Regresi

BULAN	JAM MESIN	BIAYA PERAWATAN
Januari	3,400	1,024,000
Februari	3,800	992,000
Maret	3,900	950,000
April	5,600	1,120,000
Mei	3,200	848,000
Juni	2,400	800,000

Untuk mendapatkan nilai biaya variabel perunit dan biaya tetap

By. Variabel perunit, Digunakan fungsi Slope :

By. Variabel perunit = 96.77

By. Tetap, Digunakan fungsi Intercept:

By. Tetap = 596,022

Sehingga Persamaan yang digunakan adalah :

$y = \text{By. Tetap} + \text{By. Var Unit} (x)$

$y = 596.022 + 96.77 (x)$

dimana, y = Biaya Perawatan, x = Jam Kerja

Selanjutnya untuk menghitung Estimasi biaya selama 5000 jam :

Jam Kerja (x) = 5,000

By. Tetap = 596,022

$y = \text{Rp. } 596.022 + 96.77x$

$y = \text{Rp. } 596.022 + 96.77 (5000)$

$y = 1,079,849$

Terima

Kasih