

CHAPTER

2

KONSEP
DASAR
AKUNTANSI
MANAJEMEN

Objectives

1. Mendeskripsikan proses pembebanan biaya.
2. Mendefinisikan produk berwujud dan tidak berwujud serta menjelaskan perbedaan definisi biaya produk.
3. Menyusun laporan laba rugi untuk organisasi manufaktur dan jasa.
4. Menjelaskan perbedaan antara sistem akuntansi berdasarkan fungsi dan berdasarkan aktivitas.

Cost adalah kas atau nilai ekuivalen kas yang dikorbankan untuk mendapatkan barang atau jasa yang diharapkan memberi manfaat saat ini atau di masa datang bagi organisasi.

Apakah arti sebenarnya dari “Cost”?

Ya saya tahu cost adalah ukuran rupiah dari sumber daya yang digunakan untuk mencapai keuntungan tertentu.



Cost Assignment

cost object : dapat berupa apa pun seperti produk , pelanggan ,depatremen , proyek , aktivitas dan sebagainya yang diukur biayanya dan dibebankan.

Example: *A bicycle is a cost object when you are determining the cost to produce a bicycle.*

activity : *adalah unit kerja yang dilakukan dalam sebuah organisasi .*

Example: *Setting up equipment, moving materials, maintaining equipment, designing products, etc.*

Cost Assignment

Traceability/ keterselusuran : kemampuan untuk membebankan biaya ke objek biaya dengan cara yang layak secara ekonomi berdasarkan hubungan sebab akibat.

Direct costs / Biaya Langsung: Biaya yang dengan mudah dan akurat ditelusuri sebagai objek biaya.

Example: *If a hospital is the cost object, the cost of heating and cooling the hospital is a direct cost.*



Cost Assignment

Indirect costs / Biaya tidak langsung : adalah biaya yang tidak dapat dengan mudah dan akurat dilacak sebagai objek biaya.

Example: The salary of a plant manager, where departments within the plant are defined as the cost objects.



Cost Assignment

Tracing/ penelusuran : pembebanan aktual biaya ke objek biaya dengan menggunakan ukuran yang dapat diamati atas sumber daya yang dikonsumsi oleh objek biaya .

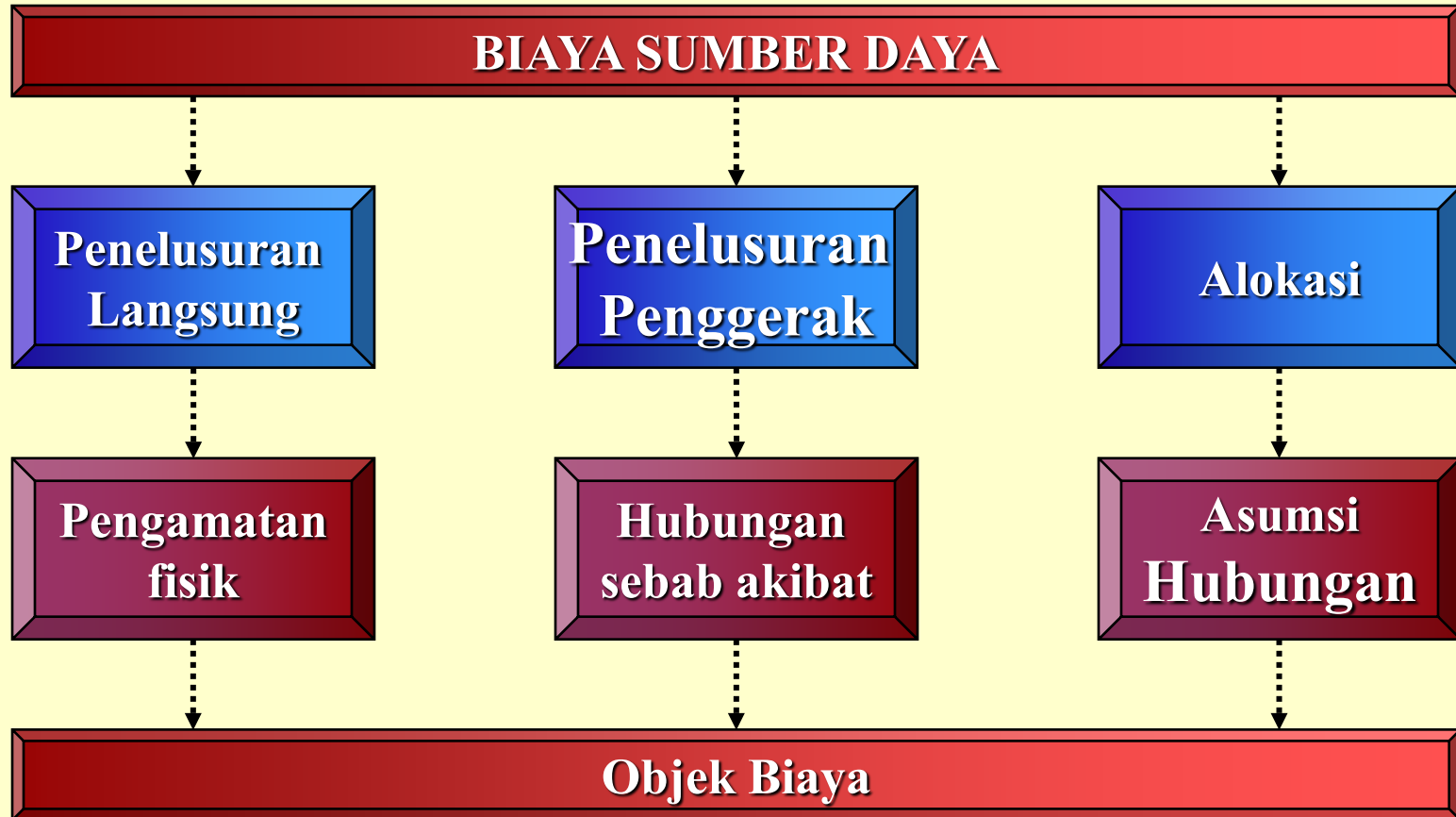
Penelusuran dapat dilakukan dengan dua cara :

Direct tracing / langsung : yaitu proses penelusuran yang berkaitan secara khusus dan fisik dengan suatu objek, melalui pengamatan fisik.

Driver tracing/ penggerak : yaitu penggunaan penggerak untuk membebani biaya ke objek biaya .

Drivers/ penggerak : adalah faktor penyebab yang dapat diamati dan yang mengukur konsumsi sumber daya objek biaya.

Metode pembebanan biaya



INTERAKSI JASA DENGAN AKUNTANSI MANAJEMEN

2-9

**1. Intangibility /
Ketidakberwujudan**

**2. Perishability/
Tidak tahan lama**

**3. Inseparability/
Tidak dapat dipisah**

**4. Heterogeneity /
HEterogen**

Jasa tidak dapat disimpan
Tidak ada perlindungan
hak paten
Tidak dapat ditampilkan
atau dikomunikasikan.
Harga sulit ditetapkan.

Sifat Tujuan

INTERAKSI JASA DENGAN AKUNTANSI MANAJEMEN

2 -10

1. Intangibility /

Ketidakterwujudan

2. Perishability/

Tidak tahan lama

3. Inseparability/

Tidak dapat dipisah

4. Heterogeneity /

HEterogen

Manfaat jasa cepat
kadaluarsa.

Jasa sering berulang untuk
satu pelanggan

Sifat Tujuan

INTERAKSI JASA DENGAN AKUNTANSI MANAJEMEN

1. Intangibility /

Ketidakterwujudan

2. Perishability/

Tidak tahan lama

3. Inseparability/

Tidak dapat dipisah

4. Heterogeneity /

HEterogen

Pelanggan terlibat langsung dalam produksi jasa.

Produk masal jasa yang tersentralisasi sulit dilakukan.

Sifat Tujuan

INTERAKSI JASA DENGAN AKUNTANSI MANAJEMEN

2 -12

1. Intangibility /

Ketidakberwujudan

2. Perishability/

Tidak tahan lama

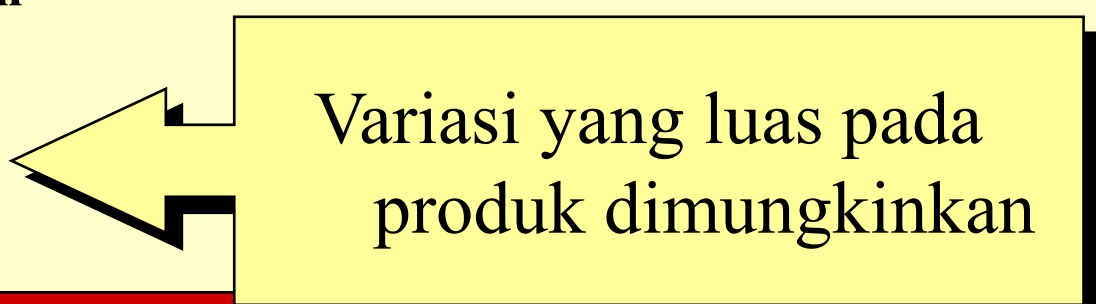
3. Inseparability/

Tidak dapat dipisah

4. Heterogeneity /

HEterogen

Sifat Tujuan



**Variasi yang luas pada
produk dimungkinkan**

Interface of Services with Management Accounting

1. Intangibility

2. Perishability

3. Inseparability

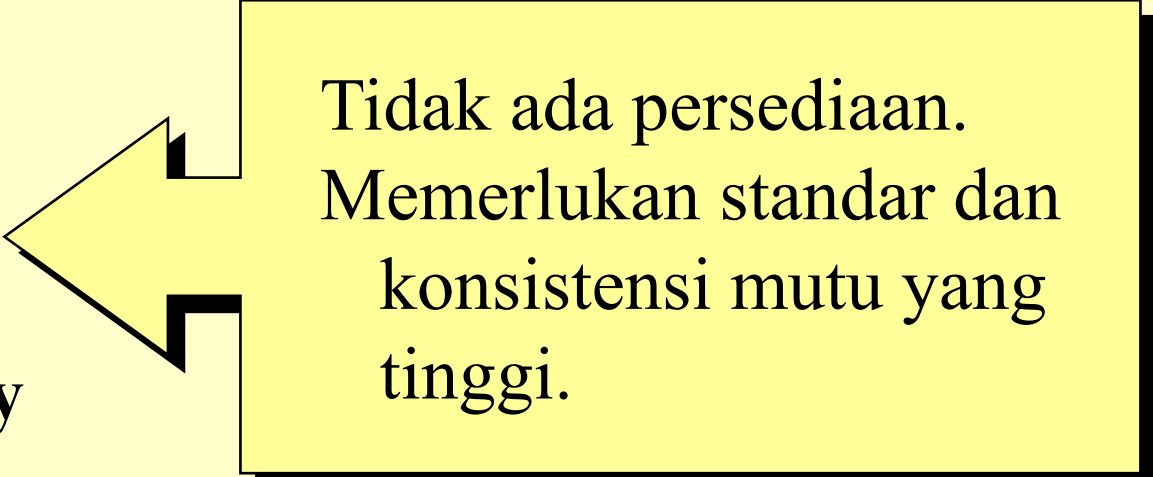
4. Heterogeneity

Tidak ada persediaan
Kode etik yang ketat.
Tuntutan terhadap
pembebanan biaya yang
lebih akurat.

**Dampak pada akuntansi
Manajemen**

Interface of Services with Management Accounting

- 1. Intangibility**
- 2. Perishability**
- 3. Inseparability**
- 4. Heterogeneity**

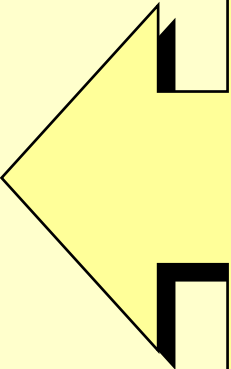


Tidak ada persediaan.
Memerlukan standar dan konsistensi mutu yang tinggi.

**Dampak pada akuntansi
Manajemen**

Interface of Services with Management Accounting

1. Intangibility
2. Perishability
3. Inseparability
4. Heterogeneity

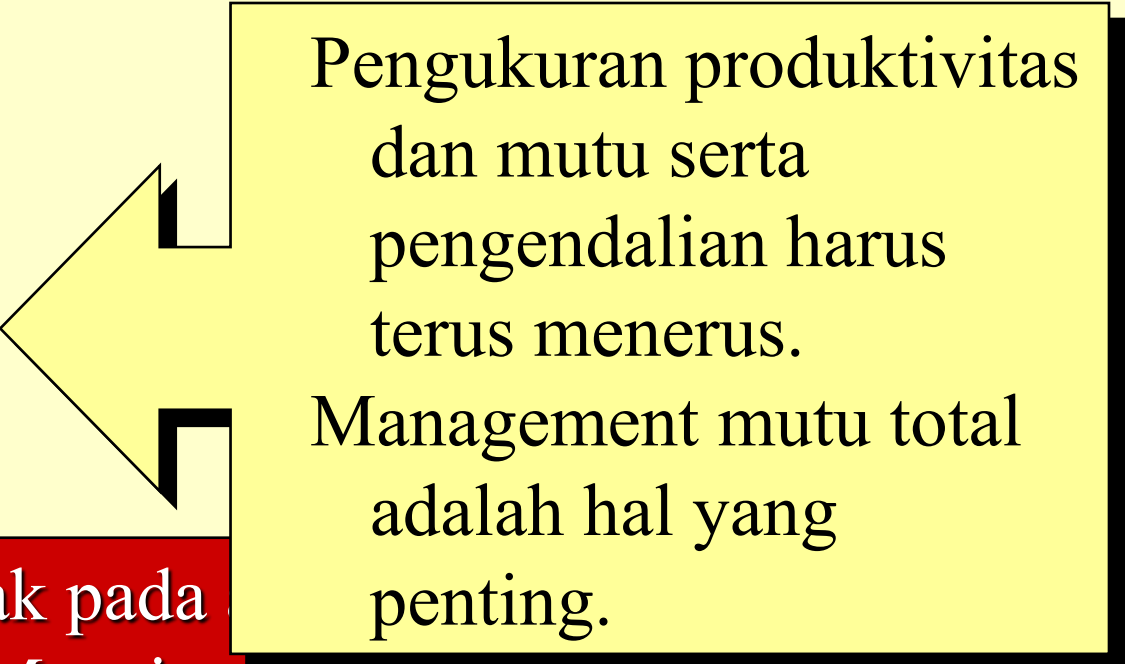


**Biaya diperhitungkan sesuai dengan jenis pelanggan.
Menuntut pengukuran dan pengendalian mutu untuk mempertahankan konsistensi.**

Dampak pada akuntansi Manajemen

Interface of Services with Management Accounting

- 1. Intangibility**
- 2. Perishability**
- 3. Inseparability**
- 4. Heterogeneity**



Pengukuran produktivitas dan mutu serta pengendalian harus terus menerus.

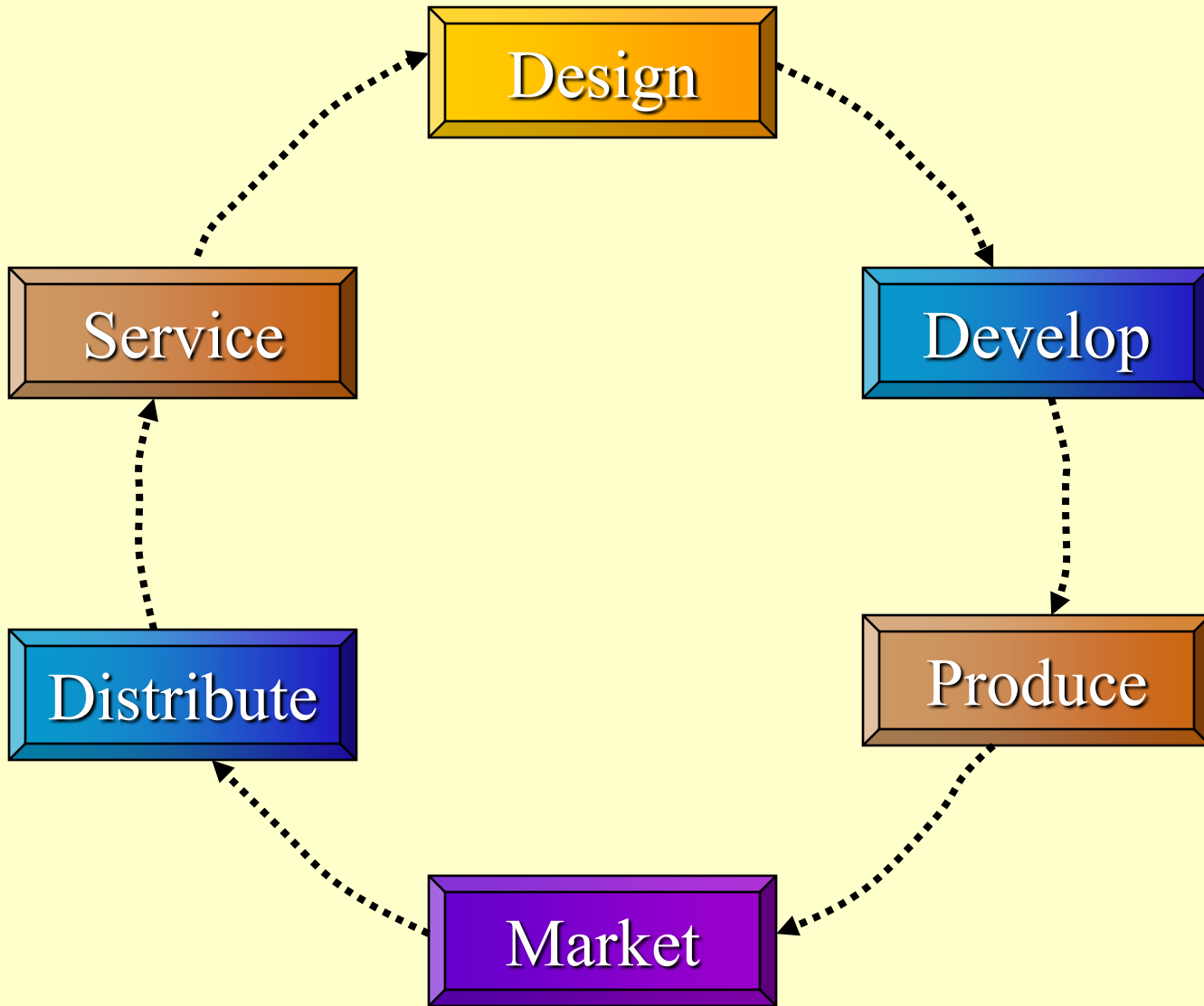
Management mutu total adalah hal yang penting.



Dampak pada Manajemen

Product cost adalah pembebanan biaya yang mendukung tujuan manajerial yang spesifik . Jadi, *product cost* tergantung pada tujuan manajerial yang sedang berusaha dicapai.





Definisi Harga Pokok Produk

Rantai Nilai

Harga Produk



Biaya Produk
Bagian Operasional



Biaya produk Tradisional



Keputusan penetapan harga
Keputusan Bauran Produk
Analisa Tingkat laba strategik

Keputusan Perancangan
Strategis analisis tingkat laba taktis

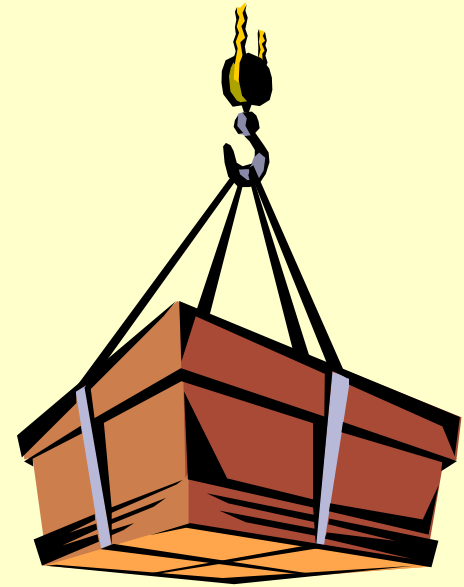
Pelaporan keuangan eksternal

Tujuan Manajerial yang diemban

Production Costs

Direct materials / Bahan Langsung : Bahan yang dapat ditelusuri ke Barang atau Jasa yang sedang diproduksi.

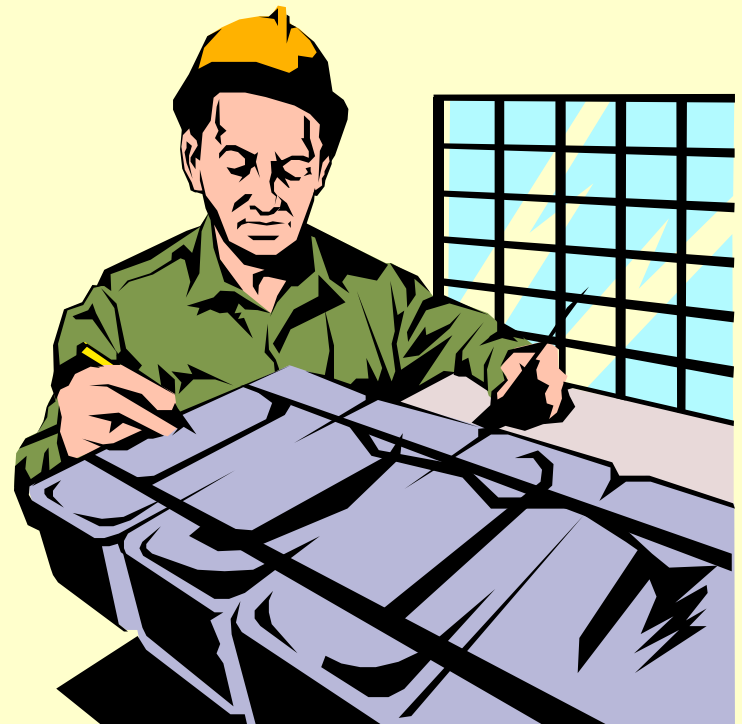
- Steel in an automobile
- Wood in furniture
- Alcohol in cologne
- Denim in jeans
- Braces for correcting teeth



Production Costs

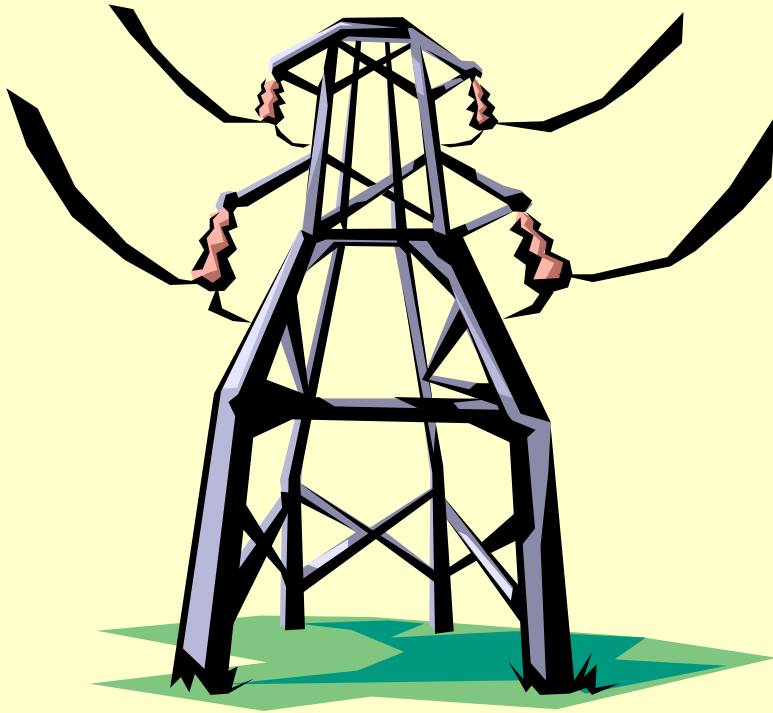
Direct labor/ Tenaga Kerja Langsung : Tenaga kerja yang dapat ditelusuri pada barang atau jasa yang sedang diproduksi.

- Workers on an assembly line at Chrysler
- A chef in a restaurant
- A surgical nurse attending an open heart operation
- Airline pilot



Production Costs

Overhead adalah semua biaya produksi selain dari bahan langsung dan tenaga kerja langsung.



- Depreciation on building and equipment
- Maintenance
- Supplies
- Supervision
- Power
- Property taxes

Nonproduction Costs

Noninventoriable (period) costs are expensed in the period in which they are incurred.



- Salaries and commissions of sales personnel (marketing)
- Advertising (marketing)
- Legal fees (administrative)
- Printing the annual report (administrative)

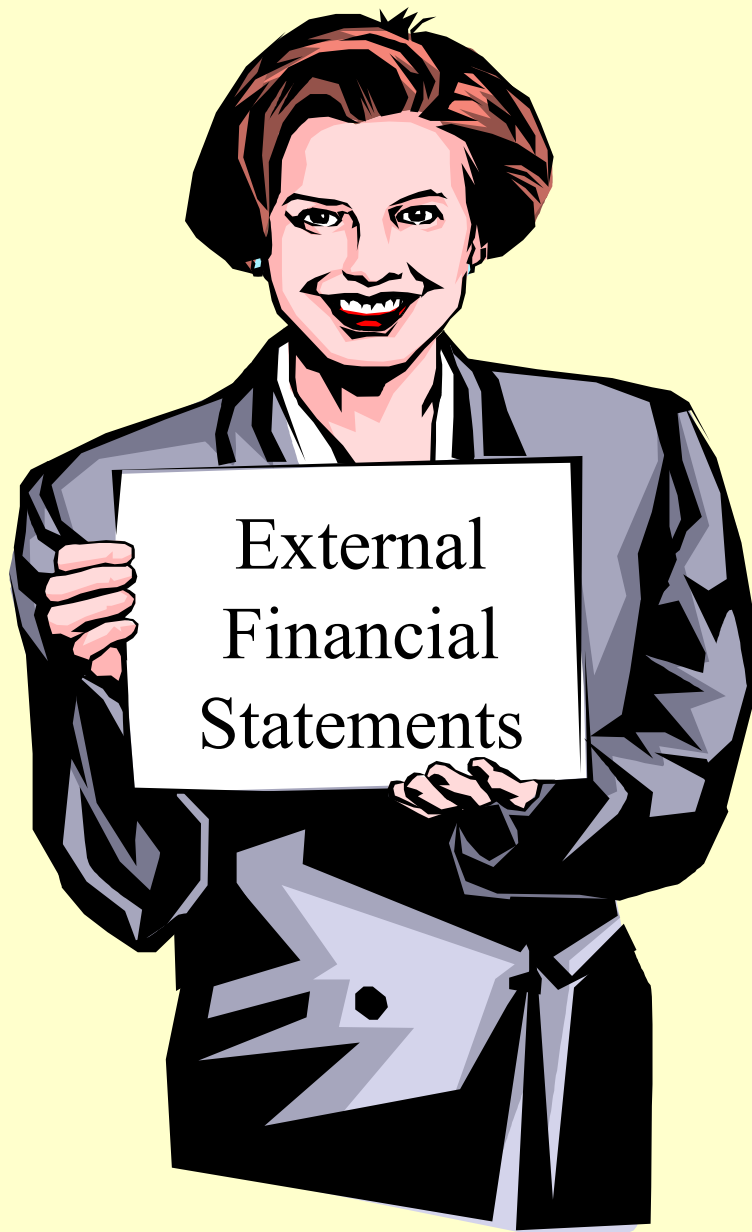
Production Costs

Prime Cost :

Direct Materials Costs + Direct Labor Costs

Conversion Cost:

Direct Labor Costs + Overhead Costs



External
Financial
Statements

Manufacturing Organization

2-20

Income Statement

For the Year Ended December 31, 2004

Sales		\$2,800,000
Less cost of goods sold:		
Beginning finished goods inventory	\$ 500,000	
Add: Cost of goods manufactured	<u>1,200,000</u>	
Cost of goods available for sale	\$1,700,000	
Less: Ending finished goods inventory	<u>300,000</u>	<u>1,400,000</u>
Gross margin		\$1,400,000
Less operating expenses:		
Selling expenses	\$ 600,000	
Administrative expenses	<u>300,000</u>	<u>900,000</u>
Income before taxes		<u>\$ 500,000</u>

Statement of Cost of Goods Manufactured

For the Year Ended December 31, 2004

2-21

Direct materials:

Beginning inventory	\$200,000	
Add: Purchases	<u>450,000</u>	
Materials available	\$650,000	
Less: Ending inventory	<u>50,000</u>	
Direct materials used		\$ 600,000

Direct labor

350,000

Manufacturing overhead:

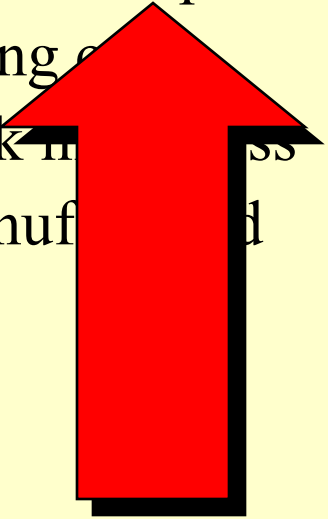
Indirect labor	\$122,500	
Depreciation	177,500	
Rent	50,000	
Utilities	37,500	
Property taxes	12,500	
Maintenance	<u>50,000</u>	<u>450,000</u>

Total manufacturing costs added

\$1,400,000

continued on next slide

Total manufacturing costs added	\$1,400,000
Add: Beginning work in process	<u>200,000</u>
Total manufacturing costs	\$1,600,000
Less: Ending work in process	<u>400,000</u>
Cost of goods manufactured	<u><u>\$1,200,000</u></u>



Work in process consists of all partially completed units found in production at a given point in time.

Service Organization

2-23

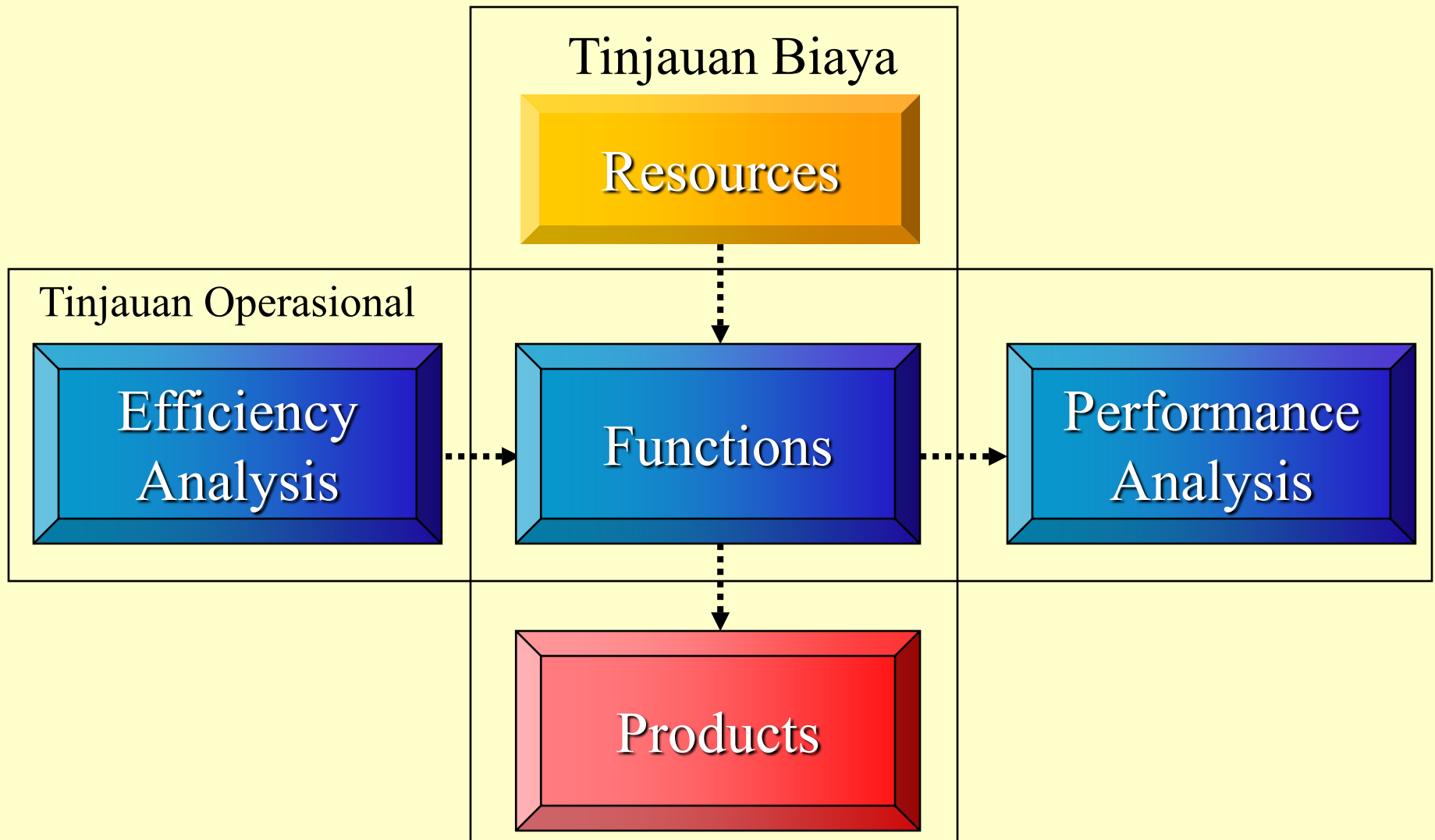
Income Statement

For the Year Ended December 31, 2004

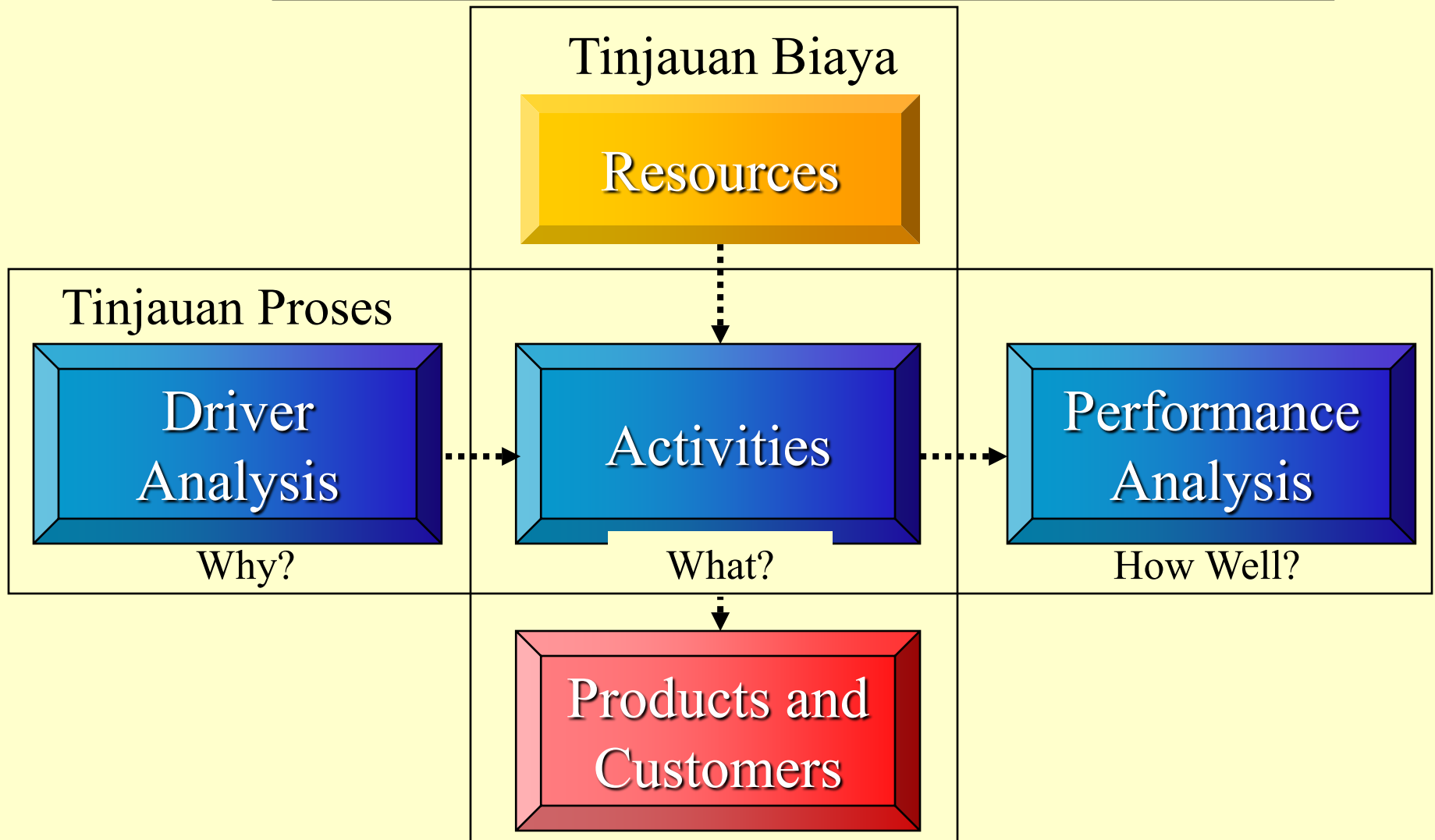
Sales			\$300,000
Less expenses:			
Cost of services sold:			
Beginning work in process		\$ 5,000	
Service costs added:			
Direct materials	\$ 40,000		
Direct labor	80,000		
Overhead	<u>100,000</u>	<u>220,000</u>	
Total		\$225,000	
Less: Ending work in process		<u>10,000</u>	<u>215,000</u>
Gross margin			\$ 85,000
Less operating expenses:			
Selling expenses		\$ 8,000	
Administrative expenses		<u>22,000</u>	<u>30,000</u>
Income before income taxes			<u>\$ 55,000</u>

MODEL MANAGEMEN BERDASARKAN FUNGSIONAL

2 -30



MODEL MANAGEMEN BERDASARKAN AKTIVITAS



Functional-Based

1. Penggerak berdasarkan unit
2. Intensif alokasi.
3. Pembiayaan produk sempit dan kaku
4. Fokus pada pengelolaan biaya
5. Informasi aktivitas sedikit.
6. Maksimalisasi dari kinerja unit individual
7. Penggunaan ukuran kinerja finansial

Activity-Based

1. Penggerak berdasarkan unit dan non unit
2. Intensivedalam penelusuran
3. Pembiayaan produk luas dan fleksibel
4. Fokus pada pengelolaan aktivitas
5. Informasi Aktivitas Terinci.
6. Maksimalisasi kinerja sistem meluas
7. Penggunaan baik ukuran kinerja finansial maupun non finansial.

Chapter Two



The End

