

TUJUAN PEMBELAJARAN

- n Membedakan antara biaya fleksibel dan anggaran induk statis.
- n Menggunakan formula biaya fleksibel untuk menyusun biaya fleksibel berdasarkan volume penjualan
- n Menggunakan formula biaya fleksibel untuk menyusun biaya fleksibel untuk tiap aktivitas
- n Memahami hubungan antara evaluasi performa antara anggaran induk statis dengan biaya fleksibel
- n Menghitung penyimpangan biaya fleksibel dan penyimpangan aktivitas penjualan
- n Membedakan antara ekspektasi, biaya standar dan sistem biaya standar
- n Menghitung dan menterjemahkan harga dan pemakaian penyimpangan untuk masukan berdasarkan pada aktivitas cost driver





- **MEMBEDAKAN ANTARA
ANGGARAN INDUK STATIS
DAN BIAYA FLEKSIBEL**



Biaya statis disiapkan hanya untuk satu level tipe aktivitas

Seluruh hasil aktual dibandingkan dengan jumlah anggaran induk, bahkan jika jumlah penjualan tersebut lebih ataupun Kurang dari rencana semula



Penyimpangan dari hasil sebenarnya adalah berasal dari master budget disebut dengan biaya perbedaan statis

Sebenarnya
\$ 217.000

Biaya
\$ 279.000

Perbedaan
\$ 62.000



Apabila biaya aktual lebih kecil daripada biaya yang telah dianggarkan maka penyimpangan tersebut disebut penyimpangan yang menguntungkan.

Namun apabila biaya aktual lebih besar daripada biaya yang telah dianggarkan maka Disebut dengan penyimpangan yang tidak menguntungkan.



**| MENGGUNAKAN FORMULA
BIAYA FLEKSIBEL UNTUK
MENYUSUN BIAYA FLEKSIBEL
BERDASARKAN VOLUME
PENJUALAN**



- n Sebuah biaya fleksibel (biaya variabel) adalah biaya yang menyesuaikan untuk berubah dalam volume penjualan dan aktivitas cost driver



- n Untuk mengembangkan biaya fleksibel, manager menentukan penerimaan dan perilaku biaya (dengan rentang yang relevan) dengan melihat cost driver



n **MEMPERSIAPKAN
AKTIVITAS
BERDASARKAN BIAYA
FLEKSIBEL**



Aktivitas yang didasarkan pada biaya fleksibel didasarkan pula pada biaya yang telah dianggarkan untuk tiap aktivitas dan cost driver yang berhubungan

Dalam tiap pusat aktivitas, biaya didasarkan pada Cost driver yang sesuai



Penjelasan tentang performa
Hubungan evaluasi antara
anggaran induk statis dan
biaya fleksibel



n **MEMBANDINGKAN BIAYA FLEKSIBEL
PADA PENYELESAIAN JUMLAH
SEBENARNYA DAN MAKSUD DARI
PENTINGNYA EVALUASI PERFORMA**



- n Hasil sebenarnya mungkin berbeda dengan anggaran induk karena...
 1. Penjualan dan cost driver aktivitas lain tidak sama dengan ramalan semula. Atau,
 2. Pendapatan atau biaya variabel per unit dari aktivitas dan biaya tetap per periode tidak sama dengan yang diharapkan.



Jenis biaya fleksibel

Jenis level aktivitas



• Jenis biaya fleksibel	Hasil sebenarnya untuk total aktivitas sebenarnya	Biaya fleksibel untuk aktivitas penjualan sebenarnya	Perbedaan biaya fleksibel
Unit	7000	7000	-
Penjualan	\$ 217.000	\$ 217.000	-
Biaya variabel	\$ 158.200	\$ 152.600	\$ 5.600 (TM)
Margin kontribusi	\$ 58.800	\$ 64.400	\$ 5.600 (M)
Biaya tetap	\$ 70.300	\$ 70.000	\$ 300 (TM)
Pendapatan operasional	\$ (11.500)	\$ (5.600)	\$ 5.900 (TM)



•Jenis level Aktivitas	Biaya fleksibel untuk aktivitas penjualan sebenarnya	Master budget	perbedaan aktivitas penjualan
Unit	7000	9000	2000
Penjualan	\$ 217.000	\$ 279.000	\$ 62.000 (TM)
Biaya variable	\$ 152.600	\$ 192.200	\$ 39.600 (TM)
Margin kontribusi	\$ 64.400	\$ 86.800	\$ 22.400 (TM)
Biaya tetap	\$ 70.000	\$ 70.000	-
Pendapatan operasional	\$ 5.600	\$ 16.800	\$ 11.200 (TM)



n MENGHITUNG
PENYIMPANGAN BIAYA
FLEKSIBEL DAN
PENYIMPANGAN
AKTIVITAS PENJUALAN



Manager membandingkan antara hasil sebenarnya dari anggaran induk dan biaya fleksibel untuk mengevaluasi performa dari perusahaan



Total penyimpangan biaya fleksibel

= **total hasil aktual** – **total hasil biaya fleksibel yang direncanakan**

Hasil aktual

\$ 11.570

biaya

fleksibel

\$ 5.600

penyimpangan biaya fleksibel
(tidak menguntungkan)

\$ 5.970



Penyimpangan volume penjualan
(sales volume variances)

=

Penjualan unit menurut anggaran
induk - penjualan unit yang
aktual

x

Biaya margin kontribusi yang
dianggarkan per unit

PERBEDAAN KEGIATAN JUMLAH PENJUALAN


Anggaran fleksibel
anggaran utama

\$ 18,400 kerugian
Perbedaan tingkat aktivitas

$$(9,000 - 7,000) \times \$ 9.20$$



EXPECTED COST AND STANDARD COST



n Perkiraan biaya ialah biaya yang diharapkan untuk selalu ditingkatkan.

n Biaya standar ialah biaya yang penentuannya dihitung dari pengeluaran biaya per unit.

PERFECTION STANDARD

n *PERFECTION STANDARD* ialah pernyataan dari kemungkinan terbaik yang bisa perkiraan berdasarkan dengan melihat spesifikasi perlengkapan dan peralatan yang ada

n Dengan tidak melihat ketentuan yang dibuat untuk perhitungan seperti kerusakan mesin, barang2 busuk/rusak dan sejenisnya.





CURRENTLY ATTAINABLE STANDARDS

n *CURRENTLY ATTAINABLE STANDARDS* ialah pertimbangan yang bisa dilakukan untuk mencapai sebuah tingkatan usaha yang realistis

n Hal itu dibuat untuk kenormalan tingkat kelonggaran kerusakan barang atau pembuangan waktu yang tidak produktif

TRADE-OFF AMONG VARIANCES

n *TRADE-OFF AMONG VARIANCES*

ialah perlakuan perbaikan dalam 1 area yang harus berkorelasi dengan yang lainnya, seperti halnya sebaliknya.

n Contoh :

Mutu yang dibawah standar dalam satu area harus diimbangi dengan mutu terbaik dalam area lainnya.



Variances from material and labor standards :

Unit of good output achieved

X

input allowed per unit of output

X

standard unit price of input

=

Flexible budget or total standard cost allowed.



PRICE AND USAGE VARIANCES





n *PRICE AND USAGE VARIANCES* ialah sebuah pernyataan yang mempunyai pengaruh arus balik terhadap tanggung jawab dalam menggunakan input.

n Seorang manajer tidak boleh menggunakan pernyataan perbedaan ini sendiri untuk membuat keputusan dalam kontrol dan evaluasi

PRICE AND USAGE VARIANCES:



n Price variances :
(actual price – standards price)
x
actual quality/quantity



n Usage variances :
(actual quantity used – standards
quantity allowed)
x
standards price

VARIABLE OVERHEAD EFFICIENCY AND SPENDING VARIANCES


n **VARIABLE OVERHEAD EFFICIENCY VARIANCES**

ialah sebuah pernyataan ketika *actual cost-driver activity* berbeda dari jumlah biaya standard yang diterima untuk pencapaian actual output.

n **VARIABLE OVERHEAD SPENDING VARIANCES**

ialah sebuah pernyataan perbedaan antara *actual variable overhead* dan jumlah anggaran variable overhead untuk mencapai sebuah tingkatan nyata dari *cost driver activity*.

VARIABLE OVERHEAD EFFICIENCY AND SPENDING VARIANCES



n *variable overhead efficiency variances* dihitung dengan : mengurangi *actual direct labor hours* dengan *standard direct labor hours allowed* dikalikan *standard variable – overhead rate per hour*.

n *variable overhead spending variances* dihitung dengan : mengkalikan *expected variable overhead rate* dengan *actual direct labor hours used* kemudian menguranginya dengan *actual variable overhead*.



SELESAI



***THANK YOU FOR YOUR
ATTENTION..
JANGAN LUPA BELAJAR YAAA...
SAMPAI JUMPA DI UJIAN
SIDANG!!***

****BUNG GEGE DAN BUNG SULE****