PERHITUNGAN BIAYA BERDASARKAN AKTIVITAS (ABC) : ALAT BANTU PEMBUAT KEPUTUSAN

Gejala-gejala Sistem Biaya yang Telah Usang

1. Hasil penawaran yang sulit dijelaskan
2. Harga jual bervolume tinggi yang ditetapkan pesaing sangat rendah
3. Produk bervolume rendah yang sulit untuk diproduksi, menghasilkan laba yang tinggi
4. Manajer operasional ingin menghentikan produk yang nampaknya dapat menghasilkan laba tinggi
5. Laba sulit dijelaskan
6. Posisi profitabilitas perusahaan tinggi untuk produk bervolume rendah yang hanya dijual sendiri (tidak ada pesaing)
7. Pelanggan tidak mengeluh atas kenaikan harga produk bervolume rendah.
8. Departemen akuntansi menghabiskan banyak waktu untuk proyek khusus
9. Beberapa departemen menggunakan sistem akuntansinya sendiri
10. Biaya produk berubah karena adanya perubahan dalam peraturan laporan keuangan

ABC (activity based costing)

- Merupakan metode perhitungan biaya (costing) yang dirancang untuk menyediakan informasi biaya bagi manajer untuk keputusan strategis dan keputusan lainnya yang mungkin akan mempengaruhi kapasitas dan juga biaya tetap.
- ABC digunakan sebagai pelengkap, bukan sebagai pengganti sistem biaya yang biasa dipakai perusahaan.

ABC (activity based costing)

- Dalam ABC :

  1. Biaya produksi dan nonproduksi dibebankan ke produk
  2. Beberapa biaya produksi tidak dimasukkan ke biaya produk
  3. Ada sejumlah pul biaya overhead, setiap pul dialokasikan ke produk dan objek perhitungan biaya (costing) lainnya dengan menggunakan ukuran aktivitas masing-masing yang khusus
  4. Basis alokasi biasanya berbeda dengan basis alokasi dalam sistem akuntansi biaya tradisional
  5. Tarif overhead atau tarif aktivitas disesuaikan dengan kapasitas aktivitas dan bukannya dengan kapasitas yang dianggarkan.

Perlakuan terhadap biaya dalam sistem ABC

- Biaya non produksi

  tidak seperti dalam sistem tradisional, dalam ABC, produk dibebani semua biaya overhead, ---biaya nonproduksi dan biaya produksi tak langsung--- yang disebabkan oleh produk tersebut.

- Biaya produksi dan perhitungan biaya berdasarkan proses

  Biaya yang dibebankan ke produk adalah apabila biaya tersebut memiliki alasan yang mendasar bahwa biaya tersebut dipengaruhi oleh produk yang dibuat.

- Biaya Kapasitas tak terpakai dalam ABC

  produk hanya dibebani biaya dari kapasitas yang digunakan-tidak dengan biaya dari kapasitas yang tidak terpakai.

Penentuan Harga Pokok Berdasar Aktivitas

Prosedur Sistem ABC

1. Tahap Pertama

   a. Penggolongan Berbagai aktivitas

   b. Pengasosiasian Biaya dengan Aktivitas

   c. Penentuan Kelompok Biaya Homogen

   d. Penentuan Tarif Kelompok

2. Tahap Kedua

   Biaya Overhead Pabrik aktivitas dilacak ke berbagai jenis produk dengan menggunakan tariff kelompok yang dikosumsi oleh setiap kelompok. Rumusnya:

   Tarif Kelompok X Unit Cost Driver yang digunakan

Identifikasi & Klasifikasi Aktivitas

- **Aktivitas-aktivitas berlevel unit (unit-level activities)**

  Aktivitas yang dikerjakan setiap kali satu unit produk diproduksi, besar kecilnya aktivitas ini dipengaruhi oleh jumlah unit produk yang diproduksi

- **Aktivitas-aktivitas berlevel Bacth (batch-level activities)**

  Aktivitas yang dikerjakan setiap kali suatu batch produk diproduksi, besar kecilnya aktivitas ini dipengaruhi oleh jumlah batch produk yang diproduksi

- **Aktivitas-aktivitas berlevel Produk (Product-level activities)**

  Aktivitas yang dikerjakan untuk mendukung berbagai produk yang diproduksi perusahaan Aktivitas ini untuk mengkonsumsi masukan guna pengembangan produk atau memungkinkan produk di produksi dan dijual.

- **Aktivitas-aktivitas berlevel Fasilitas (Facility-level-activities)**

  Meliputi aktivitas untuk menopang proses pemanufakturan secara umum yang diperlukan untuk menyediakan fasilitas atau kapasitas pabrik, untuk memproduksi produk dan banyak sedikitnya aktivitas ini tidak berhubungan dengan volume produk yang diproduksi

Tingkat dan contoh dari Aktivitas, Biaya, dan Pemicu Aktivitas

Unit	Batch	Produk	Pabrik
Contoh Aktivitas Pemotongan Penyolderan Pengecatan Perakitan Pengepakan	Penjadwalan Persiapan Pencampuran Pemindahan	Pendesainan Pengembangan Pembuatan prototipe Periklanan Pergudangan	Pemanasan Penerangan Pendinginan Penyediaan keamanan
Contoh Biaya Bagian dari listrik dan bahan baku tidak langsung	Gaji pegawai yang melakukan penjadwalan, persiapan, atau penanganan bahan baku	Gaji desainer dan programer Biaya iklan Biaya paten	Penyusutan asuransi Pajak bangunan
Contoh pemicu Aktivitas Unit atau pon output, jam tenaga kerja langsung, jam mesin	jumlah batch, persiapan, pergerakan bahan baku atau pesanan produksi	Jumlah produk, Perubahan desain atau jam mesin	Luas ruang yang ditempati dalam satuan meter Persegi

Perbedaan Sistem ABC dan Sistem Tradisional

No	Tradisional	ABC
1	Perhitungan biaya produksi hanya biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja langsung ke setiap unit out put.	Perhitungan biaya produksi mewakili penerapan penelusuran biaya yang lebih menyeluruh.
2	Sistem perhitungan biaya 1 atau 2 tahap	Sistem perhitungan biaya 2 tahap
3	Penggunaan ukuran yang berkaitan dengan volume atau ukuran tingkat unit secar ekslusif sebagai dasar untuk mengalokasikan overhead pabrik ke out put	Jumlah tempat penampungan biaya overhead pabrik dan dasar alokasi cenderung lebih banyak.

Contoh kasus

- Lihat dalam format ms word….