

AKUNTANSI BIAYA



Iriyadi adalah dosen Institut Bisnis dan Informatika Kesatuan (IBI Kesatuan) Bogor, dengan latar belakang Pendidikan S3 bidang Ilmu Akuntansi Universitas Padjadjaran Bandung, S2 *University of South Australia*, Diploma III dan IV spesialisasi Akuntansi dari Sekolah Tinggi Akuntansi Negara (STAN) Jakarta. Register akuntan Nomor CA Reg No.11 D-9383, Scopus Author ID: 57189266572, email: iriyadi@ibik.ac.id

Pengalaman sebagai dosen sejak tahun 1996, di FE Universitas Pakuan, Akademi Manajemen Kesatuan (AMK), MM-IPB Bogor, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesatuan (STIE Kesatuan), dan saat ini di IBI Kesatuan Bogor.

Pengalaman kerja, sebagai auditor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP), Kantor Akuntan Publik (KAP), Staf Teknis Due Diligence, Audit BLBI, Ketua Tim Post-Audit Privatisasi BUMN, di Satgas BI-BPKP sebagai Wakil Koordinator Teknis Audit Investigasi BLBI & Review Internal Control BPPN. Pengalaman kerja di BUMN sebagai Kepala Satuan Pengawasan Intern, Staf ahli Bidang Assets & Risk Management, Manajer Keuangan, Staf ahli Bidang Risk Management & GCG. Selain itu, juga pernah menjadi Tenaga Ahli Anggota V dan Ketua Badan Pemeriksa Keuangan RI (BPK-RI).

Pengalaman di Perguruan Tinggi, tahun 2005-2007 sebagai ketua Jurusan Akuntansi, tahun 2007-2009 Pembantu Ketua II, tahun 2009-2010 Pjs Ketua STIE Kesatuan, tahun 2010-2014 Pembantu Ketua I, tahun 2014-2018 Pembantu Ketua II, tahun 2018-2019 Ketua STIE Kesatuan Bogor, dan tahun 2019-2020 sebagai Rektor Institut Bisnis & Informatika Kesatuan, Bogor.

Di bidang profesi Akuntansi, tahun 2020-2024 sebagai Koordinator Komisionat Daerah Bogor, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) Wilayah Jawa Barat.



Desi Efrianti, dosen tetap Institut Bisnis dan Informatika Kesatuan, dengan latar belakang Pendidikan S2 Magister Akuntansi Universitas Pancasila dan S1 Akuntansi Universitas Pakuan.

Pengalaman sebagai dosen sejak tahun 2005 di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesatuan (STIE Kesatuan), saat ini IBI Kesatuan Bogor. Matakuliah yang diampu antara lain Pengantar Akuntansi, Akuntansi Biaya, EDP Audit dan Sistem Informasi Akuntansi Lanjutan.

Pelatihan dan Workshop antara lain Teknik Audit Berbasis Komputer, Perpajakan, PSAK, Komputer Akuntansi menggunakan Software SAP dan Accurate

Pengalaman kerja, Junior Auditor pada Kantor Akuntan Publik dan Staf Accounting di perusahaan manufaktur. Pengalaman di Perguruan Tinggi, tahun 2013-2017 Sekretaris Program Studi Akuntansi dan tahun 2017-2020 Wakil Kepala Bagian Keuangan IBI Kesatuan Bogor.



Iriyadi
Desi Efrianti



ISBN No.978-602-7642-89-8



AKUNTANSI BIAYA

Iriyadi

Desi Efrianti



Akuntansi Biaya
Iriyadi
Desi Efrianti

Edisi Pertama

© 2020. Kesatuan Press
Jl. Ranggagading No 1, Bogor, Jawa Barat
Telp: (0251) 8358787
Faks: (0251) 8337733
e-mail: press@ibk.ac.id

Hak cipta dilindungi undang-undang.

Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanik, termasuk memfoto-copy, merekam, atau menggunakan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari Penerbit Kesatuan Press.

Iriyadi

Akuntansi Biaya.,Edisi Pertama.,Iriyadi, Desi Efrianti,
Bogor : Kesatuan Press, 2020

xi + hal. 218, 25 cm

ISBN No.978-602-7642-89-8

1. Akuntansi
I. Judul

2. Akuntansi Biaya
II. Iriyadi, Desi Efrianti

KATA PENDAHULUAN

Peran akuntansi biaya semakin penting sejalan dengan perkembangan industri yang didukung pesatnya kemajuan teknologi informasi dan komunikasi di era revolusi industri 4.0 ini, sehingga pemahaman konsep akuntansi biaya semakin relevan bagi manajemen sebagai alat kontrol biaya manufaktur yang mengarah pada otomatisasi dan robotik.

Akuntansi biaya saat ini tidak hanya menyediakan informasi harga pokok produksi, akan tetapi juga menyediakan informasi strategis untuk meningkatkan keunggulan kompetitif perusahaan, melalui berbagai metode dan analisis, antara lain penerapan metode harga jual berbasis pasar atau harga target (*target pricing*) dan analisis mata rantai bisnis (*value chain*) sebagai dasar perbaikan terus menerus (*continuous improvement*), penurunan biaya (*cost reduction*), sehingga perusahaan selalu inovatif untuk menghasilkan produk berkualitas tinggi dengan harga jual yang murah. Perkembangan ini menjadikan peran akuntansi biaya mirip dengan akuntansi manajemen.

Buku Akuntansi Biaya ini memuat konsep, teori, dan penerapan ilmu akuntansi biaya. Penuturan dalam buku ini diupayakan dalam bahasa sederhana dengan harapan dapat mudah dipahami. Secara keseluruhan, buku ini terdiri atas 15 Bab, yang masing-masing Bab dibagi ke dalam tiga kelompok yaitu konsep dan teori, pertanyaan dan latihan pemecahan masalah.

BAB 1 Akuntansi Biaya dan Manajemen menjelaskan definisi, peran akuntansi biaya, perbedaan peran akuntansi biaya dengan akuntansi manajemen, dan akuntansi keuangan, serta akuntansi biaya untuk meningkatkan keunggulan kompetitif di era industri berbasis teknologi informasi.

BAB 2 Konsep Biaya dan Sistem Informasi Akuntansi Biaya menjelaskan konsep biaya dan sistem informasi akuntansi biaya, perbedaan *cost* dengan *expense* serta pengklasifikasian biaya dikaitkan dengan produk, volume dan departemen produksi, periode akuntansi, keputusan dan sistem pengendalian manajemen.

BAB 3 Analisis Perilaku Biaya, menjelaskan pentingnya pengklasifikasian biaya tetap, variabel, dan semivariabel untuk perencanaan laba (*profit planning*).

BAB 4 Sistem Perhitungan dan Akumulasi Biaya menjelaskan aliran biaya produksi mulai dari pemakaian bahan baku, biaya proses produksi, dan barang jadi, serta penyusunan laporan biaya, penyajian dalam laporan laba rugi dan neraca.

BAB 5 Sistem Perhitungan Biaya berdasarkan Pesanan menjelaskan sistem perhitungan biaya produksi per pesanan, pembuatan kartu pesanan, dan

akuntansi meliputi jurnal, posting ke buku besar, dan kalkulasi harga pokok dan laba pesanan.

BAB 6 Sistem Perhitungan Biaya berdasarkan Proses menjelaskan perhitungan biaya produksi per departemen, perhitungan unit ekuivalen barang dalam proses, dan laporan biaya produksi per departemen.

BAB 7 Biaya Mutu dan Akuntansi untuk Kehilangan dalam Proses Produksi menjelaskan jenis-jenis biaya mutu, pertanggungjawaban biaya sisa bahan baku, barang cacat, dan biaya pengerjaan kembali (rework), pelaporan pertanggungjawaban biaya produksi per departemen.

BAB 8 Perhitungan Biaya untuk Produk Sampingan (By Product) dan Produk Gabungan (Joint Cost), menjelaskan karakteristik produk utama, sampingan, gabungan, perhitungan biaya produk sampingan dengan berbagai metode, perhitungan biaya produksi gabungan dan pengalokasian ke produk e.

BAB 9 Bahan Baku: Pengendalian, Perhitungan Biaya, dan Perencanaan menjelaskan sistem pemesanan pembelian dikaitkan dengan pemakaian dan kedatangan bahan baku (lead time) yang paling menguntungkan perusahaan, dengan rumus economic order quantity (EOQ).

BAB 10 Just-In-Time dan Backflushing menjelaskan sistem produksi tanpa Gudang bahan baku karena terkirim *just in time* sesuai jadwal produksi, serta jurnal dan posting ke buku besar dalam akuntansi biaya perusahaan.

BAB 11 Tenaga Kerja: Pengendalian dan Akuntansi Biaya menjelaskan esisiensi dan produktivitas tenaga kerja, metode insentif, serta system akuntansi dan pengendalian biaya tenaga kerja.

BAB 12 Overhead Pabrik: Anggaran, Aktual, dan Pembebanan menjelaskan karakteristik dan perhitungan tarif biaya overhead, pembebanan biaya overhead, serta akuntansi biaya overhead.

BAB 13 Harga Pokok Standar dan Analisis Varian menjelaskan kegunaan sistem biaya standar, Langkah-langkah penetapan biaya standar, analisis varian secara lengkap, dan akuntansi biaya standar dan penjurnalan agar laporan keuangan sesuai standar akuntansi keuangan yang berlaku.

BAB 14 Penetapan Harga Jual dan Manajemen Biaya menjelaskan manajemen biaya dan harga ekstrim agar unggul dalam bisnis, faktor utama keputusan harga, penetapan strategi biaya dan harga jangka panjang, dan metode-metode dalam penetapan harga jual.

BAB 15 Akuntansi Aktivitas: Perhitungan Biaya berdasarkan Aktivitas (Activity Based Costing) menjelaskan perhitungan biaya berdasarkan aktivitas, perbedaan dengan sistem perhitungan biaya tradisional, keuntungan dan

kerugian sistem ABC, serta contoh-contoh penerapan metode biaya berdasarkan aktivitas.

Dengan membaca buku ini, penulis berharap dapat bermanfaat bagi mahasiswa, dosen, peneliti, praktisi, dan berbagai pihak lain yang tertarik dengan ilmu akuntansi biaya. sehingga memberikan tambahan pengetahuan dan wawasan perkembangan akuntansi biaya.

Penulis menghaturkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan bantuan, motivasi, dan dukungan dalam penulisan dan penerbitan buku ini. Namun demikian, penulis menyadari bahwa buku ini masih jauh dari sempurna, sehingga akan sangat menghargai apabila penulis mendapatkan kritik, masukan, dan saran yang konstruktif untuk penyempurnaan buku ini.

Bogor, Agustus 2020

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENDAHULUAN	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB 1 Akuntansi Biaya & Manajemen	1
Pengertian Akuntansi Biaya	2
Perkembangan Peran Akuntansi Biaya	2
Akuntansi Biaya dan Lingkungan Bisnis	4
Analisis Proses Produksi dan Faktor Kunci Kesuksesan	6
Etika Profesi	8
Pertanyaan	11
Latihan	11
Studi Kasus	11
BAB 2 Konsep Biaya dan Sistem Informasi Akuntansi Biaya	13
Konsep Biaya Dan Sistem Informasi Akuntansi Biaya	14
Konsep Biaya	14
Sistem Informasi Akuntansi Biaya	15
Klasifikasi Biaya	17
Pertanyaan	21
Latihan	22
BAB 3 Analisis Perilaku Biaya	25
Analisis Perilaku Biaya	26
Biaya Variabel	26
Biaya Tetap	27
Biaya Semi Variabel	28
Pertanyaan	33
Latihan	33
BAB 4 Sistem Perhitungan dan Akumulasi Biaya	35
Aliran Biaya dalam Perusahaan Manufaktur	36
Akun-akun & Jurnal dalam Siklus Produksi (T-Account)	37
Sistem Biaya	43
Akumulasi Biaya	43
Pertanyaan	44
Latihan	44
BAB 5 Sistem Perhitungan Biaya berdasarkan Pesanan	49
Sistem Perhitungan Biaya	50

	Perbedaan Karakteristik <i>Job Order Costing</i> dan <i>Proses Costing</i>	50
	Kartu Biaya Pesanan	50
	Aliran Biaya	52
	Akuntansi Biaya Pesanan	52
	Akuntansi Biaya Bahan Baku	52
	Akuntansi biaya tenaga kerja	53
	Akuntansi Biaya Overhead Pabrik	55
	Akuntansi Barang Jadi dan Harga Pokok Penjualan	57
	<i>Over/Under-Applied FOH</i>	58
	Pertanyaan	59
	Latihan	59
BAB 6	Sistem Perhitungan Biaya Proses	63
	Akumulasi Biaya Proses	64
	Pola Aliran Proses Produksi (<i>Production Flow</i>)	64
	Akuntansi Biaya Sistem Produksi Berdasarkan Proses	66
	Biaya bahan baku	66
	Laporan Biaya Produksi	68
	Menentukan Total Biaya dan Biaya Per Unit	69
	Akuntansi Biaya <i>Process Costing</i> & Laporan Biaya Produksi	71
	Menentukan Unit Ekuivalen	72
	Peningkatan Kualitas Produksi Bahan Baku Ditambahkan	77
	Pertanyaan:	80
	Latihan	80
BAB 7	Biaya Mutu dan Akuntansi untuk Kehilangan dalam Proses Produksi	85
	Biaya Mutu	86
	Manajemen Mutu Total	86
	Peningkatan Mutu Berkelanjutan	87
	Akuntansi untuk Barang Hilang dalam Proses Produksi	87
	Akuntansi untuk Scrap dan spoiled Goods	88
	Akuntansi untuk Barang Rework	91
	Akuntansi untuk Kerugian dalam Sistem Biaya Proses	93
	Penyusutan (<i>Shrinkage</i>) Normal dalam Produksi	98
	Pertanyaan:	101
	Latihan	102
BAB 8	Perhitungan Biaya Produk Gabungan & Produk Sampingan	105
	Definisi <i>Join Product</i>	106
	Pengertian <i>Join Cost</i>	107

	Akuntansi Biaya Gabungan.....	107
	Metode Pengukuran Fisik.....	108
	Metode Nilai Penjualan Relatif.....	108
	Metode Nilai Realisasi Bersih.....	108
	Definisi dan Penjelasan Produk Sampingan.....	110
	Perbedaan Produk Sampingan, <i>Scrap</i> dan Limbah.....	110
	Akuntansi Produk Sampingan.....	111
	Akuntansi Biaya dan Pendapatan Produk Sampingan.....	113
	Metode Alokasi Biaya Produksi Gabungan.....	114
	Pertanyaan.....	119
	Latihan.....	119
BAB 9	Bahan Baku: Pengendalian, Perhitungan Biaya, dan Perencanaan.....	121
	Perolehan dan Penggunaan Bahan Baku.....	122
	Akuntansi Pengadaan dan Penggunaan Bahan Baku.....	123
	Sistem Pengadaan Bahan Baku.....	124
	Sistem Informasi Akuntansi Terintegrasi.....	125
	<i>Economic Order Quantity</i> (EOQ).....	125
	Pertanyaan.....	131
	Latihan.....	131
BAB 10	<i>Just-In-Time & Backflush Costing</i>.....	133
	Sistem <i>Just-In-Time</i> (JIT).....	134
	Diperlukan Perubahan untuk Menerapkan Sistem JIT.....	135
	Penerapan IT dalam sistem JIT.....	136
	Implikasi Akuntansi JIT.....	136
	<i>Backflush Costing</i>	137
	Pertanyaan.....	139
	Latihan.....	140
BAB 11	Tenaga Kerja: Pengendalian dan Akuntansi Biaya.....	143
	Makna Dan Konsep Biaya Tenaga Kerja.....	144
	Jenis dan Kategori Tenaga Kerja.....	145
	Pengendalian Biaya Tenaga Kerja.....	147
	Insentif Biaya Tenaga Kerja Dan Produktivitas.....	149
	Teori Kurva Belajar.....	150
	Akuntansi Biaya Tenaga Kerja.....	151
	Pertanyaan.....	153
	Latihan.....	153
BAB 12	Overhead Pabrik: Anggaran, Aktual, dan Pembebanan.....	155

	Karakteristik Overhead Pabrik.....	156
	Penentuan Tarif Biaya Overhead	156
	Akuntansi Biaya Overhead.....	162
	Pertanyaan	164
	Latihan.....	164
BAB 13	Harga Pokok Standar & Analisis Varian.....	167
	Mengapa Sistem Biaya Standar Digunakan	168
	Pertimbangan dalam Menetapkan Standar.....	169
	Penggunaan Standar Ideal.....	170
	Pengembangan Sistem Biaya Standar	171
	Analisis Varian.....	175
	Penerapan Analisis Varian	183
	Akuntansi Sistem Biaya Standar	191
	Pertanyaan	194
	Latihan.....	195
BAB 14	Penetapan Harga Jual & Manajemen Biaya.....	197
	Harga Ekstrim dan manajemen biaya IKEA.....	198
	Faktor Utama Keputusan Harga.....	198
	Strategi Biaya dan Harga Jangka Panjang	199
	Jenis Produk dan Pendekatan Penetapan Harga Jual	200
	Pertanyaan	208
	Latihan.....	209
BAB 15	Akuntansi Aktivitas: Perhitungan Biaya Berdasarkan	
	Aktivitas	211
	<i>Activity Based Costing</i> (ABC).....	212
	Pendekatan Jam Kerja vs Pendekatan Berbasis Aktivitas	212
	Pendekatan Berbasis Aktivitas untuk Menentukan	
	Tarif BOP.....	213
	Keuntungan dan Kerugian Metode ABC	215
	Pertanyaan	216
	Latihan.....	217
INDEKS	219
DAFTAR PUSTAKA	224