

BIODATA PENULIS



Maykel. A. Tampenawas, lahir di Jakarta pada tanggal 27 Mei 1973. Jenjang pendidikan tinggi dimulai dari pendidikan strata satu tahun 1992 pada Fakultas Ekonomi Jurusan Manajemen, Universitas Kristen Indonesia (UKI), Jakarta. Penulis menyelesaikan pendidikan strata satu pada tahun 1997. Tahun 2009 merupakan awal perkuliahan untuk jenjang Magister pada Program Pascasarjana - Universitas Sam Ratulangi, Manado dengan konsentrasi pada bidang Program Studi PSP (Pengelolaan Sumberdaya Pembangunan). Setelah menyelesaikan studi jenjang Magister di tahun 2011 penulis kemudian kembali aktif menjalankan tugas sebagai staf pengajar di Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Manado. Buku ini merupakan buku kedua yang dihasilkan penulis setelah buku sebelumnya yaitu Akuntansi Biaya.



Raymond F. Rombot, lahir di Manado pada tanggal 14 Februari 1974. Penulis memulai jenjang pendidikan S1 dengan mengambil Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi di Universitas Sam Ratulangi, Manado pada Tahun 1997 hingga selesai Tahun 2001. Selanjutnya penulis melanjutkan studi jenjang Magister pada Program Pascasarjana - Universitas Sam Ratulangi, Manado dengan konsentrasi pada bidang Program Studi PSP (Pengelolaan Sumberdaya Pembangunan) pada Tahun 2009 dan selesai Tahun 2011. Buku ini merupakan buku kedua yang dihasilkan penulis setelah buku sebelumnya yaitu Akuntansi Biaya.

Tujuan diadakannya buku ajar yang berjudul Akuntansi Manajemen ini adalah untuk membahas berbagai konsep tentang akuntansi manajemen dengan gaya bahasa sederhana, mudah dan ringkas disertai dengan latihan-latihan soal, pertanyaan dan diakhiri dengan evaluasi. Semuanya ini akan dijadikan sebagai bahan dan panduan bagi mahasiswa dalam proses belajar-mengajar agar supaya dapat lebih mudah untuk memahami dan mengimplementasikan materi-materi yang ada pada setiap bab dalam buku ini. Kami menyadari masih terdapat kekurangan dalam buku ini. Oleh sebab itu kami terbuka dalam menerima saran dan masukan yang positif sehingga ke depannya dapat menjadi lebih baik lagi.



PENERBIT : POLIMDO PRESS
JALAN RAYA POLITEKNIK, KELURAHAN BUHA,
KECAMATAN MAPANGET MANADO - SULUT.

ISBN 978-623-7580-32-4



9 786237 580324

2020

AKUNTANSI MANAJEMEN

Maykel A. Tampenawas

Raymond F. Rombot

AKUNTANSI MANAJEMEN



Maykel A. Tampenawas, SE, MSi
Raymond F. Rombot, SE, MSi

AKUNTANSI MANAJEMEN

Maykel A. Tampenawas, SE.,M.Si
Raymond F. Rombot, SE.,M.Si

Penerbit POLIMDO PRESS



AKUNTANSI MANAJEMEN

Hak Cipta © Maykel A. Tampenawas, SE.,M.Si

© Raymond F. Rombot, SE.,M.Si

Hak Penerbit Pada POLIMDO PRESS

Penerbit POLIMDO PRESS, Politeknik Negeri Manado
Jl. Raya Politeknik, Kelurahan Buha, Kecamatan Mapanget
Manado - Sulawesi Utara, PO BOX 1256
Pusat Pengembangan Pembelajaran dan Penjaminan Mutu
Basement Kantor Pusat Kampus Politeknik Negeri Manado
pusatpenjaminanmutu.polimdo@gmail.com
www.polimdo.ac.id

Cetakan Buku Pertama, November 2020

ISBN : 978-623-7580-32-4

x ; 278 hal ; 15,5 x 23 cm

Setting & Layout : Joseph N. Tangon
Cover Design : Joseph N. Tangon

Hak cipta dilindungi oleh undang-undang. Dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan cara apapun, termasuk fotokopi, tanpa izin tertulis dari penerbit. Pengutipan harap menyebutkan sumber.

Dicetak Oleh POLIMDO PRESS

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
 BAB-1 PENDAHULUAN	 1
BAB-2 RUANG LINGKUP & KARAKTERISTIK	
AKUNTANSI MANAJEMEN	5
Pengantar	5
2.1 Akuntansi dan Pembuatan Keputusan Manajemen	6
2.1.1 Manajemen	6
2.1.2 Informasi	8
2.1.3 Tipe-Tipe Informasi	9
2.1.4 Akuntansi	11
2.1.5 Pengguna Informasi Akuntansi	12
2.1.6 Akuntansi Manajemen	13
2.1.7 Tipe-Tipe Informasi Akuntansi	
Manajemen	16
2.1.8 Pembuatan Keputusan Manajemen	18
2.2 Karakteristik Akuntansi Manajemen	20
2.3 Perbedaan dan Persamaan Akutansi Keuangan dan	
Akuntansi Manajemen	21
2.4 Peran Akuntansi Manajemen	24
2.4.1 Tujuan Akuntansi Manajemen	25
2.4.2 Peran Informasi Bagi Manajemen	26
2.5 Tren yang Mempengaruhi Akuntansi Manajemen ..	28
Ringkasan	32
Latihan Soal	34
Tes Formatif	35
Referensi	36
 BAB-3 ANALISA PERILAKU BIAYA	 37
Pengantar	37
3.1 Pola Perilaku Biaya	38
3.2 Jenis-Jenis Biaya Dilihat Dari Pola Perilakunya ...	38
3.3 Pola Perilaku & Fungsi Biaya	47
3.3.1 Pola Perilaku	48
3.3.2 Fungsi Biaya	48
3.4 Metode Penentuan Pola Perilaku Biaya	50
Ringkasan	58
Latihan Soal	60
Tes Formatif	62
Referensi	65

BAB-4	SISTEM HARGA POKOK STANDAR	66
	Pengantar	66
4.1	Pengertian Sistem Harga Pokok Standar	67
4.1.1	Hubungan Anggaran dengan Harga Pokok Standar	69
4.1.2	Manfaat Sistem Harga Pokok Standar	70
4.2	Penentuan Harga Pokok Standar	72
4.2.1	Biaya Bahan Baku Standar	73
4.2.2	Biaya Tenaga Kerja Langsung Standar	75
4.2.3	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Standar	77
4.3	Analisis Unsur-Unsur Harga Pokok Standar dan Harga Pokok Sesungguhnya	77
4.3.1	Selisih Harga Pokok atau Biaya Produksi ..	78
4.3.2	Selisih Biaya Bahan Baku	78
4.3.3	Selisih Biaya Tenaga Kerja Langsung	83
4.3.4	Selisih Biaya <i>Overhead</i> Pabrik	88
4.4	Penggunaan Metode Harga Pokok Standar Dalam Penentuan Biaya	97
	Ringkasan	106
	Latihan Soal	108
	Tes Formatif	111
	Referensi	114
BAB-5	METODE PENENTUAN HARGA POKOK VARIABEL (<i>VARIABLE COSTING</i>)	115
	Pengantar	115
5.1	Metode Penentuan Harga Pokok Variabel (<i>Variable Costing Method</i>)	116
5.2	Perbedaan Metode <i>Full Costing</i> dengan Metode <i>Variabel Costing</i>	120
5.3	Laporan L/R Untuk Pihak Pengguna	130
5.4	Manfaat Metode <i>Variable Costing</i> Bagi Manajemen ..	134
5.5	Makna dari <i>Variable Costing</i> Sebagai Alat Perencanaan Laba dan Pengambilan Keputusan ...	138
	Ringkasan	142
	Latihan Soal	144
	Tes Formatif	147
	Referensi	150
BAB-6	ANALISA BIAYA, VOLUME & LABA	151
	Pengantar	151
6.1	Model Analisis Pada Analisa Biaya, Volume & Laba	152
6.2	Analisa Impas atau <i>Break Even Point (BEP)</i>	155
6.2.1	Penentuan Impas dengan Teknik Aljabar ..	155
6.2.2	Penentuan Impas dengan Teknik Grafik ...	159
6.3	Marjin Keamanan (<i>Margin of Safety</i>)	164

6.4	Anggapan Yang Mendasari Analisa BEP	165
6.5	Analisa Hubungan Biaya, Volume dan Laba	166
6.5.1	Persamaan Biaya-Volume-Laba (<i>Cost-Volume-Profit-Equation</i>)	167
6.5.2	Perubahan Komposisi Produk	172
6.5.3	Grafik Volume & Laba (<i>Profit-Volume Graph</i>)	175
6.6	Perencanaan Laba dan Kaitannya Dengan Pajak Perusahaan	176
6.6.1	Perhitungan Laba dengan Menggunakan Tarif Pajak Tunggal	177
6.6.2	Perhitungan Laba dengan Menggunakan Tarif Pajak Progresif	178
	Ringkasan	183
	Latihan Soal	185
	Tes Formatif	188
	Referensi	190
BAB-7	ANALISA BIAYA RELEVAN UNTUK PENGAMBILAN KEPUTUSAN	191
	Pengantar	191
7.1	Pengertian Biaya Diferensial & Pendapatan Diferensial	192
7.2	Perbedaan Antara Biaya Penuh Dengan Biaya Diferensial	193
7.3	Pengertian Biaya Relevan	194
7.4	Penggunaan Biaya Relevan Dalam Rangka Pengambilan Keputusan Khusus	196
7.4.1	Menerima atau Menolak Pesanan Penjualan Khusus	198
7.4.2	Peniadaan atau Penambahan Jenis Produk/Departemen	200
7.4.3	Peniadaan atau Penambahan Jenis Produk/Departemen	205
7.4.4	Menyewakan atau Menjual Fasilitas Perusahaan	209
7.4.5	Menjual atau Memproses Lebih Lanjut Hasil Produksi	211
7.4.6	Penggantian Aktiva Tetap	215
	Ringkasan	218
	Latihan Soal	220
	Tes Formatif	224
	Referensi	227
BAB-8	HARGA TRANSFER (<i>TRANSFER PRICING</i>)	228
	Pengantar	228
8.1	Latar Belakang Timbulnya Masalah Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>)	229

8.2	Konsep Harga Transfer	237
8.3	Metode Penentuan Harga Transfer	240
8.3.1	Metode Harga Pasar	241
8.3.2	Metode Harga Pokok	242
8.3.3	Metode Negosiasi	245
8.3.4	Metode Arbitrasi	246
8.4	Analisis Metode-Metode Penentuan Harga Transfer Sebagai Alat Bantu Penilaian Manajemen	246
8.4.1	Penentuan Harga Transfer dengan Metode Harga Pasar	246
8.4.2	Penentuan Harga Transfer dengan Metode Harga Pokok	248
8.4.3	Penentuan Harga Transfer dengan Metode Negosiasi	251
8.4.4	Penentuan Harga Transfer dengan Metode Arbitrasi	252
	Ringkasan	254
	Latihan Soal	256
	Tes Formatif	259
	Referensi	261
DAFTAR PUSTAKA		263
GLOSARIUM		265
INDEKS		273

BAB-1

PENDAHULUAN

Perkembangan aktivitas usaha di berbagai sektor khususnya dalam dunia bisnis sudah demikian maju dan pesatnya terlebih di era milenial saat ini. Beragam aktivitas transaksi dan peristiwa ekonomi berlangsung setiap hari seperti transaksi penjualan, pembelian, pengeluaran biaya, penerimaan dan pengeluaran kas, penjualan aset, akuisisi aset serta aktivitas-aktivitas ekonomi lainnya. Ini menunjukkan bahwa aktivitas perusahaan sangatlah dinamis sehingga membutuhkan alat bantu yang dapat digunakan untuk melancarkan operasional usaha khususnya dalam mengolah transaksi-transaksi dan peristiwa ekonomi yang terjadi setiap hari.

Peristiwa-peristiwa tersebut timbul dari keputusan dan tindakan manajemen yang berdampak pada efisiensi operasional dan posisi perusahaan. Sebagian besar transaksi dan peristiwa ini memiliki nilai atau dapat diukur dan dinyatakan dalam nilai uang. Oleh karena transaksi dan peristiwa ini mempengaruhi operasi dan posisi perusahaan, maka perlu diukur, dicatat, dianalisis dan dilaporkan kepada manajemen sehingga manajemen dapat mengevaluasi pengaruh transaksi tersebut pada perusahaan. Untuk itu digunakanlah akuntansi manajemen sebagai alat bantu manajemen dalam memenuhi berbagai macam tuntutan tersebut.

Dibandingkan dengan akuntansi keuangan dan akuntansi biaya, akuntansi manajemen muncul belakangan ini. Sebagai salah satu tipe akuntansi, akuntansi manajemen menghubungkan manajemen dengan akuntansi. Semua informasi yang dianggap berguna untuk manajemen merupakan subyek dari akuntansi manajemen. Setiap informasi yang diperlukan untuk pengambilan keputusan adalah perhatian dari akuntansi manajemen. Meskipun demikian, seperti halnya akuntansi keuangan, akuntansi manajemen juga menyediakan informasi untuk pengguna internal, meskipun data dasar berasal dari sistem akuntansi yang sama yaitu sistem akuntansi keuangan dan akuntansi biaya.

Akuntansi manajemen mengumpulkan dan menyediakan informasi akuntansi, akuntansi biaya, ekonomi dan statistik dengan cara atau teknik tertentu kepada pihak-pihak di berbagai tingkatan manajemen untuk membantu mereka dalam menjalankan fungsi manajerial dan evaluasi kinerja. Informasi yang dihasilkan akuntansi manajemen dianggap dapat bermanfaat jika dapat mengurangi ketidakpastian pemakainya, dapat diadaptasikan, dan memenuhi kapasitas para pemakainya. Dengan demikian akuntansi manajemen adalah pengembangan dan penerapan berbagai teknik pencatatan (*recording*), analisis, interpretasi dan presentasi, membuat perhitungan keuangan, perhitungan biaya, dan data lain yang aktif dan yang efektif dalam menjalankan fungsi kinerja manajerial seperti perencanaan, pengendalian dan pengambilan keputusan.

Oleh sebab itu manfaat yang timbul dengan adanya buku ajar akuntansi manajemen ini diharapkan dapat membuat mahasiswa dan pengguna lainnya mampu memahami bahwa akuntansi manajemen ke depan dapat membantu manajemen dan penggunanya dalam proses pengambilan keputusan agar sumber-sumber ekonomi yang dikuasanya atau kekayaan perusahaan dapat dialokasikan dan ditransformasikan secara lebih efektif serta efisien. Selain itu dapat memahami penggunaan teknik-teknik akuntansi dan juga statistik yang terdapat dalam akuntansi manajemen sehingga ke depannya mampu menghasilkan informasi ekonomi dan membuat data yang cocok untuk digunakan oleh manajemen serta senantiasa menyesuaikan dengan kebutuhan bisnis perusahaan.

Sebagai salah satu sarana fasilitas pembelajaran, buku ajar berjudul akuntansi manajemen ini dibuat dengan maksud dan tujuan untuk menjelaskan berbagai konsep mengenai akuntansi manajemen dengan gaya bahasa yang sederhana, mudah dan ringkas disertai dengan latihan soal, pertanyaan dan evaluasi, yang semuanya itu akan dijadikan sebagai bahan dan panduan bagi mahasiswa dalam proses belajar-mengajar agar supaya mereka dapat lebih mudah memahami dan mengimplementasikan materi-materi yang dibahas pada setiap bab yang ada dalam buku ini.

Guna menunjang tercapainya manfaat dan tujuan dengan diadakannya buku ini maka sebagai panduan awal penggunaan buku ini akan dijelaskan terlebih dahulu tentang isi materi dari buku yang

terdiri dari 8 (delapan) bab atau pokok bahasan. Namun demikian materi-materi dari pokok bahasan yang ada dalam buku ini dikelompokkan lagi dalam 2 (dua) bagian utama, yaitu:

1. Kelompok bahasan pengantar yang berisikan tentang pendahuluan dan ruang lingkup & karakteristik akuntansi manajemen (Bab-1 & 2).
2. Kelompok bahasan isi atau pokok materi yang membahas tentang penerapan sistem informasi akuntansi manajemen dalam fungsi manajemen (perencanaan, pengendalian dan pengambilan keputusan). Bahasan untuk kelompok ini antara lain: analisa pola perilaku biaya (Bab-3), sistem harga pokok standar (Bab-4), metode penentuan harga pokok variabel (*variable costing*) (Bab-5), analisa biaya, volume & laba (Bab-6), analisa biaya relevan (Bab-7) serta harga transfer (*transfer pricing*) (Bab-8).

Terakhir, pada setiap akhir bab atau pokok bahasan (kecuali Bab-1) diberikan soal-soal latihan dan tes formatif yang dapat digunakan sebagai bahan evaluasi atas pencapaian hasil pembelajaran yang telah dilakukan.

Demikian keterangan yang dapat diberikan dalam bab pendahuluan ini sebagai penjelasan awal mengenai penggunaan buku ajar akuntansi manajemen sebelum masuk pada inti materi pembahasan pada bab-bab selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Deviesa, D. 2019. *AKUNTANSI MANAJEMEN – Strategis dan Praktis*. Edisi I. Penerbit ANDI. Yogyakarta
- Halim, Abdul., & Supomo, Bambang. 2009. *Akuntansi Manajemen*. Cetakan Ketigabelas. BPFE. Yogyakarta
- Hansen, Don R., & Mowen, Maryanne M. Mowen. 2009. *Akuntansi Manajemen 7th ed*. Jakarta: Salemba Empat
- Horngren, Sundem & Stratton. 2002. *Introduction to Management Accounting*. Twelfth Edition. Prentice-Hall International
- Mulyadi. 2015. *Akuntansi Biaya*. Edisi 5. Cetakan Ketigabelas. Unit Penerbit Percetakan (UPP) Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen (STIM) YKPN. Yogyakarta
- Rachmina, Dwi., & Sari, SW. 2017. *AKUNTANSI MANAJEMEN – Teori dan Aplikasi*. Cetakan Keempat. Polimedia Publishing. Jakarta
- Salman, Kautsar R., & Farid, Mochammad. 2017. *AKUNTANSI MANAJEMEN – Alat Pengukuran dan Pengambilan Keputusan Manajerial*. Cetakan Kedua. Penerbit Indeks. Jakarta
- Sugiri, Slamet. 2009. *Akuntansi Manajemen – Sebuah Pengantar*. Edisi Keempat. UPP STIM YKPN. Yogyakarta
- Supriyono. 1993. *Akuntansi Biaya – Perencanaan dan Pengendalian serta Pembuatan Keputusan*. Buku II. Edisi 2. Cetakan Kelima. BPFE. Yogyakarta
- Warindrani, Armila, K. 2006. *Akuntansi Manajemen*. Edisi Pertama, Cetakan Pertama. Graha Ilmu. Yogyakarta