

KATA PENGANTAR



Mempelajari Akuntansi Biaya adalah salah satu investasi bisnis terbaik yang dapat dilakukan oleh seorang mahasiswa. Mengapa? Karena keberhasilan dalam setiap organisasi—mulai dari toko kecil di pojokan hingga perusahaan multinasional raksasa—membutuhkan penggunaan konsep dan praktik akuntansi biaya. Akuntansi biaya memberikan data yang penting bagi para manajer untuk merencanakan dan mengendalikan, serta menentukan biaya produk, jasa, dan pelanggan. Fokus utama buku ini adalah menjabarkan bagaimana akuntansi biaya membantu para manajer membuat keputusan yang lebih baik. Para akuntan biaya semakin menjadi anggota integral tim pembuatan keputusan alih-alih hanya sebagai penyedia data. Untuk berhubungan dengan penekanan pembuatan keputusan ini, tema “biaya yang berbeda untuk tujuan yang berbeda” digunakan dalam buku ini. Dengan fokus pada konsep dasar, analisis, penggunaan, dan prosedur, alih-alih hanya pada prosedur saja, kami mengakui akuntansi biaya sebagai sebuah alat manajerial untuk strategi dan implementasi bisnis. Kami juga menyiapkan para mahasiswa untuk menerima penghargaan dan tantangan yang akan mereka hadapi dalam dunia akuntansi biaya profesional, baik di masa kini maupun di masa depan. Sebagai contoh, dalam edisi ini kami menekankan pengembangan kemampuan analitis seperti Excel untuk meningkatkan penguasaan teknologi informasi yang ada maupun nilai dan perilaku akuntan biaya agar efektif dalam dunia kerja.



Fitur-fitur Istimewa Akuntansi Biaya Horngren/ Datar/Foster: Akuntansi Biaya

- Penekanan yang sangat kuat pada penggunaan informasi biaya oleh manajerial
- Kejelasan dan kemudahan buku ini dipahami
- Keseimbangan yang baik dalam mengintegrasikan topik-topik modern dengan isi yang sudah ada
- Penekanan pada aspek perilaku manusia
- Penggunaan banyak contoh dalam dunia nyata
- Kemampuan untuk mengajarkan bab-bab dalam rangkaian yang berbeda
- Kuantitas, kualitas, dan cakupan bahan penugasan yang sangat bagus

Tiga belas bab pertama memberikan esensi dari perkuliahan satu semester. Ada banyak bahasan dan bahan tugas dalam dua puluh tiga bab buku ini untuk dua semester perkuliahan. Buku ini dapat digunakan setelah mahasiswa mendapatkan kuliah pengantar dalam akuntansi keuangan. Alternatif lain, buku ini dapat digunakan pada kuliah pengantar akuntansi manajerial.

Menentukan rangkaian bab-bab dalam buku ini adalah sebuah tantangan. Setiap dosen memiliki cara tersendiri dalam mengatur kuliahnya. Jadi, kami menyajikan sebuah pengaturan modular yang fleksibel yang memungkinkan setiap perkuliahan dibuat khusus. *Pengaturan ini memudahkan pendekatan yang berbeda untuk mengajar dan belajar.*

Sebagai contoh dari fleksibilitas buku ini, perhatikan perlakuan kami atas penentuan biaya proses, yang dibahas dalam Bab 17 dan 18 (di Jilid 2). Para dosen yang tertarik untuk mengisi perspektif mahasiswa dengan sistem penentuan biaya dapat langsung

berpindah dari penentuan biaya pesanan-pekerjaan yang dibahas dalam Bab 4 langsung ke Bab 17 tanpa interupsi dalam aliran bahan. Dosen lain mungkin ingin mahasiswa mereka mempelajari penentuan biaya berbasis aktivitas dan penganggaran serta topik lain yang lebih berorientasi keputusan pada awal perkuliahan. Para dosen ini mungkin lebih suka menunda pembahasan tentang kalkulasi biaya proses (*process costing*).

Pengayaan Isi dan Pedagogi dalam Edisi Keduabelas

Langkah perubahan dalam organisasi terus berlangsung dengan cepat. Edisi Keduabelas dari buku *Akuntansi Biaya* ini mencerminkan perubahan yang terjadi dalam peran akuntansi biaya pada organisasi dan dalam riset tentang akuntansi biaya. Contoh dari penambahan dan perubahan penting dalam bidang topik edisi keduabelas adalah:

1. Cakupan strategi yang lebih luas dan penggunaan strategis atas informasi biaya. Bab 13, yang berjudul "Strategi, *Balanced Scorecard*, dan Analisis Profitabilitas Strategis," telah direvisi dan disederhanakan. Selain itu, Bab 1 juga menjelaskan strategi dan implementasi strategi; Bab 3 menyajikan aplikasi analisis biaya-volume-laba pada keputusan strategis seperti penetapan harga, promosi produk, dan pemilihan struktur biaya; Bab 5 menjelaskan bagaimana informasi biaya berbasis aktivitas (ABC) membantu perusahaan memilih strategi dan desain produk serta membantu mengelola biayanya. Bab 6, 7, dan 8 membahas bagaimana anggaran dan varians memberikan umpan balik kepada para manajer tentang validitas strategi mereka; Bab 9 menjelaskan bagaimana para manajer membuat keputusan strategis mengenai kapasitas; Bab 11 dan 12 memperlihatkan aplikasi dari biaya yang relevan dan pendapatan yang relevan terhadap keputusan strategis seperti pembukaan dan penutupan divisi serta penetapan harga produk; Bab 19 dan 20 membahas manfaat strategis dari kualitas dan sistem persediaan *just-in-time* (JIT). Bab 21 memperlihatkan bagaimana teknik penganggaran modal membantu dalam pengambilan keputusan strategis.

2. Kerangka kerja untuk akuntansi biaya dan manajemen biaya yang diperkenalkan dalam Bab 2 menyediakan sebuah jembatan antara konsep yang diperkenalkan dalam Bab 1 dan 2 dengan topik yang disajikan dalam Bab 3 hingga 12. Kerangka kerja ini menekankan tiga ide penting bagi studi akuntansi biaya dan manajemen biaya: (1) menghitung biaya produk, jasa dan objek biaya lainnya, (2) memperoleh informasi untuk perencanaan dan pengendalian serta evaluasi kinerja, dan (3) mengidentifikasi informasi yang relevan untuk pembuatan keputusan. Kerangka kerja ini memberikan sebuah struktur untuk membahas topik-topik pada bab-bab akhir, seperti evaluasi, strategi, kualitas, dan sistem *just-in-time* yang tanpa kecuali memiliki perspektif penentuan biaya produk, perencanaan dan pengendalian, dan perspektif pembuatan keputusan.

3. Cakupan yang lebih luas mengenai *balanced scorecard* di Bab 13 menjelaskan bagaimana *balanced scorecard* dapat membantu perusahaan menentukan apakah permasalahan yang dihadapinya merupakan akibat dari strategi yang buruk atau implementasi yang buruk. *Balanced scorecard* dan keempat perspektifnya berfungsi sebagai kerangka pengorganisasian untuk topik-topik seperti kualitas dan waktu di Bab 19, pengendalian manajemen pada Bab 22, dan evaluasi kinerja pada Bab 23.

4. *Activity-based costing* (ABC) disajikan dalam satu bab (Bab 5) dengan kaitan pada sistem *job-costing* yang lebih sederhana (disajikan dalam Bab 4). Bahan baru yang berhubungan dengan ABC telah ditambahkan pada manajemen berbasis-aktivitas dan biaya tak bernilai-tambah (Bab 5), penganggaran berbasis aktivitas (Bab 6), dan analisis profitabilitas pelanggan (Bab 14). Materi tentang kalkulasi biaya berbasis aktivitas (ABC) dan manajemen berbasis aktivitas juga disertakan dalam Bab 7 dan 8 yang membahas analisis varians; Bab 10 yang membahas estimasi biaya; Bab 11 yang membahas *outsourcing* dan penambahan atau pembuangan segmen bisnis; Bab 12 yang membahas keputusan



desain; Bab 13 yang membahas rekayasa ulang dan perampingan; Bab 19 yang membahas biaya kualitas dan perbaikan kualitas; dan Bab 20 yang membahas analisis pemasok.

5. Semakin banyak diskusi tentang keputusan yang menggunakan informasi akuntansi biaya. Penambahan ini terjadi dalam banyak bidang topik, seperti penentuan biaya berbasis aktivitas (Bab 5), analisis varians (Bab 7 dan 8), analisis kapasitas (Bab 9), estimasi biaya (Bab 10), harga dan biaya yang relevan (Bab 11 dan 12), kalkulasi biaya proses (Bab 17), manajemen kualitas (Bab 19), dan kalkulasi harga transfer (Bab 20).

6. Pencakupan sistematis dari pemikiran manajemen yang baru dan telah berubah termasuk manajemen berbasis aktivitas (Bab 5), pendekatan terpadu pada analisis varians (Bab 8), dan peningkatan pengendalian (Bab 23).

7. Menggabungkan kemajuan teknologi ke dalam cakupan topik-topik. Terdapat banyak kotak-kotak Konsep dalam Tindakan yang berfokus pada teknologi, sistem informasi, dan Internet—misalnya, strategi e-bisnis dan akuntan manajemen (Bab 1); bagaimana penyedia jasa aplikasi (ASP) mempengaruhi struktur biaya (Bab 2); struktur biaya dan *trade-off* risiko-pengembalian di Amazon.com (Bab 3); menggunakan ABC untuk mengukur dan mengelola *e-banking* (Bab 5); penganggaran dengan menggunakan teknologi berbasis web (Bab 6); pilihan pertumbuhan versus profitabilitas dari perusahaan dot.com (Bab 13); pembuatan sepatu Adidas khusus (Bab 17); mengatasi kemacetan di Internet (Bab 19); mencetak CD konser sesuai permintaan (Bab 20).

Yang Baru pada Edisi Ini

BARU! Lab Excel

- *Untuk Para Dosen:* Tabel-tabel Kunci dan Peraga dari buku ini sudah diketik ulang secara *online* dalam format Excel. Para dosen dapat mengakses lembar kerja Excel untuk mendukung diskusi di dalam kelas, untuk menampilkan konsep-konsep penting, untuk menjelaskan hal-hal yang sulit, atau untuk melakukan analisis bagaimana-jika (analisis sensitivitas). Lab Excel dapat ditemukan pada Instructor's Resource Center (IRC) dan di dalam OneKey.
- *Untuk Para Mahasiswa:* Template Excel untuk sejumlah latihan dan soal-soal tertentu di akhir bab dapat ditemukan secara *online* di www.prenhall.com/horngren/cost12e. Template-template ini membantu mahasiswa untuk menyelesaikan latihan dan soal tertentu dengan memakai Excel. Fokusnya adalah membuat mahasiswa memakai Excel untuk memahami dan menerapkan isi bab. Pembelajaran berbasis Excel ini sepenuhnya bersifat opsional: oleh karena itu, mahasiswa dapat memilih untuk memecahkan latihan dan soal secara manual.



BARU! Fokus pada Kotak-kotak Nilai dan Perilaku

Sebagai akibat dari berbagai skandal korporasi, banyak perusahaan semakin memberi perhatian pada nilai dan etika. Edisi kedua belas ini menambahkan fitur baru tentang nilai dan perilaku yang mengeksplorasi aspek perilaku dalam pekerjaan akuntan manajemen serta tantangan etika yang dihadapinya. Kotak ini menjelaskan nilai dan perilaku yang membuat akuntan manajemen dapat bekerja dengan efektif. Contoh dari perilaku dan nilai adalah:

- *Bekerja dalam tim lintas-fungsi dan sebagai mitra bisnis manajer*—Krispy Kreme pada hal. 15, Enron pada hal. 107, Johnson & Johnson pada hal. 226, dan Toyota pada hal. 429.
- *Mempromosikan analisis berdasarkan fakta dan membuat penilaian yang tegas dan kritis tanpa bersikap memusuhi*—Enron pada hal. 15, Fidelity Investments pada hal. 505, dan Bridgestone/Firestone pada hal. 668.
- *Memimpin dan memotivasi orang untuk berubah dan menjadi inovatif*—Kanthal pada hal. 15, dan USAA Federal Savings Bank pada hal. 159.

desain; Bab 13 yang membahas rekayasa ulang dan perampingan; Bab 19 yang membahas biaya kualitas dan perbaikan kualitas; dan Bab 20 yang membahas analisis pemasok.

5. Semakin banyak diskusi tentang keputusan yang menggunakan informasi akuntansi biaya. Penambahan ini terjadi dalam banyak bidang topik, seperti penentuan biaya berbasis aktivitas (Bab 5), analisis varians (Bab 7 dan 8), analisis kapasitas (Bab 9), estimasi biaya (Bab 10), harga dan biaya yang relevan (Bab 11 dan 12), kalkulasi biaya proses (Bab 17), manajemen kualitas (Bab 19), dan kalkulasi harga transfer (Bab 20).

6. Pencakupan sistematis dari pemikiran manajemen yang baru dan telah berubah termasuk manajemen berbasis aktivitas (Bab 5), pendekatan terpadu pada analisis varians (Bab 8), dan peningkatan pengendalian (Bab 23).

7. Menggabungkan kemajuan teknologi ke dalam cakupan topik-topik. Terdapat banyak kotak-kotak Konsep dalam Tindakan yang berfokus pada teknologi, sistem informasi, dan Internet—misalnya, strategi e-bisnis dan akuntan manajemen (Bab 1); bagaimana penyedia jasa aplikasi (ASP) mempengaruhi struktur biaya (Bab 2); struktur biaya dan *trade-off* risiko-pengembalian di Amazon.com (Bab 3); menggunakan ABC untuk mengukur dan mengelola *e-banking* (Bab 5); penganggaran dengan menggunakan teknologi berbasis web (Bab 6); pilihan pertumbuhan versus profitabilitas dari perusahaan dot.com (Bab 13); pembuatan sepatu Adidas khusus (Bab 17); mengatasi kemacetan di Internet (Bab 19); mencetak CD konser sesuai permintaan (Bab 20).

Yang Baru pada Edisi Ini

BARU! Lab Excel

- *Untuk Para Dosen:* Tabel-tabel Kunci dan Peraga dari buku ini sudah diketik ulang secara *online* dalam format Excel. Para dosen dapat mengakses lembar kerja Excel untuk mendukung diskusi di dalam kelas, untuk menampilkan konsep-konsep penting, untuk menjelaskan hal-hal yang sulit, atau untuk melakukan analisis bagaimana-jika (analisis sensitivitas). Lab Excel dapat ditemukan pada Instructor's Resource Center (IRC) dan di dalam OneKey.
- *Untuk Para Mahasiswa:* Template Excel untuk sejumlah latihan dan soal-soal tertentu di akhir bab dapat ditemukan secara *online* di www.prenhall.com/horngren/cost12e. Template-template ini membantu mahasiswa untuk menyelesaikan latihan dan soal tertentu dengan memakai Excel. Fokusnya adalah membuat mahasiswa memakai Excel untuk memahami dan menerapkan isi bab. Pembelajaran berbasis Excel ini sepenuhnya bersifat opsional: oleh karena itu, mahasiswa dapat memilih untuk memecahkan latihan dan soal secara manual.



BARU! Fokus pada Kotak-kotak Nilai dan Perilaku

Sebagai akibat dari berbagai skandal korporasi, banyak perusahaan semakin memberi perhatian pada nilai dan etika. Edisi kedua belas ini menambahkan fitur baru tentang nilai dan perilaku yang mengeksplorasi aspek perilaku dalam pekerjaan akuntan manajemen serta tantangan etika yang dihadapinya. Kotak ini menjelaskan nilai dan perilaku yang membuat akuntan manajemen dapat bekerja dengan efektif. Contoh dari perilaku dan nilai adalah:

- *Bekerja dalam tim lintas-fungsi dan sebagai mitra bisnis manajer*—Krispy Kreme pada hal. 15, Enron pada hal. 107, Johnson & Johnson pada hal. 226, dan Toyota pada hal. 429.
- *Mempromosikan analisis berdasarkan fakta dan membuat penilaian yang tegas dan kritis tanpa bersikap memusuhi*—Enron pada hal. 15, Fidelity Investments pada hal. 505, dan Bridgestone/Firestone pada hal. 668.
- *Memimpin dan memotivasi orang untuk berubah dan menjadi inovatif*—Kanthal pada hal. 15, dan USAA Federal Savings Bank pada hal. 159.

- *Berkomunikasi dengan jelas, terbuka, dan terus terang*—Pitney Bowes pada hal. 15, Boeing pada hal. 201, McDonald's pada hal. 238, Starbucks pada hal. 238, dan Boeing pada hal. 345.
- *Mempunyai integritas yang kuat dan melakukan hal yang benar*—Worldcom pada hal. 15 dan 74, Halliburton KBR pada hal. 29, Bristol-Myers/Squibb pada hal. 305, Boeing pada hal. 536, Royal Dutch/Shell pada hal. 559, dan Enron pada hal. 741.

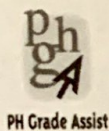
Catatan: Isu-isu mengenai perilaku juga tercakup dalam bab-bab lain, seperti membangun budaya untuk pembelajaran dan dukungan serta trade-off antara menentukan standar yang dapat dicapai versus standar ideal (Bab 7), dampak alokasi biaya gabungan terhadap pengukuran kinerja dan perilaku manajerial (Bab 16), dampak pengendalian manajemen dan penetapan harga transfer terhadap perilaku manajer (Bab 22), dan peran dari budaya organisasi, nilai, dan motivasi intrinsik dalam memotivasi manajer (Bab 23).

BARU! Kisah Pembuka

Setiap bab diawali dengan sebuah kisah yang berfokus pada perusahaan yang dijadikan contoh untuk bab tersebut. Kisah pembuka ini membuat pembaca dapat merasakan situasi, percakapan, atau dilema bisnis yang nyata, dengan menggambarkan mengapa dan bagaimana relevansi konsep-konsep dalam bab itu dengan dunia bisnis.

BARU! Prentice Hall Grade Assist (PHGA)

PHGA adalah program kuis dan pekerjaan rumah (PR) secara *online*. Latihan dan soal pilihan akhir bab dari buku ini (ditandai dengan sebuah ikon) dapat ditemukan dalam PHGA. Para dosen dapat memberi PR dan menerima nilainya. Semua pertanyaan dikeluarkan secara algoritmik sehingga masing-masing sesi mahasiswa mendapatkan pertanyaan dan jawaban yang berbeda, sekaligus memberikan umpan balik serta nilai pada saat itu untuk dosen dan mahasiswanya. Daftar menyeluruh tentang latihan dan soal dalam PHGA tersedia pada Instructor's Resource Manual.



Persembahan Istimewa bagi Para Pengguna Buku Edisi Ini

Terima kasih atas dukungan Anda yang berkesinambungan pada buku Akuntansi Biaya. Untuk mempermudah transisi Anda dari edisi kesebelas, berikut ini dipaparkan perubahan bab yang penting pada edisi keduabelas.

Bab 3 telah direorganisasikan untuk pertama-tama mengemukakan konsep analisis biaya-volume-laba dan kemudian penghitungan rumus dan titik impas. Perubahan ini lebih memfokuskan mahasiswa pada konsep dan kerangka kerja yang penting dalam bab itu dan mengurangi penekanan pada hafalan. Juga terdapat lebih banyak pembahasan tentang leverage operasi.

Bab 4 menampilkan peraga-peraga yang lebih langsung. Sebuah laporan laba-rugi ringkas juga ditambahkan untuk menunjukkan kesesuaian semua transaksi satu sama lain.

*Bab 5 meliputi penambahan pemikiran manajemen yang baru dan yang terus berevolusi secara lebih sistematis, termasuk pembahasan mengenai manajemen berdasarkan aktivitas, kapasitas tak terpakai, dan implementasi sistem kalkulasi biaya berdasarkan aktivitas (*activity-based costing* = ABC).*

Bab 7 telah direorganisasikan sehingga pembahasan mengenai anggaran statis dan fleksibel dijadikan satu, yang membuat bab ini lebih integratif dan manajerial.

Bab 8 menawarkan bahasan baru yang mengaitkan varians volume-produksi dengan varians volume-penjualan dan menggambarkan apa yang akan dijelaskan oleh masing-

masing varians. Bahan baru juga telah ditambahkan yang menyangkut penghitungan varians volume-produksi.

Bab 9 memperkuat kaitan antara dua bagian dari bab ini dengan membahas bagaimana menurut penentuan biaya absorpsi, pendapatan operasi meningkat akibat dari memproduksi lebih banyak unit atau meningkatnya biaya per unit yang diproduksi. Lebih banyak bahan juga telah ditambahkan pada isu-isu manajerial seperti pengendalian manajemen dan evaluasi kinerja.

Bab 12 yang membahas mengenai kalkulasi biaya target dan penetapan harga target telah diperdalam dengan berfokus pada implementasi kalkulasi biaya target. Bab ini juga memakai satu contoh umum untuk membandingkan keputusan penetapan harga jangka pendek dan jangka panjang.

Bab 13 menggambarkan bagaimana perusahaan dapat memakai *balanced scorecard* (BSC) untuk menentukan apakah masalah yang dihadapi merupakan hasil dari strategi yang buruk atau implementasi yang buruk. Pembahasan mengenai analisis profitabilitas strategis juga telah disederhanakan dengan menunjukkan penghitungan terpisah atas biaya variabel dan biaya tetap.

Peraga-peraga pada Bab 17 dan 18 telah sangat disederhanakan, sehingga mahasiswa lebih mudah berfokus pada bahan intinya.

Bab 19 memakai *balanced scorecard* sebagai kerangka kerja pengorganisasian untuk membahas isu-isu kualitas dan kemacetan.

Bab 20 telah direorganisasi dengan memakai kerangka kerja untuk akuntansi manajemen yang dibahas di Bab 2.

Bab 21 yang membahas mengenai pertimbangan strategis dalam penganggaran modal telah ditulis ulang untuk memasukkan pembahasan tentang keputusan investasi dalam litbang.

Bab 22 menawarkan diskusi mendalam tentang penggunaan *balanced scorecard* untuk pengendalian manajemen.

Bab 23 menerapkan konsep *balanced scorecard* untuk membahas ukuran-ukuran kinerja nonkeuangan dan kaitannya dengan strategi. Bab ini menambahkan bahan baru tentang tingkat pengendalian yang mengemukakan bahwa sistem pemberian imbalan harus diimbangi dengan sistem pembatasan (untuk mencegah perilaku buruk), sistem kepercayaan (yang menginspirasi dan memotivasi manajer), dan sistem pengendalian interaktif (untuk memonitor ketidakpastian strategis di masa depan).

Bahan Penugasan

Edisi kedua ini tetap mempertahankan hubungan yang erat antara buku dan bahan penugasan yang sudah terbentuk dalam edisi-edisi sebelumnya.

Pertanyaan mengharuskan mahasiswa memahami konsep dasar dan arti dari istilah penting.

TEMPLATE EXCEL YANG BARU! Template Excel untuk latihan dan soal pilihan akhir bab (ditandai dengan sebuah ikon) dapat diperoleh secara *online* di www.prenhall.com/horngren/cost12e. Template ini membuat mahasiswa dapat menyelesaikan latihan dan soal pilihan dengan menggunakan Excel. Fokusnya adalah mendorong para mahasiswa memakai Excel untuk memahami dan menerapkan isi bab. Pembelajaran berbasis Excel ini seluruhnya bersifat opsional; oleh karena itu, mahasiswa dapat memilih untuk memecahkan latihan dan soal tersebut secara manual.

Latihan merupakan penugasan terstruktur yang pendek, yang menguji permasalahan dasar yang dibahas dalam bab bersangkutan.