

**Mulyana Machmud
Hamida Hasan**



AKUNTANSI BIAYA



**Editor :
Muh. Akbar Fhad Syahril**



AKUNTANSI BIAYA

Akuntansi biaya merupakan suatu proses pencatatan keuangan yang didalamnya terjadi penggolongan dan peringkasan atas suatu biaya produksi, penjualan produk ataupun jasa menggunakan suatu cara tertentu lengkap dengan penjelasannya. Akuntansi biaya ini diperlukan untuk pertanggung jawaban kepada pihak eksternal perusahaan seperti investor ataupun kreditur, serta pihak internal (manajemen) perusahaan itu sendiri. Akuntansi biaya sangat dibutuhkan oleh setiap perusahaan, karena data historis yang disajikan dalam pencatatannya akan sangat penting digunakan oleh manajemen dalam mengambil keputusan atau kebijakan di waktu yang akan datang.



0858 5343 1992
eurekamediaaksara@gmail.com
Jl. Banjaran RT.20 RW.10
Bojongsari - Purbalingga 53362



AKUNTANSI BIAYA

Mulyana Machmud
Hamida Hasan



eureka
media aksara

PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA

AKUNTANSI BIAYA

Penulis : Mulyana Machmud
Hamida Hasan

Editor : Muh. Akbar Fhad Syahril

Desain Sampul : Eri Setiawan

Tata Letak : Meilita Anggie Nurlatifah

ISBN : 978-623-487-752-6

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA,**
JANUARI 2023
ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH
NO. 225/JTE/2021

Redaksi :
Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari
Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992

Surel : eurekamediaaksara@gmail.com

Cetakan Pertama : 2023

All right reserved

Hak Cipta dilindungi undang-undang
Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh
isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun,
termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman
lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

PRAKATA

Bismillahirrahmanirrahim
Assalamu Alaikum Wr.Wb

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga buku ajar yang berjudul *Akuntansi Biaya* telah selesai disusun. Shalawat dan salam semoga dicurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarganya, sahabatnya dan ummatnya Amin. Buku ini merupakan bagian dari materi perkuliahan yang diajarkan pada mata kuliah Akuntansi Biaya.

Pada kesempatan ini Penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan buku ini. Sehingga buku ini bisa hadir di hadapan pembaca.

Kami menyadari bahwa Buku ini sangat jauh dari sempurna baik bahasanya, sistematikanya begitu pula materinya. Untuk itu mohon kritik, koreksi sumbang saran yang membangun dari semua pihak demi sempurnanya karya ini.

Wassalam

Parepare, 11 Januari 2023

Penulis

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, buku yang berjudul “Akuntansi Biaya” yang disusun oleh Mulyana Machmud dan Hamida Hasan, dapat diterbitkan. Saya menyambut gembira atas kerja keras dan keseriusan penulis hingga dapat dilaksanakan penerbitan buku ini. Harapan saya, mudah-mudahan buku ini akan menambah khasanah keilmuan dan dapat dimanfaatkan secara optimal oleh para pembaca. Lebih dari itu penerbitan buku ini diharapkan menjadi spirit bagi para dosen untuk membuat tulisan-tulisan ilmiah dalam memperkaya khasanah keilmuan.

Buku ini tidak luput dari kelemahan dan kekurangan, saya memaklumi itu sepenuhnya, mengingat bahwa budaya menulis dalam arti yang sesungguhnya tidaklah mudah. Mudah-mudahan kelemahan dan kekurangan itu dapat diperbaiki pada masa yang akan datang seiring dengan kian meningkatnya perhatian kita terhadap dunia tulis karya ilmiah. Pada kesempatan ini saya patut menyampaikan penghargaan dan terima kasih atas partisipasi penulis yang telah berupaya untuk menghasilkan karyanya sehingga buku ini dapat dibaca oleh khalayak umum.

Semoga buku ini dapat berguna dan bagian dari khasanah karya ilmiah yang ada.

Rektor,

Dr. Bakhtiar Tijjang, S.E., M.M., M.H

DAFTAR ISI

PRAKATA.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
BAB 1 PERAN, SEJARAH DAN ARAH AKUNTANSI	
MANAJEMEN	1
A. Sejarah Singkat Akuntansi Manajemen	1
B. Tema Baru Dalam Akuntansi Manajemen.....	2
C. Pengertian, Tujuan Dan Fungsi Pokok Manajemen.....	3
D. Perbedaan Dan Persamaan Akuntansi Manajemen Dan Akuntansi Keuangan	5
E. Sistem Informasi Akuntansi Manajemen.....	7
F. Fokus Terkini Dalam Akuntansi Manajemen.....	9
G. Peran Akuntansi Manajemen.....	10
H. Perilaku Etis Bagi Akuntansi Manajemen	11
BAB 2 KONSEP DASAR AKUNTANSI MANAJEMEN	15
A. Konsep Biaya.....	15
B. Objek Biaya, Keterlacakan Dan Penelusuran Biaya.....	16
C. Metode Pembebanan Biaya	18
D. Biaya Yang Berbeda Untuk Tujuan Yang Berbeda	19
E. Biaya Produk Untuk Pelaporan Keuangan External ...	20
F. Laporan Keuangan External	21
G. Karakteristik Jasa Dalam Akuntansi Manajemen	21
H. Overview Terhadap Sistem Akuntansi Manajemen	22
BAB 3 PERILAKU BIAYA.....	24
A. Kategori Perilaku Biaya.....	24
B. Basis Aktivitas Dan Biaya Variabel	25
C. Biaya Tetap Dan Biaya Campuran	28
D. Kisaran Relevan Dan Horizon Waktu	32
E. Sumber Daya, Aktivitas Dan Perilaku Biaya.....	35
F. Sumber Daya Fleksibel Dan Sumber Daya Terikat.....	35
G. Biaya Bertahap	40
H. Teknik Pemisahan Biaya Campuran	44
I. Metode Grafik	45
J. Metode Tertinggi & Terendah	49

BAB 4	PENGANGGARAN UNTUK PERENCANAAN & PENGENDALIAN	54
	A. Peran Penganggaran Dalam Perencanaan Dan Pengendalian	54
	B. Sistem Penyusunan Anggaran	57
	C. Pendekatan Penyusunan Anggaran	58
	D. Pengumpulan Informasi Untuk Penganggaran.....	59
	E. Penyusunan Anggaran Operasional.....	61
	F. Karakteristik Sistem Penganggaran Yang Baik	75
BAB 5	RESPONSIBILITY ACCOUNTING.....	79
	A. Pengertian Pusat Pertanggungjawaban.....	79
	B. Jenis-Jenis Pusat Pertanggungjawaban	80
	C. Peran Informasi Dan Akuntabilitas	81
	D. Desentralisasi.....	81
	E. Pengukuran Kinerja Pusat Investasi	83
	F. Laba Residu.....	84
	G. Ukuran Kinerja Berganda	84
	H. Kompensasi Manajemen.....	85
	I. Dampak Terhadap Ukuran-Ukuran Kinerja.....	85
	J. Pendekatan Biaya Oportunitas Sebagai Pedoman Penetapan Harga Transfer.....	85
	K. Harga Pasar.....	86
	L. Kelemahan Harga Transfer Negosiasi.....	86
BAB 6	BIAYA AKTIVITAS / ACTIVITY BASIC COSTING.....	90
	A. Manajemen Berdasarkan Aktivitas.....	90
	B. Penilaian Aktivitas Berdasarkan Ukuran Keuangan ...	93
	C. Ukuran Non Keuangan Bagi Kinerja Aktivitas	96
	D. Perhitungan Biaya Pelanggan Berdasarkan Aktivitas .	96
	E. Perhitungan Biaya Pemasok Berdasarkan Aktivitas ...	97
BAB 7	ACTIVITY BASIC MANAJEMEN	98
	A. Penggunaan Laba Operasi Dalam Analisis CVP	99
	B. Analisis Multi Produk.....	102
	C. Penyajian Secara Grafis Hubungan Cpv	104
	D. Risiko Dan Ketidakpastian	105
	E. Analisis CVP Dan Kalkulasi Biaya Berdasarkan Aktivitas	106

BAB 8 BIAYA DIFERENSIAL DAN BIAYA RELEVAN	109
BAB 9 ANALISIS BIAYA VOLUME DAN LABA	114
A. Penggunaan Laba Operasi Dalam Analisis CVP	115
B. Analisis Multi Produk	118
C. Penyajian Secara Grafis Hubungan CVP	120
D. Risiko Dan Ketidakpastian.....	121
E. Analisis CVP Dan Kalkulasi Biaya Berdasarkan Aktivitas.....	122
DAFTAR PUSTAKA	124
TENTANG PENULIS	131



AKUNTANSI BIAYA

**Mulyana Machmud
Hamida Hasan**



BAB 1

PERAN, SEJARAH DAN ARAH AKUNTANSI MANAJEMEN

A. Sejarah Singkat Akuntansi Manajemen

Pada tahun 1880 an, perusahaan manufaktur di Amerika mulai berkonsentrasi dalam pengembangan teknologi produksi yang berkapasitas besar. Para manajer dan insinyur pada perusahaan metal telah mengembangkan prosedur untuk menghitung *relevant product cost* yang disebut *scientific management*.¹ Prosedur ini digunakan untuk menganalisis produktivitas dan laba suatu produk. Akan tetapi seiring berkembangnya pemikiran akuntansi maka setelah tahun 1914 prosedur tersebut mulai hilang dari praktik akuntansi perusahaan.

Setelah Perang Dunia I, terdapat peraturan akuntansi keuangan yang mempunyai dampak berkurangnya informasi akuntansi yang bermanfaat untuk mengevaluasi kinerja bawahan dalam perusahaan besar (*lost relevance*).² Sampai tahun 1920an, semua manajer percaya pada informasi yang berhubungan dengan proses produksi utama, transaksi dan even yang menghasilkan jumlah nominal pada laporan keuangan. Setelah tahun 1925, informasi yang digunakan oleh manajer menjadi lebih sederhana dan banyak perusahaan manufaktur di Amerika telah mengembangkan prosedur akuntansi manajemen seperti yang dikenal sekarang.

¹ Listiadi, A. (2015). Manajemen Biaya untuk Meningkatkan Ketepatan Penghitungan Biaya melalui Biaya Berbasis Aktivitas. *BISMA (Bisnis dan Manajemen)*, 7(2), 125-133.

² Mukhzarudfa, M., & Putra, W. E. (2019). AKUNTANSI MANAJEMEN SEBUAH PENGANTAR.

BAB 2

KONSEP DASAR AKUNTANSI MANAJEMEN

A. Konsep Biaya

Biaya (*cost*) adalah sejumlah pengorbanan sumber daya ekonomi (kas atau ekuivalen kas) untuk melakukan suatu kegiatan yang diharapkan akan menghasilkan manfaat ekonomi (pendapatan) di masa yang akan datang.²⁷ Sejumlah kas yang dikeluarkan untuk membeli bahan baku akan menjadi biaya bahan baku tersebut. Demikian juga upah tenaga kerja yang dibayarkan dan *overhead* pabrik yang digunakan untuk memproduksi produk jadi merupakan biaya produk jadi tersebut. Sebelum terjual, produk jadi tersebut merupakan aktiva yang disajikan di neraca sebesar biayanya. Jika produk jadi tersebut terjual, maka biaya yang melekat padanya akan disajikan sebagai **beban** (*expense*) di laporan rugi laba.²⁸

Jenis-jenis Biaya

Biaya dapat dikelompokkan menjadi berbagai macam kelompok biaya. Berikut ini disajikan pengelompokan pelbagai jenis biaya sesuai dengan dasar yang digunakan. Penjelasan lebih lanjut akan diberikan pada pembahasan selanjutnya.

²⁷ Oktafia Indah Lestari, I. (2021). *PENERAPAN PENCATATAN PENDAPATAN DAN BEBAN PADA WAREHOUSE PT. SUPRA RAGA TRANSPORT* (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta).

²⁸ Bilqis, A. (2021). *PERAN SEJARAH DAN ARAH AKUNTANSI MANAJEMEN*. Nur Agustinus.

BAB

3

PERILAKU BIAYA

A. Kategori Perilaku Biaya

Perilaku biaya (*cost behavior*) adalah pola yang menggambarkan bagaimana jumlah biaya bervariasi atas perubahan aktivitas bisnis. Aktivitas bisnis perusahaan dapat konstan, meningkat, atau menurun. Ada biaya yang konsisten mengikuti perubahan aktivitas bisnis ini. Saat aktivitas bisnis konstan, biaya tidak berubah; saat aktivitas bisnis meningkat, biaya akan meningkat; dan saat aktivitas bisnis menurun, biaya juga akan menurun. Namun, ada pula biaya yang tetap konstan meski aktivitas bisnis berubah-ubah. Berikut ini tiga jenis perilaku biaya.

1. Biaya variabel (*variable cost*).
2. Biaya tetap (*fixed cost*).
3. Biaya campuran (*mixed cost*).

Manajemen perlu mengidentifikasi biaya dan perilakunya. Berikut tiga tujuan utama pentingnya manajemen perusahaan mengetahui perilaku biaya.

1. Pengendalian biaya.
2. Pengestitnasian biaya.
3. Pembuatan keputusan.

BAB

4

PENGANGGARAN UNTUK PERENCANAAN & PENGENDALIAN

A. Peran Penganggaran Dalam Perencanaan Dan Pengendalian

Penganggaran memegang peran penting dalam perencanaan dan pengendalian. Perencanaan (*planning*) adalah proses mengidentifikasi tujuan dan tindakan yang diperlukan untuk mencapainya. Anggaran (*budget*) adalah ekspresi kuantitatif suatu rencana yang dinyatakan dalam satuan fisik atau keuangan atau keduanya. Anggaran merupakan metode untuk menerjemahkan tujuan dan strategi organisasi ke dalam bentuk operasional.⁵⁹ Pengendalian (*control*) adalah proses menetapkan standar, memperoleh umpan balik mengenai kinerja yang sesungguhnya, dan melakukan koreksi apabila kinerja yang sesungguhnya menyimpang dari rencana. Anggaran dapat digunakan untuk membandingkan hasil sesungguhnya dengan hasil yang direncanakan. Titik tolak penyusunan anggaran adalah perumusan tujuan jangka panjang oleh manajemen. Proses penetapan tujuan jangka panjang disebut perencanaan strategi (*strategic planning*)

1. Jenis-Jenis Anggaran

a. Anggaran induk (*master budget*)

Adalah sebuah rencana keuangan komprehensif selama 1 tahun yang terdiri atas anggaran berbagai departemen dan aktivitas.

⁵⁹ Nababan, S. (2019). ANALISIS ANGGARAN KAS SEBAGAI ALAT PERENCANAAN DAN PENGAWASAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA IV MEDAN.

BAB 5

RESPONSIBILITY ACCOUNTING

A. Pengertian Pusat Pertanggungjawaban

Pusat pertanggungjawaban ialah setiap unit kerja dalam organisasi yang dipimpin oleh seorang manajer yang bertanggungjawab atas aktivitas yang dilakukan atau unit organisasi yang dipimpinnya.⁷⁴ Dalam kaitan ini, suatu organisasi terdiri dari kumpulan dari beberapa pusat pertanggungjawaban. Keseluruhan pusat pertanggungjawaban ini membentuk jenjang hirarki dalam organisasi tersebut. Pada tingkatan yang terendah bentuk dan pusat pertanggungjawaban ini kita dapatkan sebagai seksi, regular nya bergilir, serta unit-unit kerja lainnya, Pada tingkatan yang lebih tinggi pusat pertanggungjawaban dibentuk dalam departemen-departemen ataupun divisi-divisi. Biasanya istilah pusat pertanggungjawaban hanya kita terapkan untuk unit-unit kecil dalam organisasi ataupun unit-unit kerja yang terletak pada tingkat bawah dalam suatu lingkup organisasi.

Pengertian pusat pertanggungjawaban yang dijelaskan oleh beberapa ahli antara lain mengartikan pusat pertanggungjawaban sebagai berikut:

“Pusat pertanggungjawaban merupakan suatu segmen bisnis yang manajernya bertanggung jawab terhadap serangkaian

⁷⁴ Rambe, S. (2008). Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Penilaian Kinerja Manajer.

BAB 6

BIAYA AKTIVITAS/ ACTIVITY BASIC COSTING

A. Manajemen Berdasarkan Aktivitas

Manajemen berdasarkan aktivitas adalah suatu sistem yang terintegrasi yang mengarahkan perhatian manajemen pada aktivitas-aktivitas yang dapat memperbaiki nilai - nilai yang diterima konsumen (*customer value*) dan meningkatkan laba yang diperoleh dengan menyediakan nilai-nilai yang sudah diperbaiki tersebut. Manajemen berdasarkan aktivitas mencakup perhitungan harga pokok dan analisis nilai proses, jadi mencakup dua dimensi yaitu Dimensi Biaya dan Dimensi Proses.⁸³ Dimensi biaya memberikan informasi biaya mengenai sumber daya, aktivitas, produk, dan pelanggan (dan biaya-biaya lain yang diperlukan). Seperti yang disajikan, biaya sumber daya ditelusuri ke aktivitas dan kemudian biaya aktivitas dibebankan pada produk dan pelanggan. Aktivitas berbasis biaya ini berguna untuk perhitungan-perhitungan harga pokok, manajemen biaya yang bersifat strategis dan analisis taktis. Sedang Dimensi Proses memberikan informasi tentang aktivitas apa yang dilakukan (*What*), mengapa dilaksanakan (*Why*), bagaimana sebaiknya suatu aktivitas dilaksanakan (*How*). Untuk memahami bagaimana Dimensi proses berkaitan dengan perbaikan yang berkesinambungan, perlu memahami lebih dalam tentang analisis nilai proses.

⁸³ Anfasa, S. F. (2014). *Analisis Efisiensi Biaya Kualitas Dengan Pendekatan Aktivitas Manajemen Pada Pengrajin Songket Cek Nani Palembang* (Doctoral dissertation, Politeknik Negeri Sriwijaya).

BAB 7

ACTIVITY BASIC MANAJEMEN

Analisa Biaya – Volume – Laba (*Cost – Volume – Profit Analysis – CVP Analysis*) merupakan suatu alat yang berguna untuk perencanaan dan pengambilan keputusan karena analisa CVP menekankan keterkaitan antara biaya, kuantitas yang terjual dan harga maka semua informasi keuangan perusahaan terkandung di dalamnya.⁸⁶ Analisa CVP dapat menjadi alat yang bermanfaat untuk mengidentifikasi cakupan dan besarnya kesulitan ekonomi yang dialami suatu divisi dan membantu mencari pemecahannya, juga dapat digunakan untuk menentukan jumlah unit yang dijual untuk mencapai impas, dampak pengurangan biaya tetap terhadap titik impas dan dampak kenaikan harga terhadap laba.

Analisis Biaya Volume Laba atau *Cost-Volume-Profit Analysis* (CVP Analysis) adalah suatu alat yang bermanfaat untuk mengidentifikasi cakupan dan besarnya keadaan atau kesulitan ekonomi yang dihadapi suatu perusahaan dan membantu mencari solusi atau pemecahannya. CVP Analysis ini menekankan keterkaitan antara biaya, kuantitas penjualan dan harga jual, serta semua informasi keuangan yang terkandung di dalamnya. CVP Analysis ini dapat dimulai dengan menentukan Titik Impas. Titik Impas (*Break Even Point*) adalah titik dimana total pendapatan sama dengan total biaya, titik dimana laba sama dengan nol. Keputusan awal perusahaan dalam

⁸⁶ Wibowo, S. B. (2012). Analisis Estimasi Cost-Volume-Profit (CVP) Dalam Hubungannya Dengan Perencanaan Laba Pada Hotel Tlogo Mas Sarangan. *Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, 1(1), 13-23.

BAB

8

BIAYA DIFERENSIAL DAN BIAYA RELEVAN

Definisi biaya relevan adalah biaya masa depan yang berbeda pada masing- masing alternatif pengambilan keputusan. Ada beberapa contoh alternatif pengambilan keputusan yaitu:

1. Keputusan Membuat atau Membeli

Tabel 8.1 Contoh PT X dengan produksi 10.000 komponen, biaya penyerapan penuh (*full absorption cost*) sbb:

	Total Biaya	Biaya per unit
Sewa peralatan	\$ 12.000	\$ 1,20
Penyusutan peralatan	2.000	0,20
Bahan baku langsung	10.000	1,00
Tenaga kerja langsung	20.000	2,00
Overhead variable	8.000	0,80
Overhead tetap umum	<u>30.000</u>	<u>3,00</u>
Total	\$ 82.000	\$ 8,20

Tabel 8.2 Daftar total biaya relevan untuk masing-masing alternative adalah sbb:

	Alternatif		Perbedaan biaya untuk membuat
	Membuat	Membeli	
Sewa peralatan	\$ 12.000	-	\$ 12.000
Bahan baku langsung	\$ 5.000	-	\$ 5.000
TKL			
Overhead variable	\$ 20.000	-	\$ 20.000
Biaya pembelian	\$ 8.000	-	\$ 8.000
TK paruh waktu	-	\$ 47.500	(\$47.500)
Total biaya relevan	<u>-</u>	<u>\$ 8.500</u>	<u>(\$8.500)</u>
	\$ 45.000	\$ 56.000	\$(11.000)

BAB

9

ANALISIS BIAYA VOLUME DAN LABA

Analisis Biaya Volume dan Laba (*Cost - Volume - Profit Analysis - CVP Analysis*) merupakan suatu alat yang berguna untuk perencanaan dan pengambilan keputusan karena analisa CVP menekankan keterkaitan antara biaya, kuantitas yang terjual dan harga maka semua informasi keuangan perusahaan terkandung di dalamnya.⁹² Analisa CVP dapat menjadi alat yang bermanfaat untuk mengidentifikasi cakupan dan besarnya kesulitan ekonomi yang dialami suatu divisi dan membantu mencari pemecahannya, juga dapat digunakan untuk menentukan jumlah unit yang dijual untuk mencapai impas, dampak pengurangan biaya tetap terhadap titik impas dan dampak kenaikan harga terhadap laba.

Analisis Biaya Volume Laba atau *Cost-Volume-Profit Analysis* (CVP Analysis) adalah suatu alat yang bermanfaat untuk mengidentifikasi cakupan dan besarnya keadaan atau kesulitan ekonomi yang dihadapi suatu perusahaan dan membantu mencarikan solusi atau pemecahannya. *CVP Analysis* ini menekankan keterkaitan antara biaya, kuantitas penjualan dan harga jual, serta semua informasi keuangan yang terkandung di dalamnya. *CVP Analysis* ini dapat dimulai dengan menentukan Titik Impas. Titik Impas (*Break Even Point*) adalah titik dimana total pendapatan sama dengan total biaya, titik dimana laba sama dengan nol.⁹³ Keputusan awal perusahaan dalam

⁹² Kartika, E., & Sunarka, P. S. (2019). Analisis Cost-Volume-Profit untuk Perencanaan Laba pada UD. Budi Luhur Demak. *Jurnal Ilmiah Aset*, 21(1), 9-17.

⁹³ Mukhzarudfa, M., & Putra, W. E. (2019). AKUNTANSI MANAJEMEN SEBUAH PENGANTAR.

DAFTAR PUSTAKA

- Abna, D. R. (2019). Analisis Pendekatan Target Costing Sebagai Alat Penilai Efisiensi Produksi Pada Ud Kembang Jaya.
- Adikusuma, M., & Mukhzarudfa, M. (2017). Analisis Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Budgetary Slack Dengan Kapasitas Individu, Komitmen Organisasi, Locus of Control Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada PT. Angkasa Pura II (Persero) Kantor Cabang Bandara Sultan Thaha Jambi). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 2(3), 56-72.
- Adinata, S., & Savitri, E. (2015). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Dan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris pada Hotel bintang 4 Di Provinsi Riau). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 2(2), 1-15.
- Adnyana, I. M. (2020). Buku: Akuntansi Manajemen.
- Al Ghofiqi, M. A. (2017). Akuntansi Manajemen Modern; Mengecewakan Bos Adalah Bahaya Besar Tapi Mengecewakan Konsumen Adalah Bahaya Yang Lebih Besar Karena Bos Kita Digaji Oleh Konsumen. *Assets: Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan dan Pajak*, 1(1), 34-40.
- Anfasa, S. F. (2014). *Analisis Efisiensi Biaya Kualitas Dengan Pendekatan Aktivitas Manajemen Pada Pengrajin Songket Cek Nani Palembang* (Doctoral dissertation, Politeknik Negeri Sriwijaya).
- Angraini, R. (2014). *Perbandingan Estimasi Biaya Investasi Pada Cloud Computing Dengan Estimasi Biaya Investasi Pada Teknologi Informasi Konvensional (Studi Kasus Pada PT Aseli Dagadu Djokdja)* (Doctoral dissertation, UAJY).
- Ayu, D. K., Ma'ruf Sya'ban, S. E., Ak, M., & Salbiyah, S. (2015). *Analisis Cost Volume Profit Sebagai Alat Perencanaan Laba Pada Pt. Menara Jaya Lestari* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surabaya).
- Ayu, P. C., Dewi, N. L. P. S., & Dewi, L. G. K. Buku Ajar Akuntansi Manajemen.
- Ayuningtyas, D. (2013). Evaluasi Penerapan Biaya Standar Sebagai Alat Perencanaan Dan Pengendalian Biaya Produksi Pada

- Harian Tribun Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 1(4).
- Baru Harahap, S. E., AK, M., Kom, T. S., & SI, M. (2020). *Akuntansi Biaya*. CV Batam Publisher.
- Batubara, N. (2019). *Pengaruh aktiva tetap dan utang jangka panjang terhadap profitabilitas pada Perusahaan Mitra Investindo Tbk* (Doctoral dissertation, IAIN Padangsidempuan).
- Beban, A. O. P. D. *Anggaran Perusahaan*.
- Bilqis, A. (2021). *Peran Sejarah Dan Arah Akuntansi Manajemen*. Nur Agustinus.
- Binawati, L. (2011). Penerapan Activity Based Costing Untuk Meningkatkan Keakuratan Perhitungan Beban Pokok Program Studi Perguruan Tinggi X.
- Cahyadi, N. Y., & Sulistiyo, S. (2018). Analisis Biaya Volume Laba Sebagai Alat Perencanaan Laba Pada Cv Waringin Putih Semarang. *Jurnal Aktual Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan (AKUN BISNIS)*, 1(1).
- Charteris, G. (2019). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi Dengan Menggunakan Metode Full Costing Sebagai Dasar Untuk Menentukan Harga Jual Batik Pada Ud Rangsang Batik Yosowilangun.
- Damaya, F. (2019). *Analisis Anggaran Biaya Produksi Sebagai Alat Pengendalian Biaya Produksi Pada PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan* (Doctoral dissertation).
- Darwis, D., & Yusiana, T. (2016). Penggunaan Metode Analisis Historis Untuk Menentukan Anggaran Produksi. *EXPERT: Jurnal Manajemen Sistem Informasi Dan Teknologi*, 6(2).
- Fadila, A. (2022). *TA: Anggaran Dan Realisasi Biaya Produksi Crude Palm Oil (CPO) PADA PTPN VII Unit Bekri* (Doctoral dissertation, Politeknik Negeri Lampung).
- Hasanah, F. (2010). Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial: studi kasus pada PT. Pertamina UP II Dumai.
- Heryubani, N. S. (2018). *Pengaruh Kualitas Produk dan Harga terhadap Keputusan Pembelian Produk Lipstik Merek Wardah di Kota*

- Yogyakarta (Doctoral dissertation, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Yogyakarta).
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-dasar analisa laporan keuangan*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- I Gusti Putu Darya, M. M. (2019). *Akuntansi Manajemen*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Jarkoni, I. (2010). *Peranan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Pengendalian Biaya Pada PT. Indah Harisanda* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau).
- Julitawaty, W. (2022). *Akuntansi Biaya*. Yayasan Kita Menulis.
- Julyanthry, J., Siagian, V., Asmeati, A., Hasibuan, A., Simanullang, R., Pandarangga, A. P., ... & Rahmadana, M. F. (2020). *Manajemen Produksi dan Operasi*. Yayasan Kita Menulis.
- Kacaribu, A. A., Satria, F., & Satria, F. (2022). AKUNTANSI BIAYA. *Drestanta Pelita Indonesia Press*, 1-54.
- Kartika, E., & Sunarka, P. S. (2019). Analisis Cost-Volume-Profit untuk Perencanaan Laba pada UD. Budi Luhur Demak. *Jurnal Ilmiah Aset*, 21(1), 9-17.
- Kurniawan, D. (2017). Analisis Perilaku Biaya: Suatu Studi Komparasi Konsep Teoritis Dan Praktik Pada Biaya Produksi (Manufacturing Cost). *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing dan Keuangan Vokasi*, 1(1), 1-24.
- Kusumadewi, A. (2004). Analisa Program Dinamis dalam Menentukan Volume Produksi Optimal untuk Mengurangi Biaya Produksi.
- Liana, M. A. R. W. A. H. (2020). Penerapan Metode Activity Base Costing terhadap Harga Pokok Penjualan Pada Yummy Cake 21. *Universitas Negeri Semarang*.
- Linda, F. L. (2006). Analisis Kepuasan Terhadap Siswa Yang Menjadi Konsumen Lia Di Gejayan Ditinjau Dari Dimensi Kualitas Jasa.
- Listiadi, A. (2015). Manajemen Biaya untuk Meningkatkan Ketepatan Penghitungan Biaya melalui Biaya Berbasis Aktivitas. *BISMA (Bisnis dan Manajemen)*, 7(2), 125-133.

- Maharsi, S. (2000). Pengaruh Perkembangan Teknologi Informasi Terhadap Bidang Akuntansi Manajemen. *Jurnal Akuntansi dan keuangan*, 2(2), 127-137.
- Manullang, U. (2016). *Analisis Perhitungan Biaya Layanan Pada Kpp Pratama Dengan Menggunakan Metode Activity Based Costing (Studi Kasus Pada Kpp Pratama Jakarta Kebayoran Lama Dan Kpp Pratama Jakarta Pasar Minggu)* (Doctoral dissertation, Politeknik Keuangan Negara STAN).
- Mike Triani, S. E., Eka Hendrayani, S. E., & Andria Ningsih, S. E. (2022). *Modul Akuntansi Manajemen*. Media Sains Indonesia.
- Mukhzarudfa, M., & Putra, W. E. (2019). *Akuntansi Manajemen Sebuah Pengantar*.
- Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Edisi Ke-5. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta
- Nababan, S. (2019). *Analisis Anggaran Kas Sebagai Alat Perencanaan Dan Pengawasan Pada Pt. Perkebunan Nusantara Iv Medan*.
- Ni'maturosyiddah, A. (2018). *Pengaruh pajak, tunneling incentive, debt covenant dan exchange rate terhadap keputusan perusahaan untuk melakukan transfer pricing: Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016* (Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim).
- Nugraha, F. A. *Perilaku biaya asimetrik dari biaya penjualan, umum dan administrasi (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2013)* (Bachelor's thesis).
- Nurlaila, N. (2021). *Manajemen Keuangan*.
- Oktafia Indah Lestari, I. (2021). *Penerapan Pencatatan Pendapatan Dan Beban Pada Warehouse Pt. Supra Raga Transport* (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta).
- Peran, S. D. A. A. *Sistem Informasi Akuntansi Manajemen*.
- Pormes, L. (2016). Pengaruh Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Efektivitas Pengendalian Biaya (Studi Empiris Pada Hotel di Kota Ambon). *Jurnal Maneksi*, 5(2), 37-43.
- Pratama, C. A. *Perencanaan Laba Dengan Pendekatan Cost Volume Profit Analysis Pada*.

- Pratiwi, B. R. (2006). Analisis Kausalitas Keputusan Investasi, Pembiayaan dan Dividen pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Jakarta.
- Putra, I. M. (2017). Pengantar Akuntansi. Yogyakarta: Quadrant.
- RA, F. M. (2019). Analisis Varians Anggaran Atas Realisasi Penjualan Pupuk Pada Pt Agri Indomas Palembang (Doctoral dissertation, Politeknik Negeri Sriwijaya).
- Rahmi Handayani, S. E., Ak, M. S., & Septini Kumalaputri, S. E. (2021). Akuntansi Manajemen. CV. Azka Pustaka.
- Rambe, S. (2008). Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Penilaian Kinerja Manajer.
- Riniwati, H. (2016). Manajemen Sumber Daya Manusia: Aktivitas Utama dan Pengembangan SDM. Universitas Brawijaya Press.
- Rismayana, N. I. M. (2018). Manajemen Produksi Restoran di Tinjau Dari Ekonomi Islam (Studi Pada Restoran Sederhana Masakan Padang di Kota Kendari) (Doctoral dissertation, IAIN KENDARI).
- Safitri, A. (2018). Penerapan Metode Activity Based Costing dalam Menentukan Harga Pokok Produksi Tas Wanita (Studi Kasus pada UD. Tata Tanggulangin Sidoarjo) (Doctoral dissertation, Universitas 17 Agustus 1945).
- Savitri, E. (2016). Konservatisme Akuntansi.
- Siswanto, B. (2021). Pengantar manajemen. Bumi Aksara.
- Situmorang, U. P. (2018). Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Penilaian Kinerja Pada Koperasi Simpan Pinjam Cinta Kasih Medan.
- Suhardi, E. F. (2010). Analisis Biaya Volume Laba Berbasis Aktivitas Dalam Perencanaan Laba Pada Hotel Batik Yogyakarta II (Doctoral dissertation, UAJY).
- Sumawardani, A. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi, Motivasi Dan Struktur Desentralisasi Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Pemerintah Kota Bandar Lampung) (Doctoral dissertation, IIB DARMAJAYA).
- Suprihanto, J. (2018). Manajemen. UGM PRESS.

- Suprihanto, J., & Putri, L. P. (2021). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. UGM PRESS.
- Suryono, A. O. (2013). Pengaruh Praktik Manipulasi Aktivitas Riil Melalui Arus Kas Kegiatan Operasi Terhadap Dividend Payout Ratio Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2011. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1-15.
- Taogan, G. S. (2022). Analisis Differential Cost dan Opportunity Cost dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada UD Mandiri. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBud Kum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum)*, 5(2), 1300-1305.
- Tri Astari, M. M. (2019). *Analisis Biaya Volume Laba Sebagai Alat Perencanaan Laba Pada Senopati Kopi* (Doctoral Dissertation, UAJY).
- Venus, V. Modul Akuntansi Manajemen, pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPI YAI.
- Wahyuni, N. (2022). *Analisis Biaya Variabel dan Biaya Tetap Terhadap Pendapatan Warung Makan Lesehan Pondok Bambu Kec. Mappedeceng* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Palopo).
- Wala, T. R. L., Nangoi, G. B., & Walandouw, S. K. (2020). Penerapan sistem informasi akuntansi manajemen terhadap pengendalian kualitas produk pada Holland Bakery Manado. *Indonesia Accounting Journal*, 2(1), 58-65.
- Wibowo, S. B. (2012). Analisis Estimasi Cost-Volume-Profit (CVP) Dalam Hubungannya Dengan Perencanaan Laba Pada Hotel Tlogo Mas Sarangan. *Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, 1(1), 13-23.
- Worotitjan, C. R. F., & Morassa, J. (2016). Analisis Perhitungan Biaya Produksi Pada PT. Manado Nusantara Informasi (Koran Sindo). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 4(1).
- Yuliyanty, T. (2015). *Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Dan Desentralisasi Terhadap Kinerja Manajerial Pada Pt*

Perkebunan Nusantara (PTPN) VIII Jawa Barat (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi Unpas).

Yunus, E. (2016). *Manajemen strategis*. Penerbit Andi.

Zulfikar Abraham Iqbal, A. (2012). *Perencanaan Laba Dengan Pendekatan Analisis Cost-Volume-Profit (CVP) Pada PT. Pabrik Es Pasar Turi di Surabaya* (Doctoral Dissertation, Stie Perbanas Surabaya).

TENTANG PENULIS



Dr. Hj. Mulyana Machmud, S.E., M.Ak., CHCS., dilahirkan di Pinrang 05 September 1971, lulus Sarjana Ekonomi Manajemen tahun 1994 di Universitas Muslim Indonesia Makassar, mendapat gelar Magister Akuntansi tahun 2017 di Universitas Muslim Indonesia Makassar menyelesaikan program Doktor Ilmu Manajemen tahun 2021 Universitas Muslim Indonesia Makassar, dan sekarang menempuh pendidikan Magister Manajemen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi AMKOP Makassar. Penulisan aktif melakukan seminar-seminar terkait pengembangan pembuatan laporan keuangan UMKM, Studi Kelayakan Bisnis dan mengajar di perguruan tinggi sebagai Dosen Tetap di Institut Ilmu Sosial dan Bisnis Andi Sapada Parepare, mulai tahun 2015 sampai sekarang, mengampu mata kuliah, Akuntansi Biaya, Akuntansi Manajemen, Laboratorium Akuntansi, Pengantar Akuntansi, dan Manajemen Keuangan. Saat ini menjabat sebagai Dekan Fakultas Bisnis Institut Ilmu Sosial dan Bisnis Andi Sapada



Hamida Hasan, SE., M.Si. Lahir di Bojo 11 Februari 1990, lulus Sarjana Ekonomi tahun 2012 di Universitas 45 Makassar, mendapat gelar Magister Sains tahun 2017 di Universitas Hasanuddin Makassar, sementara menyelesaikan program Profesi Akuntan pada Universitas Muslim Indonesia 2022-sampai sekarang. Mengajar di Institut Ilmu Sosial dan Bisnis Andi Sapada, sejak tahun 2021-sampai sekarang. Pengampu mata kuliah Sistem Informasi Akuntansi, Analisis Laporan Keuangan, Manajemen Keuangan II, Pengantar Akuntansi 1, dan Kewirausahaan. Saat ini menjabat sebagai Ketua Program Akuntansi pada Fakultas Bisnis Institut Ilmu Sosial dan Bisnis Andi Sapada.