

## Pendahuluan

Globalisasi bisnis, meningkatnya persaingan, dan teknologi baru telah memaksa banyak perusahaan untuk mengevaluasi kembali bisnis mereka. Reevaluasi ini mengarah pada perubahan-perubahan dalam filosofi manajemen dan sistem bisnis, yang kemudian mengharuskan para akuntan untuk mengevaluasi kembali kegunaan informasi yang disediakan oleh sistem akuntansi bagi manajemen. Sistem akuntansi diciptakan terutama guna menyediakan informasi untuk pelaporan eksternal, atau diciptakan pada saat teknologi dan sistem manufaktur sangat dipengaruhi oleh tenaga kerja manusia, yang pada saat ini tidak lagi memadai. Informasi yang disediakan oleh sistem akuntansi yang usang kadang kala tidak berguna dan bahkan dapat sangat menyesatkan.

Guna menyediakan informasi yang diperlukan oleh manajemen, akuntan mulai mendesain kembali sistem akuntansi. Berbagai jenis data yang berbeda dibutuhkan untuk pengambilan keputusan yang berbeda, dan berbagai jenis sistem bisnis yang berbeda membutuhkan berbagai jenis sistem akuntansi yang berbeda untuk menyediakan datanya. Dengan berubahnya sistem bisnis, sistem akuntansi dievaluasi kembali, dan dalam beberapa kasus, diubah. Kesadaran akan adanya hubungan-hubungan ini mengarah pada pengembangan dan implementasi sistem pengukuran baru, seperti perhitungan biaya mutu (*quality costing*), perhitungan biaya berdasarkan aktivitas (*activity based costing*), dan *backflush costing*, maupun pada meningkatnya penggunaan ukuran-ukuran kinerja nonfinansial.

Edisi ke-14 dari *Akuntansi Biaya* menekankan pada penggunaan informasi akuntansi dalam perencanaan dan pengendalian suatu bisnis serta dalam mendukung pengambilan keputusan oleh manajemen, termasuk keputusan strategis yang memosisikan perusahaan untuk bersaing dengan lebih baik. Supaya efektif, sistem akuntansi harus disesuaikan dengan sistem bisnis yang digunakan. Oleh karena barang dan jasa yang dihasilkan oleh perusahaan yang berbeda bervariasi secara substansial, sistem bisnis yang dibutuhkan

iv

Pembukaan

untuk produksi dan masalahnya juga bervariasi. Oleh karena perbedaan-perbedaan tersebut tidak ada satupun sistem akuntansi atau alternatif yang lebih superior dibandingkan dengan yang lainnya. Sistem akuntansi yang terbaik bergantung pada sistem bisnis dan kebutuhan informasi manajemen.

Untuk mempersiapkan mahasiswa, buku teks ini tidak hanya mendemonstrasikan mekanika dari sistem dan teknik akuntansi alternatif, melainkan juga menjelaskan logika balik setiap alternatif yang berbeda. Tujuannya adalah untuk membantu mahasiswa memperhatikan bisnis terlebih dahulu, baru kemudian mendesain sistem akuntansi yang dapat mengumpulkan dan menghasilkan informasi yang dibutuhkan.

Buku teks ini didesain untuk menyediakan latar belakang yang dibutuhkan bagi mereka yang mempersiapkan informasi akuntansi dan bagi mereka yang menggunakan informasi tersebut. Buku ini tidak hanya menyajikan sistem pengumpulan, pengaturan, pemrosesan, pelaporan data ekonomi, melainkan juga kegunaan informasi akuntansi dalam pengambilan keputusan. Penekanan ganda ini dibutuhkan karena (1) akuntan harus memahami bagaimana informasi akan digunakan supaya dapat mendesain sistem akuntansi untuk mengumpulkan, melaporkan informasi yang diperlukan, dan (2) pengguna informasi akuntansi harus memahami cara kerja sistem akuntansi supaya dapat menggunakan informasi tersebut dengan sependukung dan mengetahui keterbatasan-keterbatasan yang ada.

## **Perubahan-perubahan di Edisi ke-14**

Buku teks ini telah melalui proses revisi untuk menjadikannya lebih singkat dan lebih baik dengan tujuan untuk membantu baik mahasiswa maupun dosen. Sebagaimana edisi sebelumnya telah dilakukan upaya yang cukup besar untuk meningkatkan kejelasan. Perubahan-perubahan penting dari edisi ke-13 adalah:

1. Beberapa bab telah diedit untuk meningkatkan kejelasan dan keringkasannya penyajian.
2. Bab 2 telah dimutakhirkan dengan penambahan lampiran mengenai *Balanced Scorecard*.
3. Kira-kira seperempat soal dan latihan telah direvisi. Di beberapa bab yang kemungkinan besar sangat penting bagi para dosen, lebih dari sepertiga soal dan latihan telah direvisi.

## **Pengaturan Buku Ini**

Pengaturan materi yang ditampilkan di buku ini didesain untuk memberikan fleksibilitas maksimum guna memenuhi berbagai tujuan kuliah yang berbeda. Bagian Satu menyajikan materi yang membentuk dasar bagi pemahaman konsep dan tujuan dasar dari sistem akuntansi biaya/manajemen. Bagian ini membahas secara menyeluruh konsep biaya, objek biaya, klasifikasi biaya, dan perilaku biaya. Bagian Kedua kemudian membahas dan mengilustrasikan biaya dalam bisnis manufaktur dan jasa. Bagian ini dimulai dengan penjelasan umum mengenai aliran biaya melalui akun-akun dan kemudian meluas ke pembahasan yang lebih mendalam mengenai dua sistem perhitungan biaya dasar: sistem perhitungan biaya berdasarkan pesanan (*job order costing*) dan sistem perhitungan biaya berdasarkan proses (*process costing*).