

Pemicu dan Perilaku Biaya

Para Akuntan dan para manajer biasanya berasumsi bahwa perilaku biaya adalah linear (di) atas tingkat relevan dari aktivitas sebagian orang atau perubahan di dalam pemicu biaya. Linear-cost perilaku dapat digambarkan dengan suatu garis lurus ketika suatu biaya berubah dengan sebanding; seimbang dengan perubahan-perubahan di dalam suatu pemicu biaya. Ingat bahwa relevan kisaran menetapkan batas-batas dari aktivitas pemicu biaya dimana suatu hubungan yang spesifik antara suatu biaya dan pemicu biayanya akan valid. Para manajer biasanya menggambarkan relevan kisaran berdasar pada pengalaman mereka yang sebelumnya dengan tingkat yang berbeda dari aktivitas dan biaya.

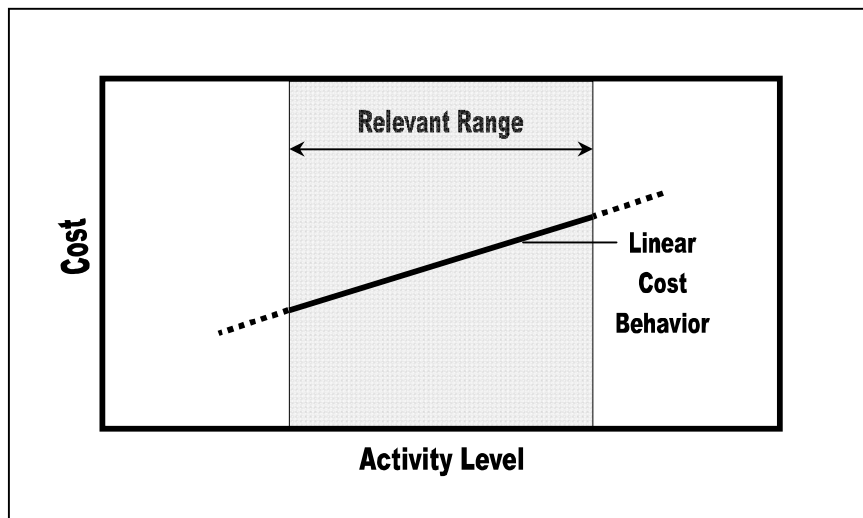
Banyak aktivitas mempengaruhi biaya, tetapi bagi beberapa biaya, volume dari suatu produk atau jasa adalah pemicu yang utama. Biaya-biaya ini mudah untuk dikenali dengan cara menyusut kembali sampai produk-produk atau jasa. Contoh-contoh dari biaya-biaya yang terpicu volume termasuk biaya-biaya dari pencetakan, kertas, tinta, dan menjilid hasil salinan dari buku teks ini. Banyaknya salinan jelas mempengaruhi jumlah keseluruhan pencetakan, kertas, tinta, dan biaya menjilid. dengan kata lain, kita bisa dengan mudah melacak pemakaian sumber daya ini pada salinan dari teks yang telah dicetak. Jadwal-jadwal, daftar rekap gaji, dan dokumen lain menunjukkan banyaknya bahan yang digunakan untuk menghasilkan salinan dari teks ini.

Biaya-biaya yang lain lebih dipengaruhi oleh aktivitas tidak secara langsung berhubungan dengan volume dan sering juga mempunyai pemicu biaya ganda. biaya-biaya seperti itu tidak mudah untuk diidentifikasi dengan atau menyusut kembali sampai output. Contoh-contoh dari biaya-biaya yang bersifat sulit untuk melacak termasuk gaji dan gaji dari staf redaksi dari penerbit dari buku teks ini. Personil editorial ini menghasilkan beraneka buku teks, dan itu akan menjadi sangat sulit untuk menentukan persisnya apa yang bagian biaya-biaya mereka memasuki suatu buku yang spesifik, seperti *Introduction to Management Accounting*.

Mengerti dan mengukur biaya-biaya yang bersifat sulit untuk diusut kembali sampai keluaran-keluaran (outputs) dapat sangat menantang. Dalam praktek, banyak organisasi menggunakan suatu hubungan yang linier dengan suatu pemicu biaya untuk menguraikan masing-masing biaya meskipun banyak mempunyai penyebab-penyebab

ganda. Pendekatan ini lebih murah dan lebih mudah dibanding menggunakan hubungan non-linear atau pemicu biaya ganda. Penggunaan dari perilaku biaya yang linier dengan pemicu biaya yang tunggal sering kali menyediakan perkiraan biaya yang bersifat akurat untuk kebanyakan keputusan. Linear-cost behavior dengan suatu pemicu biaya bisa terlihat aneh dengan kenyataan dan teori ekonomi, tetapi benefit yang ditambahkan tentang pemahaman "benar" perilaku biaya bisa kurang dari ongkos penentuan "benar" perilaku biaya.

Karena merampas komunikasi dan mengerti, para akuntan biasanya menguraikan perilaku biaya di dalam terminologi grafis atau visual. Perhatikan bagan 3-1 perilaku biaya menunjukkan linier, tingkat relevansi, dan pemicu biaya. Catat persamaan itu dengan bagan-bagan CVP dari bab 2.



Bagan 3-1

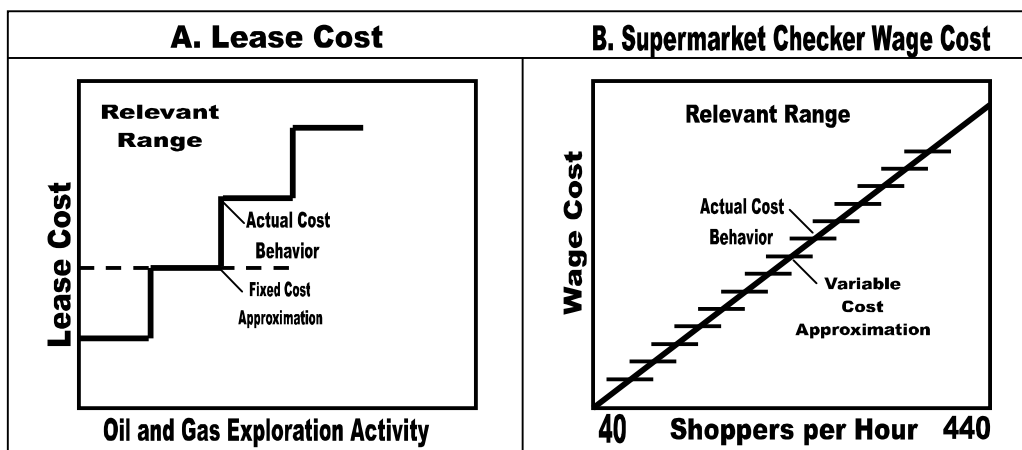
Tipe-tipe Perilaku Biaya

Bab 2 menggambarkan dua pola dari perilaku biaya, yakni :variabel dan biaya-biaya tetap. Ingat bahwa suatu biaya variabel bervariasi sebanding dengan pemicu biayanya, selagi suatu beban tetap tidak dipengaruhi oleh biaya aktivitas pemicu. Sebagai tambahan terhadap versi-versi murni biaya ini, dua jenis tambahan dari biaya-biaya kombinasi karakteristik-karakteristik dari keduanya yang ditetapkan dan perilaku biaya variabel. Ini adalah biaya bertahap dan biaya-biaya yang dicampur.

Biaya Bertahap

Biaya bertahap berubah dengan kasar berselang-seling dari aktivitas karena sumber daya dan biaya-biaya mereka termasuk bagian yang tak terpisahkan. Jika setiap bagian dari biaya secara relatif besar dan berlaku bagi suatu yang spesifik, jangkauan luas dari aktivitas, biaya itu dipertimbangkan suatu beban tetap (di) atas tingkat dari aktivitas. Satu contoh di dalam panel (A) dari bagan 3-2, yang menunjukkan ongkos peralatan pengeboran minyak dan gas perusahaan. Ketika aktivitas eksplorasi minyak dan gas menjangkau suatu tingkatan tertentu di suatu daerah, seluruh anjungan tambahan harus disewa. Tingkat perusahaan anjungan minyak dan gas, bagaimanapun, akan didukung semua volume aktivitas eksplorasi di dalam suatu tingkat relevansi pengeboran. Di dalam masing-masing tingkat relevansi, biaya bertahap ini bertindak sebagai suatu beban tetap. Biaya bertahap yang total pada suatu tingkat aktivitas adalah jumlah dari beban tetap sesuai dengan tingkatan yang berisi tingkatan aktivitas.

Jelasnya, para akuntan sering kali menguraikan biaya bertahap sebagai variabel ketika setiap bagian dari biaya-biaya bersifat relatif kecil dan berlaku bagi suatu tingkatan yang sempit dari aktivitas. Bagan 3-2 (panel B) menunjukkan upah ongkos kasir-kasir pada suatu supermarket. Umpamakan kasir nya dapat melayani rata-rata dua puluh pembeli per jam dan di dalam tingkat relevansi tentang aktivitas belanja, banyaknya pembeli-pembeli dapat mencakup dari 40 per jam sampai 440 per jam. Nomor yang sesuai dari kasir-kasir akan mencakup antara 2 dan 22. Karena langkah-langkah itu bersifat relatif kecil, ini biaya bertahap bertindak banyak seperti suatu biaya variabel dan bisa digunakan sebagai perencanaan dengan kemungkinan hilangnya ketelitian kecil.



Bagan 3-2

Biaya Campuran

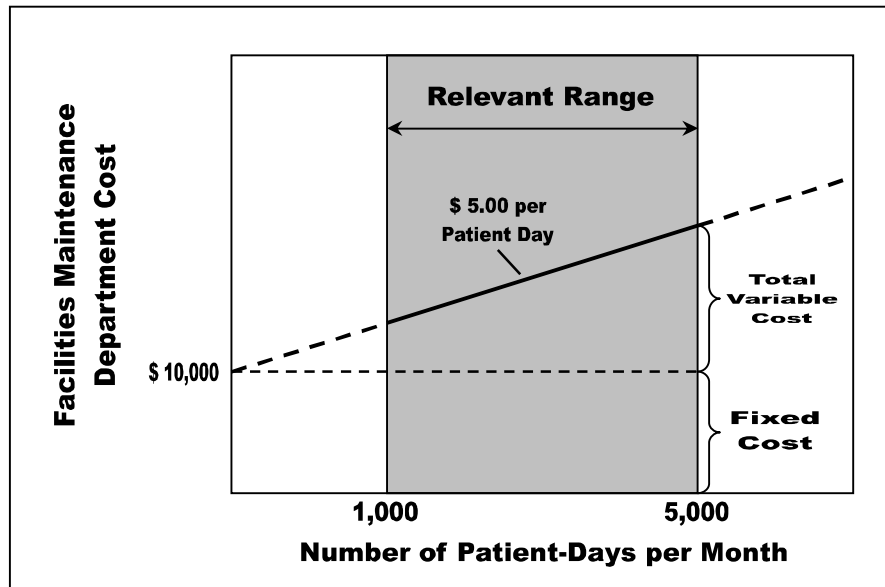
Biaya campuran berisi unsur-unsur dari kedua perilaku biaya tetap dan biaya variabel. Seperti biaya bertahap, unsur tetap itu ditentukan oleh kisaran yang direncanakan dari tingkatan aktivitas. Tidak seperti biaya bertahap, bagaimanapun, biasanya di suatu biaya yang dicampur adanya tingkat relevansi dari aktivitas dan satu tingkat biaya tetap. Biaya variabel merupakan unsur biaya campuran adalah suatu biaya variabel yang bervariasi dan sebanding, seimbang dengan aktivitas di dalam tingkat relevansi tunggal. Dalam biaya campuran, biaya variabel itu terjadi sebagai tambahan terhadap biaya tetap, yakni : jumlah keseluruhan biaya campuran adalah jumlah dari biaya tetap ditambah biaya variabel.

Kebanyakan biaya merupakan biaya campuran. Sebagai contoh, perhatikan ongkos bulanan pemeliharaan fasilitas-fasilitas di departemen Parkview Medical Center, yang ditunjukkan pada bagan 3-3. Gaji dari personil pemeliharaan dan biaya-biaya dari peralatan diperkirakan mencapai \$ 10,000 per bulan. Sebagai tambahan, penyediaan pembersihan dan perbaikan bahan-bahan dapat bertukar-tukar pada suatu tingkat \$ 5 per patient-day yang dikirimkan oleh rumah sakit.

Seorang pengurus pada Parkview Medical Center bisa menggunakan pengetahuan tentang pemeliharaan fasilitas-fasilitas perilaku biaya sebuah departemen untuk :

1. Merencanakan biaya : Umpamakan rumah sakit mengharapakan untuk melayani 4,000 pasien hari bulan depan. Biaya-biaya pemeliharaan fasilitas-fasilitas departemen dibulan yang akan datang diramalkan mencapai \$ 10,000 lebih ditambah biaya variabel \$ 20,000 (4,000 waktu patient-days \$ 5 per pasien), untuk suatu jumlah keseluruhan dari \$ 30,000.
2. Menyediakan timbal balik kepada para manajer :Umpamakan biaya pemeliharaan fasilitas-fasilitas aktual adalah \$ 34,000 dalam satu bulan ketika 4,000 patient-days dilayani seperti yang telah direncanakan. Para manajer akan ingin mengetahui mengapa rumah sakit mengalami overspent sebanyak \$ 4,000 (\$ 34,000 dikurangi dengan \$30,000 yang direncanakan) sehingga mereka bisa mengambil tindakan korektif.

3. Membuat keputusan mengenai penggunaan paling efisien dari sumber daya : Sebagai contoh, para manajer akan menimbang tradeoffs jangka panjang dari biaya tetap yang meningkat, otomatis peralatan pembersih lantai berbanding terbalik terhadap biaya-biaya variabel dari jam tambahan yang diperlukan untuk membersihkan lantai dengan tangan.



Bagan 3-3

PENGARUH MANAJEMEN PERILAKU BIAYA

Sebagai tambahan, untuk mengukur dan mengevaluasi perilaku biaya yang ada, manajemen dapat mempengaruhi perilaku biaya melalui keputusan-keputusan yang ditujukan sekitar faktor-faktor seperti produk atau jasa, kapasitas, teknologi, dan kebijakan-kebijakan menciptakan insentif untuk mengendalikan biaya.

Keputusan-keputusan Produk dan Jasa

Barangkali pengaruh yang terbesar di biaya produk dan jasa adalah aneka pilihan dari manajer penyatuan produk, desain, kinerja, mutu, fitur, penyebaran, dan seterusnya. Masing-masing keputusan ini berperan untuk kinerja organisasi itu dan harus dibuat suatu kerangka cost/benefit. Sebagai contoh, Hertz, perusahaan persewaan mobil, akan menambahkan suatu fitur kepada jasanya hanya jika ongkos fitur (sebagai contoh, jarak

mil cuma-cuma) bisa dibenarkan (lebih dari sekedar) yang disembuhkan di dalam keuntungan dari urusan (bisnis yang ditingkatkan).

Keputusan-keputusan Kapasitas

keputusan-keputusan strategis sekitar skala dan lingkup dari suatu aktivitas organisasi secara umum mengakibatkan ditetapkan?diperbaiki tingkat biaya-biaya kapasitas. biaya-biaya kapasitas adalah biaya-biaya tetap dari mampu untuk mencapai suatu yang diinginkan tingkat produksi atau untuk menyediakan suatu yang diinginkan tingkat servis selagi memelihara produk atau servis menunjukan, seperti mutu. perusahaan di dalam industri dengan penyimpangan-penyimpangan yang jangka panjang laku/laris harus berlatih perhatian ketika membuat keputusan-keputusan kapasitas. biaya kapasitas yang ditetapkan?diperbaiki tidak bisa pulih ketika permintaan jatuh selama satu putaran ke bawah yang ekonomi. pertimbangkan; menganggap arungan tatapan dilema. di dalam mid-1980, arungan sedang beroperasi sangat sempurna kapasitas. untuk memenuhi permintaan, para pekerja di lembur dan arungan yang bahkan [dikontrak/dipendekkan] dengan Mazda untuk menghasilkan sebagian dari mobil-mobil pemeriksaan nya. arungan harus memilih antara pabrik-pabrik bangunan dan lini perakitan baru atau melanjutkan untuk membayar premium-premium untuk lembur dan ke luar produksi sisi. membangun pabrik-pabrik baru tidak akan dapat diawasi. produksi lembur dan pengalihluaran ke(pada mazda mahal tetapi arungan bisa mengendalikan biaya-biaya variabel ini jauh lebih dengan mudah selama setiap putaran ke bawah bisnis. apa yang telah arungan ? menurut para eksekutif pada arungan, "kita mengetahui dalam 1986 dan 1987 kita kehilangan beberapa penjualan. kita bisa mungkin mempunyai suatu pangsa pasar yang lebih tinggi. tetapi kita merasakan nya berharga nya untuk menyimpan(pelihara biaya kita(kami di bawah kendali. cepat atau lambat ada ingin menjadi suatu putaran ke bawah dan we akan sedang berlari/menjalankan hari-hari bawah dan minggu-minggu singkat sama dengan kapasitas yang kita mempunyai." selama putaran ke bawah bisnis pada awal 1990, arungan adalah mampu berlatih lebih banyak kendali atas biaya-biaya nya. kembali lagi di dalam pertengahan 1990, arungan menghadapi keputusan strategis sama mengenai skala dan lingkup operasi.

Biaya Tetap Terikat

Kekurangan secara drastis mengubah operasi, setiap organisasi mempunyai beberapa biaya yang terikat, barangkali untuk beberapa tahun juga. Biaya tetap terikat biasanya bangun dari harta benda fasilitas-fasilitas, peralatan, dan suatu organisasi yang dasar diwajibkan untuk membuat atau biasanya tidak akan mempertimbangkan; menganggap menghindari. Mengikat biaya-biaya tetap termasuk pembayaran-pembayaran hipotek atau sewa-guna-usaha, pembayaran-pembayaran bunga (minat di hutang jangka panjang, pajak harta, asuransi, dan gaji dari personil kunci. Hanya perubahan-perubahan yang utama di dalam biaya-biaya tetap pada masa depan periode-periode. Ingat contoh dari departemen pemeliharaan fasilitas-fasilitas untuk Parkview Medical Center. Kapasitas departemen facilities maintenance adalah suatu keputusan manajemen, dan dalam hal ini keputusan menentukan besaran dari biaya peralatan. Umpamakan Parkview Medical Center untuk meningkat untuk selamanya patient-days nya per bulan di luar relevan kisaran dari 5,000 patient-days. Karena lebih banyak kapasitas akan diperlukan, biaya peralatan yang terikat akan naik ke (pada suatu tingkatan yang baru per bulan.

Biaya Tetap Bebas

Beberapa biaya ditetapkan pada tingkatan tertentu hanya karena manajemen memutuskan bahwa tingkat biaya tersebut harus terjadi untuk dapat mencapai sasaran organisasi itu. Biaya tetap bebas ini tidak memiliki hubungan yang jelas nyata terhadap tingkat aktivitas output tetapi ditentukan sebagai bagian dari proses perencanaan berkala. Masing-masing periode perencanaan, manajemen akan menentukan berapa banyak untuk membelanjakan di materi kebebasan menentukan seperti biaya iklan dan promosi, humas, donasi amal, biaya riset dan pengembangan, program-program pelatihan karyawan, dan membeli jasa konsultasi manajemen.

Tidak seperti biaya-biaya tetap yang terikat, para manajer dapat mengubah biaya-biaya tetap kebebasan menentukan dengan mudah atas atau menurun/jatuh bahkan di dalam suatu masa anggaran, jika mereka memutuskan bahwa tingkat yang berbeda tentang belanjaan bersifat diinginkan. Secara masuk akal, para manajer bisa mengurangi biaya-biaya kebebasan menentukan seperti itu hampir sama sekali karena suatu tahun

yang diberi di dalam waktu yang mengerikan, sedangkan mereka tidak bisa mengurangi biaya-biaya yang terikat. Biaya-biaya tetap kebebasan menentukan bisa penting untuk prestasi yang jangka panjang dari sasaran organisasi itu, tetapi para manajer dapat bertukar-tukar belanjaan mengukur dengan luas untuk sementara waktu.

Kadang-kadang para manajer merencanakan biaya-biaya tetap kebebasan menentukan, seperti iklan atau riset dan pengembangan, sebagai suatu persen dari hasil penjualan yang direncanakan. Tentu saja, para manajer tidak akan menghubungi karena mengiklankan atau melakukan riset dan pengembangan hanya sebagai pendapatan yang ada diterima. Agak, perencanaan hal ini diperlukan jika organisasi itu adalah mampu membayar discretionary biaya-biaya tetap.

Pertimbangkan; menganggap Marietta Corporation, yang sedang mengalami berbagai kesulitan keuangan. Menjual untuk produk-produk nya yang utama tertekan, dan manajemen Marietta sedang mempertimbangkan stek kembali di manajemen biaya-biaya temporarily Marietta harus menentukan mana dari biaya-biaya tetap yang berikut untuk mengurangi atau menghapuskan dan berapa banyak uang yang masing-masing akan selamatkan :

Biaya tetap	Jumlah direncanakan
Pemasaran dan promosi	30000
Penyusutan	400000
Pelatihan pegawai	100000
Gaji manajemen	800000
Pembayaran hipotik	250000
Pajak properti	600000
Penelitian dan Pengembangan	1500000
Total	3680000

Perluakah Marietta mengurangi atau menghapuskan yang manapun dari biaya-biaya tetap ini ? Jawaban bergantung pada pandangan jangka panjang Marietta. Marietta bisa mengurangi biaya-biaya tetapi juga sangat mengurangi kemampuan nya untuk bersaing di masa datang jika itu potong dengan ceroboh. Rearranging biaya-biaya ini oleh kategori-kategori dari yang terikat dan biaya-biaya kebebasan menentukan menghasilkan analisa yang berikut :

Biaya tetap	Jumlah direncanakan
Biaya terikat	
Penyusutan	400000
Pembayaran hipotik	250000
Pajak properti	600000
Total biaya terikat	1250000
Biaya bebas	
Pemasaran dan promosi	30000
Pelatihan pegawai	100000
Gaji manajemen	800000
Penelitian dan Pengembangan	1500000
Total biaya bebas	2430000
Total	3680000

Menghapuskan semua biaya-biaya tetap kebebasan menentukan akan menyelamatkan Marietta \$ 2,430,000 per tahun. Seperti membersihkan dari Bab 2, mengurangi biaya-biaya tetap menurunkan titik kembali modal atau meningkatkan keuntungan pada suatu yang diberi tingkat penjualan, yang mungkin bermanfaat bagi Marietta pada sekarang. Marietta akan menjadi bodoh untuk menghapuskan semua biaya-biaya ini sewenang-wenang. Meskipun demikian, pembeda mengikat dan biaya-biaya tetap kebebasan menentukan akan menjadi langkah perusahaan yang pertama itu untuk mengidentifikasi di mana biaya-biaya bisa dikurangi.

Keputusan-keputusan Teknologi

Salah satu [dari] keputusan-keputusan paling kritis bahwa buatan para manajer adalah jenis dari teknologi yang organisasi akan terbiasa dengan produk-produk hasil nya atau kirim jasa nya. Pilihan dari teknologi (sebagai contoh, bekerja keras pabrikasi robotic (me)lawan intensive atau jasa perbankan tradisional (me)lawan mengotomatiskan teller-teller) posisikan organisasi itu untuk temu sasaran nya yang aktif dan untuk bereaksi terhadap perubahan di dalam enviroentment (sebagai contoh, berubah di dalam kebutuhan pelanggan atau tindakan-tindakan oleh pesaing-pesaing). Tidak anehnya, teknologi mungkin punya suatu dampak yang besar di biaya-biaya dari produk-produk dan jasa.

Cost-Control Insentif

Akhirnya, biaya yang akan datang bisa dipengaruhi oleh insentif bahwa manajemen menciptakan karena karyawan untuk mengendalikan biaya-biaya. Para manajer menggunakan pengetahuan tentang mereka perilaku biaya untuk membuat harapan-harapan biaya, dan karyawan boleh menerima ganti-rugi atau pahala lain yang diikat kepada bertemu harapan-harapan ini. Sebagai contoh, administrator dari Parkview Medical Center boleh memberi penyelia memelihara; memelihara kualitas layanan dan menjaga biaya-biaya departemen di bawah jumlah yang diharapkan untuk tingkat patient-days dilayani. Wujud kuat dari ini umpan balik bisa menyebabkan penyelia itu untuk mengamati biaya-biaya departemen secara hati-hati dan untuk menemukan jalan?cara untuk mengurangi biaya-biaya tanpa mengurangi kualitas layanan.

Ukuran dari perilaku biaya

Pengambilan keputusan, perencanaan, dan aktivitas kendali dari akuntansi manajemen memerlukan perkiraan-perkiraan bermanfaat dan akurat dari masa depan menetapkan?memperbaiki dan biaya-biaya variabel. Pertama masuk menaksir atau meramalkan biaya-biaya adalah pengukuran biaya atau mengukur perilaku biaya sebagai suatu fungsi para pengemudi biaya yang sesuai. Langkah yang kedua untuk menggunakan biaya ini mengukur untuk menaksir biaya yang akan datang pada yang diharapkan, masa depan tingkat biaya aktivitas driver.

Biasanya mudah untuk mengukur biaya-biaya yang sungguh-sungguh dihubungkan dengan suatu pengemudi biaya yang terkait dengan volume. Mengapa? Karena anda dapat melacak biaya-biaya seperti itu kepada para pengemudi biaya yang tertentu, dan pengukuran hanya memerlukan suatu sistim untuk mengidentifikasi biaya-biaya. Sebagai contoh, sistem untuk mengendalikan inventaris mengukur jumlah dari bahan-bahan mengeluarkan untuk produk tertentu atau servis. Dengan cara yang sama, sistem gaji bahwa tenaga kerja penggunaan merekam atau kartu catatan waktu boleh detail yang sejumlah waktu masing-masing pekerja membelanjakan di produk tertentu atau servis.

Di dalam kontras yang biasanya sulit untuk mengukur biaya-biaya bahwa tidak memiliki sambungan jelas nyata untuk berharga?berbiaya para pengemudi, atau mereka yang mempunyai driver-driver biaya yang ganda. Hubungan-hubungan diasumsikan antara para pengemudi biaya-biaya dan biaya sering kali digunakan karena satu mata rantai yang tampak tidak ada.

Fungsi Biaya

Menguraikan hubungan antara suatu biaya dan pemicu biaya , para manajer sering kali menggunakan persamaan aljabar yang disebut fungsi biaya. ketika hanya ada pemicu biaya, fungsi biaya itu serupa dengan aljabar, hubungan CVP membahas di dalam bab 2.mempertimbangkan grafik biaya yang dicampur di dalam barang 3-3 di halaman 83, pemeliharaan fasilitas departemen biaya.

$$\begin{aligned}
 \text{Total biaya pemeliharaan departemen fasilitas} &= \text{Total biaya tetap pemeliharaan} + \text{Total biaya variabel pemeliharaan} \\
 &= \text{Biaya tetap per bulan} + (\text{biaya variabel per hari rawat pasien} \times \text{jumlah hari rawat pasien})
 \end{aligned}$$

Fungsi campuran biaya mempunyai wujud dari suatu garis lurus -itu disebut *Linear Cost Function*.Ketika grafik suatu fungsi biaya, F adalah perpotongan, pokok di poros vertikal,di mana fungsi biaya dimulai. di dalam barang 3 -3 perpotongan itu adalah beban tetap sbesar \$10,000 per bulan. V, biaya variabel per unit dari aktivitas, adalah keserongan dari fungsi biaya. Di dalam barang 3 -3 biaya funtion keserongan-keserongan menaik sebanyak \$5 untuk tambahan masing-masing pasien per hari

Berfungsi untuk memilih ukuran-ukuran

Dua prinsip harus diberlakukan untuk memperoleh hal yang bermanfaat dan keandalan fungsi biaya dan akurat.

1. Fungsi biaya harus dapat dipercaya atau masuk akal. Pengamatan pribadi atas biaya-biaya dan aktivitas. ketika itu adalah mungkin, menyediakan bukti terbaik suatu hubungan yang masuk akal antara pemicu biaya. beberapa biaya memiliki hubungan, secara alami tidak tampak secara langsung sehingga juru analisis biaya harus yakin bahwa hubungan yang diusulkan adalah buni. biaya boleh banyak bergerak bersama-sama dengan sejumlah para pemicu biaya, tetapi tanpa hubungan sebab dan akibat mungkin hadir .suatu hubungan sebab dan akibat yang diinginkan biaya berfungsi untuk menjadi akurat dan bermanfaat.

2. Sebagai tambahan supaya bermanfaat , suatu perkiraan-perkiraan dari fungsi biaya-biaya pada aktual tingkat aktivitas harus dapat dipercaya menyesuaikan diri mengamati biaya-biaya sebenarnya. kelabilan kembali dapat ditaksir dari dalam hal “kebaikan”, seberapa baik fungsi biaya menjelaskan perilaku biaya yang lampau. jika cocok baik dan kondisi tidak berubah, fungsi biaya itu harus suatu peramal yang dapat dipercaya dari biaya yang akan datang.

Catatan itu terutama para manajer menggunakan ukuran-ukuran ini bersama-sama di dalam pilih suatu fungsi biaya: masing-masing adalah suatu memeriksa yang lain. pengetahuan operasi dan bagaimana biaya direkam sangat menolong di dalam suatu fungsi biaya dapat dipercaya dan yang masuk akal bahwa sebab dan akibat sambungan, Sebagai contoh, pemeliharaan sering dilaksanakan ketika pengeluaran rendah, karena yang ada ketika mesin-mesin dapat diberi pelajaran servis. keluaran lebih rendah tidak menyebabkan biaya pemeliharaan yang ditingkatkan, bagaimanapun, atau pun melakukan peningkatan. penyebab pengeluaran menurun biaya pemeliharaan. Pengaturan tempo pemeliharaan adalah sedikit banyaknya menentukan kebebasan. Suatu penjelasan lebih masuk akal adalah bahwa suatu periode yang lebih meningkatkan biaya pemeliharaan penyebab pengeluaran yang lebih tinggi, tetapi sehari-hari atau perekaman mingguan pemeliharaan biaya boleh membuatnya muncul cara lainnya. mengerti sifat alami pemeliharaan biaya perlu menjurus kepada suatu yang dapat di percaya, fungsi biaya jangka panjang.

Pilihan dari pemicu biaya; analisis kegiatan

Asumsi-asumsi yang salah tentang perilaku biaya mungkin menyebabkan pemilihan keputusan yang salah. Perbaikan adalah pengujian yang saksama terhadap perilaku biaya. Untuk membantu pengujian, manajer menerapkan analisis kegiatan, yang mengidentifikasi pemicu biaya yang sesuai dan pengaruhnya pada biaya produksi barang atau pelayanan jasa. Produk atau jasa akhir mungkin memiliki sejumlah pemicu biaya karena sejumlah aktivitas yang terpisah itu rumit. Manfaat yang terbesar dari analisis aktivitas adalah dapat menunjukkan kepada akuntan manajemen pemicu biaya yang tepat untuk masing-masing biaya.

Analisis aktivitas sangat penting terutama untuk mengukur dan memprediksikan biaya dimana pemicu biaya tidak terlihat jelas. Prediksi biaya menerapkan pengukuran biaya untuk memperkirakan tingkat aktivitas masa depan untuk meramalkan biaya masa yang akan datang. Telah dibahas pada awal bab ini bahwa biaya terbagi menjadi biaya tetap dan biaya variabel tergantung dari pemicu biaya yang lebih spesifik. Biaya dapat menjadi biaya tetap saat dihubungkan dengan suatu pemicu biaya, dan dapat menjadi biaya variabel jika dihubungkan dengan pemicu biaya yang lain. Sebagai contoh umpamakan pabrik mobil Jupiter menggunakan peralatan cat yang diotomatiskan. Biaya penyesuaian dari peralatan mungkin termasuk biaya tetap jika dihubungkan dengan jumlah produksi automobil, di mana tidak dapat dilihat hubungan biaya antara biaya pendukung dan jumlah produksi automobil. Biaya tersebut mungkin berubah secara signifikan karena produksi automobil yang berbeda warna dan tipe. Analisis aktivitas menguji beberapa pemicu biaya agar lebih masuk akal dan dapat dipercaya. Sebagaimana biasanya, diharapkan pembuatan keputusan dengan menggunakan perilaku biaya yang lebih akurat akan lebih bermanfaat.

analisis kegiatan menguji berbagai hal yang masuk akal biaya potensial pemicu biaya untuk hal yang masuk akal sebagaimana manfaat-manfaat yang diharapkan dari pengambilan keputusan yang diperbaiki dari menggunakan perilaku biaya lebih akurat perlu melebihi biaya-biaya yang diharapkan dari pencarian pemicu biaya.

mengidentifikasi pemicu biaya sesuai aspek paling kritis tentang segala metoda untuk mengukur perilaku biaya .selama bertahun-tahun, kebanyakan organisasi yang digunakan hanya pemicu biayanya. jumlah dari tenaga pada pokoknya digunakan bahwa satu-satunya aktivitas mempengaruhi biaya adalah pemakaian dekade yang lampau, bagaimana kita sudah pelajari itu sebelumnya " tersembunyi " aktivitas sangat mempengaruhi perilaku biaya-biaya. sering kali, juru analisis di dalam perusahaan pabrikasi dan servis menemukan bahwa aktivitas berhubungan dengan kompleksitas melaksanakan tugas-tugas mempengaruhi biaya-biaya lebih, secara langsung dibanding pemakaian tenaga kerja atau pemicu biaya lain yang dihubungkan dengan volume dari aktivitas keluaran.

Pertimbangan Northwestern Computers, yang membuat dua produk untuk komputer pribadi menyambungkan suatu [papan/meja] musik (Mozart-Plus) dan suatu pengarah hard-disk (powerdrive). ketika kebanyakan bekerja di produk northwestern dilaksanakan dengan tangan, kebanyakan biaya-biaya, selain dari biaya-biaya dari bahan-bahan, dihubungkan dengan biaya tenaga kerja. pemakaian komputer mengawasi peralatan perakitan, bagaimanapun, sudah meningkat biaya-biaya dari aktivitas dukungan dan sudah mengurangi biaya tenaga kerja. biaya tenaga kerja kini hanya 5% dari biaya-biaya total pada northwestern. lebih lanjut, analisis kegiatan sudah menunjukkan bahwa kebanyakan dari biaya-biaya dukungan hari ini dipicu oleh banyaknya komponen-komponen yang ditambahkan kepada produk-produk (suatu ukuran dari kompleksitas produk), bukan oleh biaya tenaga kerja. Mozart-plus mempunyai lima bagian komponen, dan mempunyai Sembilan powerdrive.

Rata-rata biaya-biaya didukung dua kali sebanyak seperti biaya tenaga kerja. umpamakan Northwestern menginginkan untuk meramalkan berapa banyak biaya-biaya dukungan terjadi didalam menghasilkan satu Mozart-plus dan berapa banyak powerdrive. menggunakan pemicu biaya-biaya kuno, biaya tenaga kerja, ramalan biaya-biaya dukungan akan menjadi

	Mozart Plus	Powerdrive
Biaya tenaga kerja	\$ 9	\$ 130,000
Biaya pendukung : 2x BTKL	\$ 17	\$ 260,000

pemicu biaya sesuai banyaknya komponen-komponen yang ditambahkan kepada produk-produk, biaya-biaya dukungan yang diramalkan adalah

	Mozart Plus	Powerdrive
Biaya pendukung : sebesar \$20 per komponen		
\$20 x 5 komponen	100	
\$20 x9 komponen		180
Perkiraan selisih biaya pendukung	83	80
	lebih tinggi	lebih rendah

oleh menggunakan satu pemicu biaya yang sesuai, Northwestern dapat meramalkan biaya-biaya dukungannya jauh lebih teliti. Contoh para manajer, menuntut harga produk-produk dapat lebih berhubungan erat kepada biaya-biaya produksi.