

**ANALISIS PERILAKU BIAYA SERTA PENGGUNAANNYA DALAM
KEPUTUSAN MANAJERIAL**

**Randy Malkiano Saragih¹, Novitasari Anggreini Br Rajagukguk², Deby Juliana Situmeang³,
Juni Artha Theresia Panjaitan⁴, Nopriani Simanjuntak⁵, Hamonangan Siallagan⁶**
randy.saragih@student.uhn.ac.id¹, novita.rajagukguk@student.uhn.ac.id²,
deby.situmeang@student.uhn.ac.id³, juni.panjaitan@student.uhn.ac.id⁴,
nopriani.simanjuntak@student.uhn.ac.id⁵, monangsiallagan@gmail.com⁶
Universitas HKBP Nommensen Medan

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis perilaku biaya di berbagai jenis aktivitas dan bagaimana pemahaman tersebut dapat diaplikasikan dalam membuat keputusan manajerial yang lebih efektif. Biaya cenderung bertransformasi sesuai dengan perubahan volume produksi atau tingkat aktivitas lainnya, sehingga pengetahuan tentang karakteristik dan variabilitas biaya ini sangat penting. Studi ini mengkaji kategori-kategori biaya utama seperti biaya tetap, variabel, dan semivariabel serta implikasinya terhadap perencanaan, pengendalian, dan pengambilan keputusan. Dengan mendalami perilaku biaya, manajer diharapkan dapat merumuskan strategi yang lebih akurat, mengalokasikan sumber daya secara efisien, dan meningkatkan keuntungan perusahaan. Penekanan utama dalam penelitian ini adalah pada pendekatan teoritis dan praktis yang membantu manajer menghadapi fluktuasi biaya serta lingkungan bisnis yang dinamis. Analisis tersebut juga menyentuh pentingnya sistem informasi manajemen yang baik dalam memonitor dan melaporkan biaya secara real-time. Melalui studi ini, diharapkan terbentuk wawasan yang lebih baik tentang hubungan antara perilaku biaya dan keberhasilan pengelolaan perusahaan, memungkinkan pengambilan keputusan yang lebih tepat guna dan mengarah pada peningkatan performa organisasi.

Kata Kunci: perilaku biaya, keputusan manajerial, biaya tetap, biaya variabel, biaya semivariabel, perencanaan, pengendalian, strategi, sistem informasi manajemen.

ABSTRACT

This research analyzes cost behavior in various types of activities and how this understanding can be applied in making more effective managerial decisions. Costs tend to transform according to changes in production volumes or other levels of activity, so knowledge of the characteristics and variability of these costs is essential. This study examines major cost categories such as fixed, variable, and semi-variable costs and their implications for planning, control, and decision making. By studying cost behavior, managers are expected to be able to formulate more accurate strategies, allocate resources efficiently, and increase company profits. The main emphasis in this research is on theoretical and practical approaches that help managers deal with cost fluctuations as well as dynamic business environments. The analysis also touches on the importance of a good management information system in monitoring and reporting costs in real-time. Through this study, it is hoped that better insight will be formed about the relationship between cost behavior and the success of company management, enabling more effective decision making and leading to improved organizational performance.

Keywords: cost behavior, managerial decisions, fixed costs, variable costs, semi-variable costs, planning, control, strategy, management information systems.

PENDAHULUAN

Keberhasilan sebuah organisasi dalam mencapai tujuannya sangat bergantung pada kemampuan manajer dalam mengambil keputusan yang tepat. Dalam konteks ini, salah satu aspek paling krusial yang harus dipertimbangkan adalah perilaku biaya. Perilaku biaya merujuk pada bagaimana biaya berubah dalam hubungan dengan perubahan tingkat aktivitas atau volume. Dengan memahami perilaku biaya, manajer dapat merancang strategi yang lebih baik untuk mengelola sumber daya dan meningkatkan efisiensi operasional.

Pemahaman yang mendalam mengenai karakteristik biaya tetap, biaya variabel, dan biaya campuran adalah fundamental bagi setiap manajer. Biaya tetap tetap konstan meskipun terdapat variasi dalam volume kegiatan, sementara biaya variabel berubah secara proporsional dengan tingkat aktivitas. Selain itu, ada pula biaya campuran yang mengandung elemen-elemen tetap dan variabel. Melalui analisis perilaku biaya, manajer dapat lebih efektif dalam merencanakan anggaran, mengontrol biaya, dan menetapkan harga produk atau layanan.

Selain itu, perilaku biaya juga memainkan peran penting dalam pengambilan keputusan manajerial seperti keputusan terkait *make or buy*, optimalisasi penggunaan kapasitas produksi, dan penentuan titik impas. Keputusan-keputusan ini memerlukan analisis yang cermat terhadap biaya dan manfaat agar organisasi dapat mencapai tingkat profitabilitas yang diinginkan. Tanpa pemahaman yang memadai tentang perilaku biaya, keputusan yang diambil mungkin tidak mendukung tujuan strategis organisasi dan bahkan dapat menyebabkan inefisiensi.

Dalam jurnal ini, kita akan menggali lebih dalam tentang bagaimana perilaku biaya dapat dianalisis dan diterapkan dalam berbagai situasi manajerial. Melalui tinjauan literatur yang komprehensif dan berbagai studi kasus, kita akan mengeksplorasi teknik-teknik yang dapat digunakan untuk mengidentifikasi dan mengendalikan biaya serta implikasi praktis dari analisis biaya tersebut dalam pengambilan keputusan manajerial.

METODE

Studi Literatur, Penelitian ini mengkaji literatur yang ada mengenai perilaku biaya dan bagaimana biaya ini mempengaruhi keputusan manajerial. Penekanan diberikan pada pengertian teoritis, pengelompokan jenis-jenis biaya, serta strategi yang digunakan oleh manajer dalam pengambilan keputusan berdasarkan teori biaya..

HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam penelitian ini, kami mengkaji perilaku biaya dan bagaimana pengetahuan tersebut dapat digunakan untuk pengambilan keputusan manajerial. Penelitian menunjukkan bahwa pemahaman mendalam tentang perilaku biaya sangat krusial untuk berbagai keputusan strategis dalam perusahaan. Beberapa temuan utama adalah:

1. Identifikasi Biaya Tetap dan Variabel: Analisis menunjukkan bahwa memisahkan biaya tetap dan biaya variabel memainkan peran vital dalam pengendalian biaya dan prediksi kinerja keuangan. Biaya tetap cenderung tidak berubah meski volume produksi berbeda, sementara biaya variabel berfluktuasi seiring dengan perubahan produksi.
2. Hubungan Volume-Biaya-Laba (CVP): Pemahaman CVP membantu dalam merencanakan laba yang diinginkan dan menentukan titik impas, yakni suatu kondisi di mana total pendapatan sama dengan total biaya. Ini membantu perusahaan dalam mendefinisikan tujuan harga jual dan volume produksi minimum.

3. **Marginal Costing untuk Keputusan Jangka Pendek:** Penelitian menyoroiti bahwa konsep marginal costing menjadi alat yang efektif untuk keputusan jangka pendek, seperti penentuan harga khusus dan pemanfaatan kapasitas berlebih. Dalam analisis ini, hanya biaya variabel yang diperhitungkan, sehingga menyediakan pandangan yang lebih realistis terhadap dampak keputusan tersebut pada laba.
4. **Biaya Relevan dalam Keputusan Investasi:** Penelitian juga menemukan bahwa dalam keputusan investasi, hanya biaya yang relevan (biaya yang berubah sehubungan dengan keputusan yang diambil) yang harus dipertimbangkan. Mengabaikan biaya hangus (sunk costs) dan fokus pada biaya masa depan yang akan terjadi dapat meningkatkan kualitas pengambilan keputusan.

Pembahasan

Studi ini membahas pentingnya analisis perilaku biaya dalam membantu manajer membuat keputusan yang tepat dan efisien. Pemisahan biaya tetap dan variabel membantu manajer dalam mendapatkan gambaran yang akurat tentang struktur biaya dan hubungannya dengan aktivitas operasional. Memahami konsep CVP memberikan wawasan yang penting tentang pengaruh produksi dan penjualan terhadap laba, sehingga membantu dalam perencanaan dan pengendalian manajerial.

Penggunaan marginal costing memungkinkan manajer untuk mengambil keputusan jangka pendek dengan lebih baik, seperti melakukan penawaran harga khusus atau memanfaatkan kapasitas produksi tambahan tanpa menambahkan biaya tetap. Di sisi lain, dalam keputusan investasi, fokus hanya pada biaya relevan menghindarkan manajer dari ilusi biaya yang tidak akan terpengaruh oleh keputusan yang diambil, sehingga sumber daya dapat dialokasikan dengan lebih efektif dan efisien.

Dengan demikian, pemahaman dan analisis perilaku biaya tidak hanya memperkuat kemampuan perusahaan dalam perencanaan dan kontrol biaya, tetapi juga meningkatkan ketepatan dalam pengambilan keputusan strategis yang berimplikasi pada keberlanjutan dan pertumbuhan jangka panjang.

KESIMPULAN

Analisis perilaku biaya merupakan alat penting dalam pengambilan keputusan manajerial yang efektif. Dengan memahami bagaimana biaya tetap, biaya variabel, dan biaya campuran berperilaku dalam berbagai situasi operasional, manajer dapat membuat keputusan yang lebih baik terkait dengan pengendalian biaya, perencanaan produksi, dan strategi penetapan harga. Hal ini memungkinkan organisasi untuk meningkatkan efisiensi dan profitabilitasnya.

Salah satu poin kritis yang diidentifikasi adalah perlunya pemisahan yang jelas antara biaya tetap dan biaya variabel dalam laporan keuangan perusahaan. Hal ini berguna untuk perhitungan kontribusi margin, yang merupakan dasar untuk berbagai analisis lebih lanjut termasuk analisis titik impas dan analisis variasi. Pemahaman yang mendalam tentang perilaku biaya akan memfasilitasi manajer dalam mengevaluasi dampak potensial dari berbagai keputusan bisnis, seperti peluncuran produk baru, penerapan disinsentif, atau perubahan dalam volume produksi.

Selain itu, perilaku biaya yang diidentifikasi dapat membantu dalam perencanaan keuangan strategis jangka panjang dan setting target yang realistis dan dapat dicapai. Informasi ini sangat berguna dalam penganggaran, karena memungkinkan penyusunan anggaran yang lebih akurat serta pengendalian keuangan yang lebih baik. Dengan mengenali pola biaya yang berbeda, perusahaan dapat merencanakan dan merespons

lebih efektif terhadap fluktuasi pasar dan lingkungan bisnis yang dinamis.

Analisis perilaku biaya juga berperan penting dalam keputusan outsourcing dan make-or-buy. Dengan memahami biaya yang terkait dengan produksi internal dibandingkan dengan pembelian eksternal, manajer dapat membuat keputusan yang paling menguntungkan bagi organisasi dalam hal efisiensi biaya dan kualitas produk.

Akhirnya, komitmen terhadap analisis perilaku biaya secara berkelanjutan memungkinkan organisasi untuk tetap kompetitif dan adaptif dalam menghadapi tantangan ekonomi. Penggunaan informasi biaya yang akurat dan relevan dalam pengambilan keputusan harian tidak hanya meningkatkan efektivitas manajerial tetapi juga berfungsi sebagai pendorong untuk inovasi dan perbaikan terus-menerus dalam operasional perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. Pearson Education.
- Drury, C. (2008). *Management and Cost Accounting*. Cengage Learning EMEA.
- Azis, A. (2023). *Teknik Penulisan Proposal Penelitian*. Jakarta: Pustaka Ilmiah.
- Garrison, R.H., Noreen, E.W., & Brewer, P.C. (2018). *Managerial Accounting*. McGraw-Hill Education.
- Drury, C. (2013). *Management and Cost Accounting*. Cengage Learning EMEA.
- Suedi, B. (2012). PERANAN AKUNTANSI MANAJEMEN DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJERIAL. *JURNAL STIE SEMARANG*, 4(2), 74 - 86.
- Anderson, S. W., & Lanen, W. N. (2009). Understanding cost management. *Journal of Management Accounting Research*, 21(1), 1-23.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2015). *Cost Management: Accounting and Control*. Cengage Learning.
- Hilton, R. W., & Platt, D. E. (2011). *Managerial Accounting: Creating Value in a Dynamic Business Environment*. McGraw-Hill Education.
- Ittner, C. D., & Larcker, D. F. (2002). Empirical managerial accounting research: Are we just describing management consulting practice? *European Accounting Review*, 11(4), 787-794.
- Smith, A. (2002). Cost Behavior and Managerial Decision Making: A Theoretical Overview. *Journal of Management Studies*, 45(4), 567-590.
- Brown, J., & Robinson, P. (2010). Strategic Cost Management: A Literature Review. *Journal of Business Research*, 63(5), 446-455.
- Shields, M.D., & Young, S.M. (1994). Managing cost information for profitable decision. *Journal of Cost Management*.
- Anthony, R. N., Govindarajan, V. (2007). *"Management Control Systems"*. McGraw-Hill Education.
- Kaplan, R. S., Atkinson, A. A. (1998). *"Advanced Management Accounting"*. Pearson.