

JURNAL

**PENERAPAN BIAYA RELEVAN DALAM PENGAMBILAN
KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS
UNTUK PENINGKATAN LABA PERUSAHAAN PADA UD. BUDI
TUKUL**

***THE APPLICATION OF THE RELEVANT EXPENSES IN THE
DECISION-MAKING TO ACCEPT OR REJECT THE SPECIAL ORDER
FOR THE INCREASE IN CORPORATE PROFITS AT UD. BUDI TUKUL***



Oleh:

DINNADIA DESI MAHARATHI

13.1.01.04.0022

Dibimbing oleh :

- 1. Dr. M. Anas, S.E., M.M., M.Si., Ak.CA**
- 2. Dr. Rr. Forijati, M.M**

**PENDIDIKAN EKONOMI
FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

2017

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017




Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Dinnadia Desi Maharatih
NPM : 13.1.01.04.0022
Telepon/HP : 085645253344
Alamat Surel (Email) : ddmaharatih@gmail.com
Judul Artikel : Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Untuk Peningkatan Laba Perusahaan Pada UD. BUDI TUKUL.
Fakultas – Program Studi : FKIP – Pendidikan Ekonomi
Nama Perguruan Tinggi : Universitas Nusantara PGRI Kediri
Alamat Perguruan Tinggi : Jl. KH. Achmad Dahlan 76 Kediri

Dengan ini menyatakan bahwa :

- a. artikel yang saya tulid merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis) dan bebas plagiarisme;
- b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 31 Agustus 2017
Pembimbing I  <u>Dr. M. Anas, S.E., M.M., M.Si., Ak.CA</u> NIP / NIDN. 0028106601	Pembimbing II  <u>Dr. Rr. Forijati, M.M</u> NIP / NIDN. 0028016701	Penulis,  <u>Dinnadia Desi Maharatih</u> NPM. 13.1.01.04.0022

PENERAPAN BIAYA RELEVAN DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS UNTUK PENINGKATAN LABA PERUSAHAAN PADA UD. BUDI TUKUL

Dinnadia Desi Maharatih

NPM : 13.1.01.04.0022

FKIP – Pendidikan Ekonomi

ddmaharatih@gmail.com

Dr. M. Anas, S.E., M.M., M.Si., Ak.CA dan Dr. Rr. Forijati, M.M

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Dinnadia Desi Maharatih : Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Untuk Peningkatan Laba Perusahaan Pada UD. BUDI TUKUL.

Penelitian ini dilatar belakangi oleh masalah yang ada pada perusahaan. Masalah yang dihadapi oleh UD BUDI TUKUL yaitu keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus. Dalam kondisi seperti ini perusahaan harus mempunyai manajemen yang handal agar keputusan yang diambil mampu meningkatkan laba. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui laba rugi perusahaan dengan menggunakan metode *ex post facto*.

Penelitian ini dilakukan pada UD BUDI TUKUL yang beralamat di Ds. Bobang, Kec. Semen, Kab. Kediri. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Adapun metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode *ex post facto*. Dalam penelitian ini penulis menganalisis pesanan khusus pada UD BUDI TUKUL dengan melakukan wawancara dan dokumentasi. Data yang dianalisis mulai dari bulan Januari 2016 sampai dengan bulan Desember 2016. Dalam penelitian ini penulis meneliti penjualan almari yang ada di UD BUDI TUKUL.

Dari analisis yang dilakukan dapat diketahui laba ketika menolak pesanan khusus sebesar Rp 5.669.077,00 dan ketika menerima pesanan khusus sebesar Rp 14.286.004,00. Sehingga terdapat selisih yang menguntungkan sebesar Rp 8.616.927,00 apabila UD BUDI TUKUL menerima pesanan khusus.

Berdasarkan simpulan hasil penelitian selama tahun 2016 UD BUDI TUKUL telah menerima pesanan khusus dari toko furniture berupa almari 7 unit. Dari harga awal UD BUDI TUKUL menjual almari seharga Rp 1.800.000,00 per unit dan telah menerima pesanan khusus dari toko furniture seharga Rp 1.750.000,00 per unit.

Kata Kunci: Biaya Relevan, Keputusan Pesanan Khusus, Laba.

I. LATAR BELAKANG

Dalam menjalankan kegiatan perusahaan seringkali dihadapkan pada situasi yang mengharuskan untuk mengambil keputusan dari berbagai alternatif yang tersedia. Pengambilan keputusan selalu membahas tentang hasil di masa mendatang, dimana perusahaan yang dihadapkan pada ketidakpastian yang menyangkut masa depan perusahaan.

Sebelum mengambil keputusan pihak manajemen harus memiliki perencanaan yang matang. Manajemen perusahaan harus mempertimbangkan semua faktor yang dapat mempengaruhi pengambilan keputusan, antara lain: faktor biaya, faktor modal, kapasitas produksi yang tersedia, harga bahan mentah dan tenaga kerja. Dari keputusan yang telah diambil dapat mempengaruhi berhasil atau tidaknya dalam mencapai tujuan perusahaan, yang ditandai dengan kemampuan manajemen dalam melihat kemungkinan dan kesempatan di masa yang akan datang, baik itu jangka pendek maupun jangka panjang.

Dalam hal ini pihak manajemen sangat membutuhkan informasi untuk menentukan pilihan yang terbaik bagi perusahaan. Tanpa informasi, pihak manajemen tidak dapat mengambil keputusan yang tepat untuk mendukung keputusannya tersebut. Informasi tentang biaya relevan sangat penting bagi perusahaan dalam pengambilan keputusan. Menurut Supriyono (2012:398) biaya relevan meliputi semua biaya yang akan terpengaruh oleh suatu pengambilan keputusan, karena biaya tersebut harus dipertimbangkan di dalam pengambilan keputusan tertentu.

Pihak manajemen akan menggunakan pengambilan keputusan bahwa akan menerima pesanan khusus tersebut dengan pertimbangan jika pesanan khusus masih dapat memberikan tambahan keuntungan. Karena pendapat yang diperoleh masih besar dibanding dengan proses pembuatan pesanan khusus tersebut.

Suatu perusahaan didirikan dengan kapasitas produksi yang maksimal yang dapat memenuhi permintaan konsumen tertinggi,

akan tetapi tidak semua perusahaan berproduksi pada kapasitas maksimum, melainkan berproduksi pada kapasitas normal sesuai dengan permintaan pasar yang ada. Pesanan khusus hanya terjadi pada perusahaan yang masih berproduksi di bawah kapasitas maksimum. Perusahaan yang berproduksi pada kapasitas normal akan mempunyai kapasitas yang menganggur. Perusahaan yang mempunyai kapasitas yang menganggur akan berpeluang untuk menerima suatu pesanan khusus tanpa mengganggu kegiatan produksi rutinnnya.

Dalam menjalankan aktivitas usahanya UD. BUDI TUKUL sering memenuhi sebuah pengambilan keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus. Oleh karena itu UD. BUDI TUKUL perlu menerapkan akuntansi biaya relevan dalam pengambilan keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus.

Dari latar belakang diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Untuk Peningkatan

Laba Perusahaan Pada UD. BUDI TUKUL”.

II. METODE

A. Variabel Penelitian

Dalam penelitian ini hanya terdapat dua variabel penelitian yaitu variabel bebas (*independent variabel*) dan variabel terikat (*dependent variabel*). Rincian dua variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Variabel bebas (*independent variabel*)

Menurut Sugiyono (2012:59) “variabel bebas merupakan variabel yang mempengaruhi atau yang menjadi sebab perubahannya atau timbulnya variabel dependent (terikat).”

2. Variabel Dependen (Variabel Terikat)

Menurut Sugiyono (2012:59), “variabel terikat merupakan variabel yang dipengaruhi atau yang menjadi akibat, karena adanya variabel bebas”.

B. Teknik dan Pendekatan Penelitian

1. Teknik Penelitian

Adapun teknik atau metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah *expost facto*. Menurut Ardhana (2007:3) metode *expost facto* yaitu “suatu penelitian yang dimaksud untuk mengungkapkan data atau sebab terjadinya suatu gejala atau masalah yang berhadapan dengan data atau fakta-fakta yang terjadi sebelum penelitian dilaksanakan”.

2. Pendekatan Penelitian

Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Alasan menggunakan pendekatan kuantitatif adalah data yang diperoleh berupa angka (*number*) sebagai petunjuk untuk melakukan penghitungan mengenai biaya relevan untuk menentukan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus.

Menurut Azwar (2012:5) “pendekatan kuantitatif merupakan pendekatan yang menekankan analisisnya pada data-data *numerikal* (angka)

yang diolah dengan metode statistika.”

C. Populasi Sampel dan Teknik Sampel

1. Populasi Penelitian

Menurut Ruslan (2008:133) “wilayah generalisasi yang terdiri dari objek atau subjek yang mempunyai kuantitas dari karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari, dan kemudian ditarik kesimpulannya.”

2. Sampel Penelitian

Menurut Arikunto (2006:131) sampel merupakan “sebagian atau wakil populasi yang diteliti. Jika hanya akan meneliti sebagian dari populasi, maka penelitian tersebut disebut penelitian sampel.”

3. Teknik Sampling

Dalam penelitian ini penulis menggunakan teknik *purposive sampling*. Menurut Darmadi (2011:64) *purposive sampling* digunakan untuk menentukan seorang menjadi sampel atau tidak didasarkan pada tujuan tertentu, misalnya dengan mempertimbangkan

profesional yang dimiliki oleh si peneliti dalam usahanya memperoleh informasi yang relevan dengan tujuan penelitian.

D. Instrumen Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data

1. Pengembangan Instrumen

Menurut Sugiyono (2012:102) “instrumen penelitian merupakan suatu alat yang digunakan mengukur fenomena alam maupun sosial yang diamati secara spesifik. Semua fenomena ini disebut variabel penelitian.”

Adapun Instrumen yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

a. Wawancara

Menurut Arikunto (2006:25) menyatakan bahwa “wawancara merupakan sebuah dialog yang dilakukan oleh pewawancara untuk memperoleh informasi dari terwawancara.”

Dalam penelitian ini wawancara dilakukan

dengan bertanya langsung pada pemilik usaha.

b. Dokumentasi

Menurut Arikunto (2006:158) “dokumentasi adalah mencari dan mengumpulkan data mengenai hal-hal yang berupa catatan, transkrip, buku, surat kabar, majalah, notulen, agenda, dan sebagainya.” Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode dokumentasi yang digunakan untuk mengumpulkan data-data yang ada kaitannya dengan biaya relevan.

2. Langkah-Langkah Pengumpulan Data

a. Wawancara

Menurut Sugiyono (2012:235) mengemukakan langkah-langkah persiapan penggunaan wawancara yaitu:

1) Persiapan

(a) Menetapkan

kepada siapa

wawancara itu dilakukan.

- (b) Menyiapkan pokok-pokok masalah yang akan menjadi bahan pembicaraan.

2) Pelaksanaan

- (a) Mengawali atau membuka alur wawancara

- (b) Melangsungkan alur wawancara.

- (c) Mengkonfirmasi ikhtisar hasil wawancara dan mengakhirinya.

3) Penutup

- (a) Menuliskan hasil wawancara ke dalam catatan.

- (b) Mengidentifikasi tindak lanjut hasil wawancara yang diperoleh.

b. Dokumentasi

Menurut Sugiyono (2010:392), di dalam melaksanakan metode dokumentasi, peneliti menyelidiki benda-benda tertulis seperti buku-buku, majalah, dokumen,

peraturan-peraturan, notulen rapat, catatan harian, dan sebagainya.

Data yang dibutuhkan sehubungan dengan teknik dokumentasi dalam penelitian ini meliputi:

- 1) Sejarah berdirinya perusahaan
- 2) Struktur organisasi perusahaan
- 3) Catatan biaya produksi tahun 2016
- 4) Catatan penjualan

E. Teknik Analisis Data

Dalam menganalisis, analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif. Dengan menggunakan metode kuadrat terkecil. Rumus untuk menghitung biaya relevan dengan metode kuadrat terkecil menurut Sugiyono (2012:237) dengan rumus:

$$Y = a + b (X)$$

Untuk menentukan nilai a dan b dapat digunakan persamaan sebagai berikut:

$$b = \frac{n \sum XY - \sum X \sum Y}{n \sum X^2 - (\sum X)^2}$$

$$a = \frac{\sum Y - b \sum X}{n}$$

III. HASIL DAN KESIMPULAN

1. Biaya relevan

Perhitungan biaya relevan dengan menggunakan metode kuadrat terkecil untuk menghitung jumlah almari selama 1 tahun. Perhitungan biaya *overhead* pabrik dihitung secara rinci untuk mengetahui seberapa besar laba rugi yang akan diterima.

Dari hasil penelitian yang akan dihitung dengan metode kuadrat terkecil yaitu jumlah volume produksi almari selama tahun 2016 sebesar 67 unit.

2. Pesanan Khusus

Selama tahun 2016 perusahaan telah menerima pesanan khusus almari sebesar 7 unit. Jika perusahaan menolak pesanan khusus tersebut maka akan mendapatkan keuntungan sebesar Rp 5.669.007. Jika sebaliknya perusahaan menerima pesanan khusus tersebut maka akan mendapatkan keuntungan yang lebih sebesar Rp 14.286.004. Sehingga dari hasil tersebut terdapat selisih yang lebih menguntungkan yaitu sebesar Rp 10.145.000.

Sehingga dapat disimpulkan bahwa penerapan biaya relevan dengan menggunakan metode kuadrat terkecil dapat menghasilkan perhitungan yang sangat tepat untuk mengetahui keputusan yang akan diambil oleh perusahaan yang dapat meningkatkan laba pada perusahaan UD. BUDI TUKUL.

IV. DAFTAR PUSTAKA

- Andry. 2011. *Analisis Penerapan Biaya Relevan Dalam Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada PT. Adinata di Makassar*. Skripsi. Makassar: Program Studi Akuntansi Universitas Hasanuddin.
- Ardhana. 2007. *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: CV Afabeta.
- Arikunto.S. 2006. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Ed Revisi VI. Jakarta: PT. Rineka Cipta
- Azwar, Saifuddin, 2012. *Sikap Manusia: Teori dan Pengukurannya*. Yogyakarta: Liberty.
- Darmadi, Hamid. 2011. *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: Alfabeta.
- Davis, Keith dan Newstroen, John W. 2004. *Perilaku dalam Organisasi, Edisi 7 Bahasa Indonesia, Jilid 1*. Jakarta: Penerbit Erlangga.

- Hansen, Don R and Maryane M Mowen. 2006. *Akuntansi Manajemen, Edisi 7, Terjemahan Dewi Fitriyani dan Deny Arnos*, Jakarta: Salemba.
- Horngren, C, T., Srikant M. Datar, and George Foster, 2006. *Cost Accounting: A Managerial Emphasis. Ed. 12th*. New Jersey: Pearson.
- Moleong, Lexy J. 2004. *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT. Remaja Rosdakarya.
- Mulyadi. 2005. *Akuntansi Biaya. Edisi Kelima*. Yogyakarta; UPPAMP YKPN Universitas Gajah Mada.
- _____. 2011. *auditing Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mursyidi. 2008. *Akuntansi Biaya*. Bandung: Refika Aditama.
- Noreen, 2005. *Akuntansi Manajerial*. Penerjemah Budisantoso, A. Totok, buku 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Pingkan Walalangi, Silvana. 2014. *Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menjual Langsung Atau Memproses Lebih Lanjut Komoditi Kacang Tanah Di Kawangkoan*. <http://ejournal.unsrat.ac.id>, Jurnal EMBA ISSN 2303-1174 Vol.4 No 1, Manado. Diakses tanggal 10 Maret 2016. Hal 1020-1030.
- Ruslan, Rosady. 2008. *Manajemen Public Relations & Media Komunikasi*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Siregar, Baldric, Bambang Suprpto, Dody Hapsono, Eko Widodo, Frasto Biyanto. 2013. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta. Salemba Empat.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Supriyono. 2012. *Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPFE.
- Stoner, James AF, Alfonsus Sirait. 2002. *Manajemen*. Jakarta. Erlangga.
- Syamsi, Ibnu. 2000. *Pengambilan Keputusan dan Sistem Informasi*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Ticoalu, Nancy. 2014. *Penggunaan Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Terhadap Pesanan Khusus Pada UD. Vanela*. <http://ejournal.unsrat.ac.id>, Jurnal EMBA ISSN 2303-1174 Vol. 2 No. 1, Manado. Diakses tanggal 7 Mei 2016. Hal. 686-695.
- Tumilantouw, Fredo. *Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada CV. Pyramid*. <http://ejournal.unsrat.ac.id>, Jurnal EMBA ISSN 2303-1174 Vol. 2 No. 1, Manado. Diakses tanggal 7 Mei 2016. Hal. 677-685.

