

PENERAPAN BIAYA RELEVAN DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA PESANAN KHUSUS GUNA MENINGKATKAN LABA PADA USAHA BERKAH CONE MANADO

IMPLEMENTATION OF RELEVANT COSTS IN DECISION MAKING RECEIVING SPECIAL ORDERS TO INCREASE PROFITS IN BERKAH CONE MANADO BUSINESS

Oleh:

Salsabilah Ananda Putri¹

Stanly W. Alexander²

Natalia Y. T. Gerungai³

¹²³Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sam Ratulangi

E-mail:

¹ salsabilahanandaputri10@gmail.com

² stanly_w.alexander@yahoo.com

³ tellygerungai64@gmail.com

Abstrak: Perkembangan suatu usaha tidak terlepas dari masalah yang dihadapi setiap perusahaan. Terkadang dalam menjalankan sebuah usaha perusahaan sering kali mengalami masalah dalam mengambil sebuah keputusan. Salah satu informasi yang penting dalam perencanaan dan pengambilan keputusan yaitu mengenai informasi analisis biaya relevan. Tujuan dilakukannya penelitian ini untuk mengetahui apakah perhitungan biaya relevan telah diterapkan usaha Berkah Cone dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus guna meningkatkan laba. Metode penelitian yang digunakan yaitu kualitatif deskriptif. Teknik pengumpulan data dengan melakukan observasi, wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Usaha Berkah Cone belum menerapkan analisis perhitungan biaya relevan. Perusahaan hanya melakukan perkiraan dalam menghitung biaya yang di keluarkan untuk pesanan khusus. Dengan menggunakan perhitungan biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus bisa meningkatkan pendapatan perusahaan dan dapat memberikan manfaat bagi perusahaan yakni bertambahnya laba pada perusahaan.

Kata Kunci: biaya relevan, pengambilan keputusan, pesanan khusus, laba

Abstract: The development of a business is inseparable from the problems faced by every company. Sometimes in running a company's business often experience problems in making a decision. One of the important information in planning and decision making is information regarding relevant cost analysis. The purpose of this research is to find out whether the relevant cost calculation has been applied by the Berkah Cone business in making decisions to accept special orders in order to increase profits. The research method used is descriptive qualitative. Data collection techniques are observing, interviewing and documentation. The results showed that Berkah Cone Enterprises had not applied relevant cost analysis. The company only makes estimates in calculating the costs incurred for special orders. By using relevant cost calculations in making decisions to accept special orders, it can increase company revenue and can provide benefits for the company, namely increasing profits for the company.

Keywords: relevant costs, decision making, special orders, profit

PENDAHULUAN

Latar Belakang

Perkembangan dunia usaha yang semakin pesat setiap bisnis, baik di bidang jasa, perdagangan maupun industri, dituntut untuk mencari strategi yang tepat dan cermat agar bisa dapat mempertahankan bisnisnya dan bisa bertahan dalam persaingan yang ketat. Dengan adanya persaingan yang ketat ini, perusahaan harus mampu mengolah kinerja bisnisnya secara maksimal agar dapat memperoleh keuntungan yang maksimal.

Perusahaan yang bergerak pada industri pangan mempunyai kemampuan untuk lebih dikembangkan yaitu salah satunya adalah industri dalam pembuatan Cone es krim. Bisa dikatakan pada saat ini jumlah dalam mengkonsumsi Cone es krim cukup tinggi dikarenakan Cone es krim memiliki ciri khas sebagai pelengkap untuk es krim, es krim cone merupakan es krim yang sangat disukai oleh semua kalangan terutama untuk anak-anak

dan para kalangan remaja. Sehingga dengan begitu saat ini usaha memproduksi cone es krim memiliki kesempatan yang besar agar lebih berkembang baik itu di dalam negeri maupun untuk di ekspor ke luar negeri.

Perusahaan sering kali berada pada situasi dimana manajemen diharuskan untuk mengambil suatu keputusan. Sebuah usaha dikatakan berhasil berdasarkan keputusan dari manajemen dalam memilih alternatif-alternatif yang bisa mendatangkan keuntungan, Salah satu masalah yang seringkali dihadapi manajemen yaitu terkait dengan pengambilan sebuah keputusan dalam menerima atau menolak pesanan khusus. Pesanan khusus merupakan sebuah pesanan yang terjadi di luar produksi normal perusahaan, biasanya harga yang ditawarkan lebih murah dari harga yang di jual normal. Pesanan khusus bisa terjadi ketika perusahaan mempunyai kapasitas yang menganggur. Suatu perusahaan dapat menerima pesanan khusus dengan harga jual di bawah harga jual normal karena konsumen melakukan pesanan dalam jumlah yang besar.

Akuntansi biaya berfungsi untuk menyediakan informasi mengenai biaya yang berkualitas bagi manajemen dalam konteks perencanaan, pengendalian dan pengambilan keputusan. Informasi mengenai biaya relevan menjadi salah satu hal yang sangat penting dan diperlukan oleh pihak manajemen dalam mengambil suatu keputusan yang tepat. Biaya relevan sering kali disebut dengan biaya masa yang akan datang. Semua keputusan yang diambil berkaitan dengan masa yang akan datang. Setiap keputusan yang diambil oleh pihak manajemen bisa menjadi tolak ukur keberhasilan suatu perusahaan pada masa yang akan datang.

Usaha Berkah Cone merupakan usaha yang kegiatannya yaitu memproduksi cone es krim. Pemasaran produknya sudah sampai ke luar provinsi Sulawesi Utara (Gorontalo, Ternate dan juga Luwuk). Ketika menjalankan kegiatan produksinya perusahaan beberapa kali menerima permintaan pesanan khusus dari pelanggan. Dalam hal ini perusahaan perlu melakukan estimasi biaya pada saat mengambil keputusan untuk menerima pesanan khusus agar nantinya perusahaan tidak mengalami kerugian. Dengan adanya pesanan khusus perusahaan harus mengambil sebuah keputusan yang nantinya dapat mendatangkan keuntungan untuk usahanya. maka dari itu perlu dilakukannya perhitungan biaya relevan dalam pengambilan keputusan jangka pendek yang bisa meningkatkan laba pada perusahaan jika perusahaan menerima pesanan khusus.

Tujuan Penelitian

Tujuan dilakukannya penelitian ini untuk mengetahui apakah perhitungan biaya relevan telah diterapkan usaha Berkah Cone dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus guna meningkatkan laba.

TINJAUAN PUSTAKA

Akuntansi

Menurut Sastroadmojo (2021:1), akuntansi merupakan sebuah proses di mana terjadinya pencatatan pada setiap transaksi yang dicatat dalam satuan uang agar bisa mempermudah setiap pengguna untuk menganalisis data dengan tujuan pengambilan keputusan. Sujarweni (2019:1) menjelaskan akuntansi merupakan proses dari transaksi yang dibuktikan dengan faktur, jurnal, buku besar, dan lembar kerja yang disusun dari transaksi untuk mendapatkan informasi dalam bentuk laporan keuangan yang bisa dipergunakan oleh pihak-pihak tertentu.

Akuntansi Manajemen

Hery (2018:12) mendefinisikan akuntansi manajemen adalah data akuntansi yang dimaksudkan untuk menginformasikan kepada pihak-pihak yang berkepentingan, terutama kepada manajer guna membantu manajemen dalam menentukan pilihan. Akuntansi manajemen disebut sebagai akuntansi manajerial yakni untuk memberikan informasi data kepada pihak yang memiliki kepentingan baik secara internal maupun eksternal dengan tujuan untuk menambah kinerja perusahaan pada masa mendatang (Zunaidi, 2020:4).

Akuntansi Biaya

Menurut Dewi (2019:4), akuntansi biaya adalah mengukur, menganalisis, dan melaporkan informasi keuangan dan non keuangan yang terkait dengan biaya perolehan atau penggunaan sumber daya organisasi.

Biaya Relevan

Sujarweni (2019:56) menyatakan biaya relevan merupakan biaya yang terjadi pada masa mendatang dalam berbagai alternatif untuk pengambilan keputusan manajemen. Hayati, Fatimah, dan Winarto (2020:184) menjelaskan biaya relevan dapat berupa biaya variabel. Secara umum biaya variabel merupakan biaya yang relevan untuk pengambilan keputusan dikarenakan biaya tersebut berbeda di antara berbagai pilihan dan belum terjadi

Pengambilan Keputusan

Pengambilan keputusan merupakan proses untuk memberikan sebuah pendapat yang bisa menyelesaikan suatu masalah dengan mengidentifikasi berbagai pilihan yang berbeda untuk menentukan suatu tindakan dalam memecahkan masalah tersebut dan dapat lebih diterima oleh semua pihak (Wiyarno, 2018:302).

Pesanan Khusus

Rosidah, Almunawwaroh, dan Marliana (2018:107) menjelaskan pesanan khusus merupakan suatu penjualan yang memiliki harga jual lebih rendah dari harga pasar, dikarenakan perusahaan memiliki kapasitas yang tidak terpakai (*idle capacity*) selama pesanan khusus ini menambah laba operasi maka pesanan bisa diterima dan begitu sebaliknya.

Laba

Kristianti (2021:64) menyatakan laba adalah selisih positif antara pendapatan dan pengeluaran yang timbul dari aktivitas operasional perusahaan dan aktivitas non-operasional perusahaan selama periode tertentu. Menurut Iffani (2020:26), perencanaan laba yaitu suatu pembuatan rencana bisnis sebagai tanggapan dengan maksud dan tujuan organisasi, perencanaan mempunyai peran penting dalam anggaran karena tujuan utamanya mendapatkan keuntungan.

Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan

Keputusan manajemen yang berkaitan dengan biaya relevan biasanya merupakan keputusan khusus yang memiliki karakteristik terjadinya tidak rutin dibanding keputusan aktivitas sehari-hari. Terdapat beberapa keputusan khusus yang menggunakan informasi biaya relevan (Rosidah, Almunawwaroh, dan Marliana, 2018:102).

1. Keputusan Membuat atau Membeli (*Make or Buy Decision*)
2. Keputusan Menghentikan atau Melanjutkan Produksi Suatu Produk Tertentu (*Stop or Continue Product Line*)
3. Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus (*Special Order Decision*)
4. Keputusan Menjual atau Memproses Lebih Lanjut Suatu Produk (*Sell or Process Further*)

Pengambilan Keputusan Menerima Pesanan Khusus

Emor (2019:915) menyatakan bahwa pengambilan keputusan menerima pesanan khusus harus dipertimbangkan ketika membuat keputusan di bagian biaya karena, seperti halnya proses pengambilan keputusan jangka pendek, manajer memiliki waktu yang sedikit, sehingga kemampuan untuk meninjau masalah yang terkait adalah mutlak. Menurut Pinontoan, Pangemanan, dan Runtu (2020:32), pesanan khusus bisa diterima jika meningkatkan keuntungan bagi perusahaan dan kebalikannya ditolak jika mengurangi keuntungan bagi perusahaan. Untuk memilih pesanan khusus diterima atau ditolak sebaiknya memakai pendekatan langsung (*direct costing*), dimana semua biaya tetap dinyatakan menjadi beban.

Penelitian Terdahulu

Penelitian Anggriawan dan Setiawan (2018) bertujuan untuk mengetahui peningkatan pendapatan usaha dengan beralih offline ke online dengan analisis pendapatan dan biaya relevan. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif. Subyek penelitian adalah Hproject Store. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data dengan observasi toko offline dan toko online, wawancara dengan pemilik dan karyawan serta dokumentasi pencatatan akuntansi. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa beralih bisnis offline ke online dapat meningkatkan laba operasi berdasarkan analisis pendapatan dan relevansi biaya untuk pengambilan keputusan taktis.

Penelitian Emor (2019) bertujuan untuk menganalisis relevant cost dalam pengambilan keputusan membeli atau mempertahankan aktiva tetap pada PT. JOR Gabrindo Pratama. Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode penelitian deskriptif kualitatif. Hasil penelitian bila ditinjau dari analisis biaya relevan adalah PT. JOR Gabrindo Pratama harus mengganti aktiva tetap yang lama dengan yang baru. PT. JOR Gabrindo Pratama sebaiknya menerapkan analisis relevant cost dalam pengambilan keputusan perusahaan, khususnya dalam pengambilan keputusan membeli atau mempertahankan aktiva tetap.

Penelitian Richsandi, Sunanto, dan Sari (2021) Penelitian ini bertujuan menganalisis perhitungan biaya relevan pesanan khusus produk, medali perpisahan tahun 2017, patung penghargaan tahun 2018, dan plakat aklirik tahun 2019. Permasalahan yang terjadi adalah perusahaan tidak mengklasifikasikan biaya produksi dengan baik. Perseroan juga belum memasukkan beban listrik, beban sewa gedung, dan beban

penyusutan ke dalam beban pokok produksi. Perusahaan juga belum memperhitungkan biaya-biaya relevan yang mengakibatkan manajemen kurang tepat dalam mengambil keputusan. Untuk mengatasi permasalahan diatas, penulis melakukan analisis klasifikasi biaya bahan baku, tenaga kerja, dan overhead pabrik. Penulis juga menghitung biaya relevan dengan menggunakan analisis diferensial untuk menentukan apakah keputusan manajemen untuk menolak atau menerima pesanan sudah tepat

METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif yang bersifat deskriptif. Penelitian ini berfokus pada keadaan atau fenomena yang terjadi pada usaha Berkah Cone Manado dengan mendeskripsikan dan membandingkan perhitungan berdasarkan penerapan biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus guna meningkatkan laba.

Jenis, Sumber, dan Metode Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini jenis data yang digunakan yaitu data kualitatif dan data kuantitatif. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sumber data primer di mana data diperoleh langsung dari pihak perusahaan. Metode pengumpulan data yang di gunakan dalam penelitian ini yaitu dengan observasi, wawancara dan dokumentasi.

Metode Analisis Data

Metode analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu metode analisis deskriptif dan metode analisis biaya relevan. Metode analisis deskriptif merupakan suatu metode yang mempunyai tujuan untuk menguraikan, membandingkan, memberikan gambaran perusahaan, dan menerangkan suatu data yang kemudian dianalisa sehingga dapat memberikan kesimpulan sesuai dengan data dan informasi yang didapatkan. Metode analisis biaya relevan merupakan suatu analisis yang memisahkan antara biaya dan pendapatan yang relevan dengan biaya dan pendapatan yang tidak relevan pada beberapa alternative keputusan yang akan diambil oleh pihak perusahaan.

Proses Analisis:

1. Tahap Pertama mengumpulkan data dengan cara melakukan observasi dan wawancara secara langsung dengan pemilik Usaha Berkah Cone dengan menanyakan tentang data umum seperti sejarah awal mula terbentuknya usaha dan tugas serta tanggung jawab pekerja dalam melakukan kegiatan produksi serta meminta data dokumentasi mengenai biaya-biaya yang dikeluarkan selama proses kegiatan produksi.
2. Tahap Kedua mengolah data yang dihasilkan dari hasil observasi, wawancara dan dokumentasi dengan mengidentifikasi biaya yang terjadi pada usaha berkah cone dan melakukan pengelompokkan biaya yang termasuk ke dalam biaya variabel dan biaya tetap untuk dapat menghitung besarnya kalkulasi biaya produksi selama satu tahun. selanjutnya dari jumlah tersebut bisa ditentukan mana biaya yang masuk kategori biaya relevan dan biaya tidak relevan yang nantinya akan menjadi pertimbangan dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus.
3. Tahap Ketiga melakukan analisis penerapan biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus pada usaha Berkah Cone dengan kriteria yaitu terdapat kapasitas produksi yang menganggur, adanya pemisahan untuk penjualan normal dan penjualan pesanan khusus, dan jika harga yang dijual lebih dari biaya variabel maka pesanan khusus bisa diterima.
4. Tahap Keempat menarik kesimpulan dari penelitian yang telah dilakukan dan memberikan saran yang sifatnya membangun untuk usaha Berkah Cone.

PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Hasil penelitian

Usaha Berkah Cone merupakan usaha yang bergerak di bidang industri pembuatan Cone es krim yang didirikan oleh Bapak Ahmad Saiin dan Ibu Sutani. sejak tahun 2001. Berkah Cone berlokasi di Jalan Goa, Kelurahan Sumompo, Kecamatan Tuminting, Kota Manado. Usaha Berkah Cone dalam sehari bisa menghasilkan produk cone es krim mencapai lebih dari 1.000 pack dengan beraneka ragam jenis. brikut ini merupakan data kapasitas produksi dan biaya untuk memproduksi cone es krim pada usaha Berkah Cone tahun 2021 sebagai brikut:

Tabel 1. Kapasitas Produksi Berkah Cone Tahun 2021

Bulan	Kapasitas Produksi Normal (Pack)	Kapasitas Sesungguhnya (Pack)	Kapasitas Menganggur (Pack)
Januari	21.000	20.410	590
Februari	21.000	20.790	210
Maret	21.000	20.160	840
April	21.000	19.150	1.850
Mei	21.000	19.010	1.990
Juni	21.000	20.150	850
Juli	21.000	20.070	930
Agustus	21.000	20.230	770
September	21.000	20.280	720
Oktober	21.000	20.390	610
November	21.000	20.010	990
Desember	21.000	20.720	280
Jumlah	252.000	241.370	10.630

Sumber: Berkah Cone 2021

Tabel 1. Menunjukkan bahwa kapasitas produksi normal yang dihasilkan Usaha Berkah Cone setiap tahunnya sebanyak 252.000 pack, sedangkan kapasitas produksi sesungguhnya di tahun 2021 yaitu sebanyak 241.370 pack, sehingga dengan begitu terdapat kapasitas yang menganggur (*Idle Capacity*) sebanyak 10.630 pack. Berikut merupakan data tambahan untuk pesanan khusus pada usaha Berkah Cone tahun 2021.

Tabel 2. Data Pesanan Khusus Berkah Cone Tahun 2021

Tanggal	Nama	Jenis Cone	Jumlah Cone (Pack)	Harga Jual (Rp)	Total (Rp)
11 Maret 2021	Rinto	Cone kecil	786	6.000	4.716.000
3 April 2021	Rinto	Cone sedang	980	6.500	6.370.000
		Cone besar	320	5.000	1.600.000
18 Juli 2021	Mul	Cone sedang	712	6.500	4.628.000
			2.798		17.314.000

Sumber: Berkah Cone 2021

Tabel 2 menunjukkan bahwa di tahun 2021 terdapat dua pesanan khusus pada usaha Berkah Cone yaitu:

1. Bulan Maret 2021 Berkah Cone menerima pesanan khusus dari Bapak Rinto sebanyak 786 pack cone ukuran kecil dengan harga jual sebesar Rp 6.000 per pack, dan pada Bulan april 2021 sebanyak 980 pack cone ukuran sedang dengan harga jual sebesar Rp 6.500 per pack dan 320 pack cone ukuran besar dengan harga jual sebesar Rp 5.000 per pack.
2. Bulan Juli 2021 Berkah Cone menerima pesanan khusus dari Bapak Mul sebanyak 712 pack cone ukuran sedang dengan harga jual sebesar Rp 6.500 per pack.

Tabel 3. Biaya Bahan Baku Langsung Untuk Memproduksi Cone Tahun 2021

No	Jenis Bahan Baku	Ukuran Cone	Jumlah Bahan Baku (Kg)	Harga Beli (Kg)	Jumlah Biaya Bahan Baku (Rp)
1	Tepung Tapioka	Kecil	4.800	11.400	54.720.000
2	Tepung Terigu	Kecil	2.400	9.360	22.464.000
3	Amoniak Kue	Kecil	60	18.000	1.080.000
4	Minyak	Kecil	120	23.000	2.760.000
Total Biaya Bahan Baku Langsung Untuk Cone Kecil					81.024.000
5	Tepung Tapioka	Sedang	5.520	11.400	62.928.000
6	Tepung Terigu	Sedang	3.360	9.360	31.449.600
7	Amoniak Kue	Sedang	84	18.000	1.512.000
8	Minyak	Sedang	360	23.000	8.280.000
Total Biaya Bahan Baku Langsung Untuk Cone Sedang					104.169.600
9	Tepung Tapioka	Besar	6.960	11.400	79.344.000
10	Tepung Terigu	Besar	4.560	9.360	42.681.600
11	Amoniak Kue	Besar	96	18.000	1.728.000

12	Minyak	Besar	480	23.000	11.040.000
Total Biaya Bahan Baku Langsung Untuk Cone Besar					134.793.600

Sumber: Berkah Cone 2021

Tabel 3. Menunjukkan bahwa biaya bahan baku langsung untuk memproduksi cone ukuran kecil sebesar Rp 81.024.000, cone ukuran sedana sebesar Rp 104.169.600, dan cone ukuran besar Rp 134.793.600.

Tabel 4. Biaya Tenaga Kerja Langsung Berkah Cone Tahun 2021

Keterangan	Jumlah Tenaga Kerja	Jenis Cone	Upah Per Pack (Rp)	Jumlah Produksi	Total Biaya (Rp)
Upah Karyawan	15 orang	Kecil	1.900	60.000	114.000.000
		Sedang	2.100	28.800	60.480.000
		Besar	1.500	163.200	244.800.000
Total					419.280.000

Sumber: Berkah Cone 2021

Tabel 4. Menunjukkan bahwa usaha Berkah Cone memiliki tenaga kerja sebanyak 15 orang sehingga untuk total biaya tenaga kerja langsung selama satu tahun yaitu sebesar Rp 419.280.000.

Tabel 5. Biaya Overhead Pabrik Berkah Cone Tahun 2021

Jenis Biaya	Total Biaya (Rp)
Biaya listrik dan Air	3.600.000
Biaya Gas LPG	100.800.000
Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung	60.000.000
Biaya Kemasan	24.000.000
Biaya Sewa Tempat	20.160.000
Biaya Penyusutan aktiva tetap	20.016.000
Total	228.576.000

Sumber: Berkah Cone 2021

Tabel 5. Menunjukkan bahwa total biaya overhead pabrik pada usaha berkah cone yaitu sebesar Rp 228.576.000.

Tabel 6. Kalkulasi Biaya Produksi Berkah Cone Tahun 2021

Jenis Biaya	Total Biaya (Rp)	Biaya Produksi	
		Relevan (Per pack)	Tidak Relevan (Per pack)
Biaya Variabel			
Biaya Bahan Baku langsung			
a. Cone Kecil	81.024.000	1.550	
b. Cone Sedang	104.169.600	2.094	
c. Cone Besar	134.793.600	967	
BTKL	412.795.000	1.710	
BOP Variabel	128.400.000	531	
Total Biaya Variabel	861.182.200	6.852	
Biaya Tetap			
BOP Tetap	100.176.000		415
Total Biaya Tetap	100.176.000		415
Total Biaya Produksi	961.358.200		

Sumber: Data Olahan 2022

Tabel 6. Menunjukkan bahwa dalam satu tahun untuk dapat memproduksi 241.370 pack cone es krim perusahaan mengeluarkan biaya untuk produksi sebesar Rp 961.358.200.

Tabel 7. Perhitungan Laba Rugi Penjualan Cone Tanpa Pesanan Khusus Tahun 2021

Penjualan Cone				Rp 1.575.070.000
Cone Kecil	52.240 x Rp 7.000	Rp	365.680.000	
Cone Sedang	49.740 x Rp 7.500	Rp	373.050.000	
Cone Besar	139.390 x Rp 6.000	Rp	836.340.000	
Biaya Variabel				
Bahan Baku Langsung		Rp	319.987.200	
BTKL		Rp	412.795.000	
BOP Variabel				
Biaya listrik dan Air		Rp	3.600.000	
Biaya Gas LPG		Rp	100.800.000	
Biaya kemasan		Rp	24.000.000	
Total Biaya Variabel				Rp 861.182.200
Laba Kontribusi				Rp 713.887.800
Biaya Tetap				
BOP Tetap				
Biaya Tenaga Kerja Tidak				
Langsung		Rp	60.000.000	
Biaya Sewa Tempat		Rp	20.160.000	
Biaya Penyusutan aktiva tetap		Rp	20.016.000	
Total Biaya Tetap				Rp 100.176.000
Laba Bersih				Rp 613.711.800

Sumber: Data Olahan 2022

Tabel 7. Menunjukkan bahwa bahwa pendapatan usaha berkah cone sebelum menerima pesanan khusus sebesar Rp 1.575.070.000 dengan laba kontribusi yang dihasilkan sebesar Rp 713.887.800 sehingga untuk perolehan laba bersih yang didapatkan usaha berkah cone yaitu sebesar Rp 613.711.800.

Tabel 8. Perhitungan Laba Rugi Penjualan Cone Atas Pesanan Khusus Berdasarkan Perhitungan Dari Perusahaan Tahun 2021

Pendapatan Relevan:				Rp 17.314.000
Cone Kecil	786 x 6.000	Rp	4.716.000	
Cone Sedang	1.692 x 6.500	Rp	10.998.000	
Cone Besar	1.692 x 5.000	Rp	1.600.000	
Tambahan Biaya:				
Bahan Baku				
1. Tepung Tapioka	199 Kg Rp 11.400	Rp	2.268.600	
2. Tepung Terigu	119 Kg Rp 9.360	Rp	1.113.840	
3. Amoniak Kue	2,7 Kg Rp 18.000	Rp	50.078	
4. Minyak	10 Kg Rp 23.000	Rp	230.000	
Tenaga Kerja				
Langsung				
Cone Kecil	786 x Rp 1.900	Rp	1.493.400	
Cone Sedang	1692 x Rp 2.100	Rp	3.553.200	
Cone Besar	320 x Rp 1.500	Rp	480.000	
Total Biaya Tambahan				Rp 9.189.118
Penambahan Laba Bersih				Rp 8.124.882

Sumber: Berkah Cone 2021

Tabel 8 menunjukkan bahwa perhitungan pesanan khusus berdasarkan pencatatan dari perusahaan menunjukkan bahwa pendapatan yang diterima usaha berkah cone yaitu sebesar Rp 17.314.000 akibat adanya pesanan khusus sebanyak 2.798 pack cone, dengan penambahan biaya produksi sebesar Rp 9.189.118. sehingga untuk laba bersih yang diterima oleh perusahaan bertambah sebesar Rp 8.124.882.

Tabel 9. Perhitungan Laba Rugi Penjualan Cone Atas Pesanan Khusus Berdasarkan Perhitungan Biaya Relevan Tahun 2021

Pendapatan Relevan:			Rp 17.314.000
Cone Kecil	786 x Rp 6.000	Rp 4.716.000	
Cone Sedang	1.692 x Rp 6.500	Rp 10.998.000	
Cone Besar	320 x Rp 5.000	Rp 1.600.000	
Biaya Relevan:			
Biaya Variabel			
Bahan Baku Langsung:			
Cone Kecil	786 x Rp 1.550	Rp 1.218.300	
Cone Sedang	1.692 x Rp 2.094	Rp 3.543.048	
Cone Besar	320 x Rp 967	Rp 309.440	
BTKL	2.798 x Rp 1.710	Rp 4.784.580	
BOP Variabel	2.798 x Rp 531	Rp 1.485.730	
Total Biaya Variabel			Rp 11.341.098
Penambahan Laba Bersih			Rp 5.972.902

Sumber: Data Olahan 2022

Tabel 9 menunjukkan bahwa pendapatan relevan usaha Berkah Cone sebesar Rp 17.314.000 dengan total biaya relevan sebesar Rp 11.341.098 sehingga laba bersih yang diterima sebesar Rp 5.972.902.

Pembahasan

Hasil penelitian menjelaskan bahwa pada tahun 2021 usaha berkah cone belum mampu untuk mengoptimalkan kapasitas produksinya sesuai dengan target yang diinginkan. Agar bisa mencapai target yang diinginkan perusahaan memanfaatkan kapasitas yang menganggur untuk menambah jumlah produksi dengan menerima pesanan khusus. Pada tahun 2021 usaha berkah cone mendapatkan tawaran pesanan khusus cone es krim dari konsumen dengan jenis cone berukuran kecil, sedang dan besar. Dengan menerapkan perhitungan biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus maka perusahaan dapat menghasilkan pendapatan sebesar Rp 17.314.000, dengan biaya produksi yang dikeluarkan sebesar Rp 11.341.098. dan bisa diketahui bahwa pendapatan yang diterima oleh perusahaan atas pesanan khusus lebih besar dari biaya yang dikeluarkan. Hal tersebut dapat memberikan manfaat bagi perusahaan yakni bertambahnya laba perusahaan sebesar Rp 5.972.902.

Jumlah laba bersih yang dihasilkan berdasarkan kalkulasi perhitungan dari perusahaan dengan kalkulasi perhitungan menggunakan metode biaya relevan mengalami perbedaan dikarenakan saat menghitung harga bahan baku untuk pesanan khusus, perusahaan hanya menggunakan perkiraan estimasi, sehingga hasil perhitungan bahan baku lebih rendah dari yang sebenarnya. Usaha Berkah Cone hanya melakukan perhitungan untuk biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja saja dalam menerima pesanan khusus. Perusahaan tidak membebankan biaya tambahan overhead pabrik untuk per pack cone terutama untuk biaya overhead pabrik variabel seperti biaya gas, biaya listrik dan air, serta biaya tambahan untuk kemasan. Karena biaya yang tidak diperhitungkan ini sehingga mengakibatkan laba yang di terima atas pesanan khusus lebih tinggi dibandingkan dengan laba yang diterima sesungguhnya.

Kriteria untuk pesanan khusus telah terpenuhi yaitu dengan adanya kapasitas yang menganggur, dan adanya pemisahan antara penjualan normal dan penjualan untuk pesanan khusus. Keputusan yang di ambil oleh perusahaan yaitu dengan memutuskan untuk menerima pesanan khusus sudah tepat, karena biaya yang dikeluarkan untuk memproduksi pesanan khusus lebih rendah dari harga jual pesanan khusus.

Usaha Berkah Cone saat ini belum menerapkan analisis biaya relevan. Pada saat memutuskan untuk menerima pesanan khusus tersebut, usaha Berkah Cone melakukan estimasi diawal terhadap biaya yang mungkin akan dipakai untuk memproduksi pesanan khusus. Oleh karena itu perlu ditentukan biaya yang akan digunakan. Jika jumlah yang didapatkan tidak tepat itu adalah hal yang wajar dikarenakan hasil tersebut merupakan perkiraan untuk pengendalian biaya yang di keluarkan.

Biaya yang dikeluarkan untuk membuat suatu barang harus diestimasi terlebih dahulu karena akan berdampak pada keuntungan yang diharapkan perusahaan. Perusahaan yang memiliki manajemen keuangan yang kuat pasti memiliki kemampuan yang kuat juga. Jika biaya yang di proyeksikan terlalu tinggi untuk sebuah usaha maka keputusan harus dievaluasi kembali.

PENUTUP

Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa Usaha Berkah Cone belum menerapkan analisis perhitungan biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus. Penggunaan perhitungan biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus bisa menambah pendapatan perusahaan dan bisa memberikan manfaat untuk perusahaan yaitu dengan bertambahnya laba pada perusahaan.

Saran

Berdasarkan hasil penelitian, penulis memberikan beberapa saran bagi perusahaan sebagai berikut:

1. Disarankan untuk usaha Berkah Cone agar lebih meningkatkan jumlah produksi cone untuk memaksimalkan kapasitas yang masih menganggur agar bisa dijadikan sebagai sebuah strategi untuk meningkatkan laba.
2. Disarankan juga untuk perusahaan agar mulai dapat menerapkan analisis perhitungan biaya relevan pada saat menerima pesanan khusus sehingga keputusan yang di ambil bisa menguntungkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggriawan, D., & Setiawan, T. (2018). Analisis Pendapatan Dan Biaya Relevan Pada Peralihan Bisnis Offlinne Toonline (Studi Kasus Pada toko Fashion Hproject. *National Conference of Creative Industry: Sustainable Tourism Industry for Economic Development*, 965-972. <https://journal.ubm.ac.id/index.php/ncci/article/view/1309/0>. Diakses pada 4 Agustus 2022.
- Dewi, S. R. (2019). *Akuntansi Biaya*. Sidoarjo: UMSIDA Press.
- Emor, C. F. (2019). Analisis Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Membeli Atau Mempertahankan Aktiva Tetap Pada PT. Jor Gabrindo. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 7, No. 1, 911-920. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/22920>. Diakses pada Februari 2022.
- Hayati, E. B., Fatimah, A., & Winarto, E. (2020). Analisis Pengembangan Usaha Melalui Kombinasi Capital Budgeting. *Seminar Nasional Gabungan Bidang Sosial - Polinema*, 2(1), 183-191. <https://prosiding.polinema.ac.id/sngbs/index.php/sngbs/article/view/275>. Diakses pada 16 April 2022.
- Hery, S. (2018). *Pengendalian Akuntansi dan Manajemen*. Cetakan Pertama. Jakarta: Kencana Prenadamedia Group.
- Iffani, A. (2020). Analisis Biaya Differensial Pada Produk Singkong UKM Muris. *Skripsi*. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim. <http://etheses.uin-malang.ac.id/19230/>. Diakses pada 12 Februari 2022.
- Kristianti, A. (2021). Pengaruh Modal Kerja Dan Penjualan Terhadap Laba Bersih Pada Perusahaan Otomotif Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Priode 2013-2017. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Unsurya*, 60-76. <https://jom.universitassuryadarma.ac.id/index.php/jima/article/view/26>. Diakses pada 7 Maret 2022.
- Pinontoan, R., Pangemanan, S., & Runtu, T. (2020). Penerapan informasi akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan manajemen pada UMKM Gilingan Padi Mekar Sari Desa Kosio Kecamatan Dumoga Tengah. *Indonesia Accounting Journal*, Vol. 2, No. 1, 30-36. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/iaj/article/view/27488>. Diakses pada 2 Februari 2022.
- Richsandianti, N., Sunanto, & Sari, K. R. (2021). Pengambilan Keputusan Atas Pesanan Khusus Berdasarkan Perhitungan Biaya Relevan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Akuntansi dan Sistem Informasi (EKSISTANSI)*, 10 (1). <https://jurnal.polsri.ac.id/index.php/eksistansi/article/view/4553>. Diakses pada 6 Februari 2022.
- Rosidah, E., Almunawwaroh, M., & Marlina, R. (2018). *Akuntansi Manajemen*. Edisi 1. Cetakan pertama. Bandung: Mujahid Press.

Sastroadmojo, S. (2021). *Dasar Akuntansi Manajemen dan Biaya*. Cetakan Pertama. Jawa Barat: Media Sains Indonesia.

Sujarweni, V. W. (2019). *Akuntansi Manajemen Teori dan aplikasi*. Cetakan ke II. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Wiyarno, S. F. (2018). Penerapan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada PT. Mustika Jati Makassar. *Economics Bosowa Journal*, 4(1), 300-310. <https://economicsbosowa.unibos.id/index.php/eb/article/view/658>. Diakses pada 11 Maret 2022.

Zunaidi, A. (2021). *Akuntansi Manajemen dan Keuangan*. Edisi 1. Bandung: Media Sains Indonesia.

