

ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MEMBUAT SENDIRI ATAU MEMBELI DARI LUAR PRODUK BAKERY PADA HOTEL GRANPURI MANADO

THE ANALYSIS DIFFERENTIAL IN MAKING DECISION TO MAKE YOURSELF OR BUY FROM OTHER PRODUCTS BAKERY IN HOTEL GRANPURI MANADO

Steven Egon Alfred Lantu¹, Herman Karamoy², Victorina Z Tirayoh³

¹²³*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Sam Ratulangi, Manado 95115, Indonesia
E-mail : steven_lantu@yahoo.com*

ABSTRAK

Arus Globalisasi yang terjadi di dunia telah membuat perekonomian semakin terbuka. Tidak ada satu Negara pun yang tidak terpengaruh terhadap perkembangan dari perekonomian. Salah satu negara pun yang tidak terpengaruh terhadap perkembangan dari alternative adalah membuat sendiri atau membeli dari luar suatu komponen bahan baku. Tujuan penelitian ini untuk menganalisis biaya diferensial dalam pengambilan keputusan membuat sendiri atau membeli dari luar produk bakery pada Hotel GranPuri Manado. Metode analisis yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif. Hasil analisis biaya diferensial menunjukkan keputusan yang tepat yang dapat diambil oleh manajemen perusahaan yaitu membuat sendiri karena mendapatkan laba diferensial yang lebih besar dari pada membeli dari luar.

Kata Kunci : Biaya Diferensial, membuat sendiri atau membeli dari luar

ABSTRACT

Globalization is happening in the world has made the economy more open. No country that is not affected to the development of the economy. One of the decisions to be taken in planning at every alternative is to make your own or buy from outside a component of raw materials. The purpose of this study to analyze the cost differential in the decision to make your own or buy from outside of bakery products in the Hotel GranPuri Manado. The analytical method used is quantitative descriptive. The results of differential cost analysis showed that the right decisions can be taken by the management company that makes its own because of the profit differential is greater than the purchase from the outside.

Keywords : Differential costs, make your own or buy from outside

1. PENDAHULUAN

Latar Belakang

Perusahaan bakery dan perhotelan di Manado sebagai salah satu industri utama pemenuh kebutuhan masyarakat. Perkembangan dalam pembuatan produk bakery pun sangat bersaing untuk memikat para konsumen untuk membelinya. Disaat ini, produk bakery sangat terkenal oleh turis atau bagi pendatang untuk menjadikan pemikat saat ada acara pernikahan, meeting, dan menjadi makanan utama disaat pagi hari. Agar dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya dalam situasi dewasa ini, maka perusahaan ini harus mencari cara untuk memenuhi pesanan dan memperkecil biaya pengeluaran menjadi serendah mungkin dan tidak mengurangi kualitas. Untuk menyelesaikan masalah ini dibutuhkan pihak manajemen untuk ikut berperan penting dalam mengambil keputusan akan perencanaan terhadap kelangsungan hidup perusahaan.

Hotel Gran Puri adalah perusahaan jasa yang telah berdiri selama 13 tahun. Dari semua perusahaan jasa saya tertarik untuk mengambil perusahaan ini dikarenakan perusahaan ini sudah lama berdiri, dan perusahaan ini masih memerlukan masukan atau saran. Maka saya mengambil penelitian tentang pengambilan keputusan membuat sendiri atau membeli dari luar produk bakery pada hotel Gran Puri. Dilihat dari harga produk bakery di Manado pada saat ini sudah relatif terjangkau harganya bagi konsumen, akan tetapi pengeluaran pada saat memproduksi produk bakery hanya berbeda sedikit dengan penjualannya, Maka pendapatan yang didapat hanya sedikit. Bila harga produksi keseluruhan produk bakery Blackforest di hotel Gran Puri adalah Rp.347.533,- untuk ukuran 22 cm. Dibandingkan dengan membeli dari luar Blackforest yang sudah siap untuk diperjualkani lagi, bisa mencakup sekitar Rp.350.000,- untuk ukuran yang sama, maka jika saya perhitungkan keuntungan dari membuat sendiri Blackforest adalah Rp.2.467,- perbuah belum ditambahkan dengan service charge 21%. Maka dari itu dalam perusahaan tersebut diperlukan pengambilan keputusan yang tepat untuk menjamin kelangsungan hidup perusahaan. Untuk menjamin hal tersebut diperlukan manajemen atau perencanaan yang disusun oleh manajer.

Salah satu fungsi dari manajemen adalah perencanaan. Dalam sebuah perencanaan itu para manajer dihadapkan kepada sebuah pengambilan keputusan yang menyangkut pemilihan berbagai alternatif, diantaranya adalah membeli atau membuat sendiri.

Tujuan Penelitian

1. Bagaimana penerapan Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Pada Hotel GranPuri
2. Bagaimana mempelajari kegiatan produksi, kegiatan penyediaan bahan baku, kegiatan penyediaan tenaga kerja, dan fasilitas pabrik lain guna memenuhi order produksi.
3. Bagaimana mengevaluasi kelemahan sistem informasi akuntansi biaya yang diterapkan Hotel dalam Pengambilan keputusan membuat sendiri atau membeli dari luar produk bakery.

Tinjauan Pustaka

Akuntansi

Pontoh (2013:2) menjelaskan bahwa “akuntansi pada dasarnya akan menghasilkan informasi dari sebuah sistem akuntansi yang ada didalam sebuah entitas atau organisasi bisnis yang disebut dengan informasi akuntansi yang akan dimanfaatkan oleh pengguna seperti masyarakat umum, masyarakat intelektual dan para pengambil keputusan bisnis dalam organisasi.” Sedangkan Horngren et al (2012) yang dikutip dalam Pontoh (2013) menyatakan akuntansi adalah sebuah sistem informasi yang mengukur aktifitas bisnis, pemrosesan data menjadi laporan, dan mengkonsumsi hasilnya pada para pengambil keputusan.

Akuntansi Manajemen

Menurut Krismiaji dan Aryani (2011:15) bahwa Akuntansi Manajemen sebagai ilmu akuntansi yang khusus diselenggarakan untuk menghasilkan berbagai informasi yang akan dikonsumsi oleh pihak intern (manajemen) guna melaksanakan berbagai fungsi manajemen, mulai dari fungsi perencanaan, fungsi pengarahan dan motivasi karyawan, fungsi koordinasi, fungsi pengendalian dan pengawasan, fungsi penilaian kinerja, dan fungsi pembuatan keputusan. Dan (2011:1) Akuntansi Manajemen adalah suatu cabang ilmu akuntansi yang menghasilkan informasi untuk manajemen atau pihak intern perusahaan. Pengguna utama informasi akuntansi manajemen adalah para manajer yang bertugas merencanakan kegiatan menerapkan rencana dan mengarahkan serta mengendalikan kegiatan organisasi tersebut atau berjalan sesuai rencana. Informasi yang dihasilkan oleh akuntansi manajemen akan dimanfaatkan oleh para manajer untuk membantu melaksanakan tugasnya.

Akuntansi Diferensial

Menurut Mulyadi(2011) manfaat informasi akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan jangka pendek. Umumnya menghadapi 4 macam pengambilan keputusan jangka pendek yaitu :

1. membeli atau membuat sendiri (*Make or buy decision*)
 keputusan membeli atau membuat sendiri adalah keputusan manajemen menyangkut apakah sebuah komponen harus dibuat secara internal ataukah dibeli dari pemasok luar. Keputusan ini didasarkan biaya relevan dari setiap alternatif, dan untuk mengevaluasi biaya relevan dalam pembuatan keputusan ini dapat menggunakan analisis diferensial.

Contoh cara perhitungan dalam pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri. Untuk biaya untuk membuat suatu komponen x dapat dilihat pada tabel.

Tabel 1
Perhitungan Biaya Produksi

	Total Biaya	Biaya per unit
Biaya bahan baku langsung	Xxx	Xxx
Upah langsung	Xxx	Xxx
Biaya overhead pabrik variable	Xxx	xxx
Biaya overhead pabrik tetap	Xxx	xxx
Jumlah biaya produksi	Xxx	xxx

Sumber : Mulyadi, Akuntansi Biaya (2011)

Tabel 2

Perhitungan dalam pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri

	Buat sendiri		Membeli		Analisa diferensial	
	Unit	Total	unit	total	unit	total
Bahan Langsung	Rp. X	Rp. Xx	Rp. -	Rp. -	Rp. X	Rp. xx
Tenaga Kerja langsung	Rp. X	Rp. Xx	Rp. -	Rp. -	Rp. X	Rp. xx
Overhead Variable	Rp. X	Rp. Xx	Rp. -	Rp. -	Rp. X	Rp. xx
Overhead tetap	Rp. X	Rp. Xx	Rp. -	Rp. -	Rp. X	Rp. xx
Biaya pembelian	Rp. -	Rp. -	Rp. xx	Rp. xx	Rp. X	Rp. xx
Total biaya	Rp. Xx	Rp. Xx	Rp. xx	Rp. xx	Rp. XX	Rp. xx

Sumber : Mulyadi, Akuntansi Biaya (2011)

- Menjual atau memproses lebih lanjut suatu produk (*sellor process further*)
Ada kalanya manajemen puncak dihadapkan pada pemilihan menjual produk tertentu pada kondisinya sekarang atau memprosesnya lebih lanjut menjadi produk yang lebih tinggi harga jualnya. Dalam pengambilan keputusan macam ini, informasi akuntansi diferensial dengan biaya diferensial jika alternatif memproses lebih lanjut dipilih
- Menghentikan atau melanjutkan produksi produk tertentu atau kegiatan usaha suatu bagian perusahaan (*stop or continue product line*)
Dalam menghadapi kondisi ini manajemen perlu mempertimbangkan keputusan menghentikan atau tetap melanjutkan produksinya. Dan informasi yang relevan untuk dipertimbangkan dalam pengambilan keputusan ini adalah biaya diferensial dan pendapatan diferensial.
- Menerima atau menolak pesanan khusus (*special order decision*)
Dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus, informasi akuntansi diferensial yang relevan adalah pendapatan diferensial dan biaya diferensial. Jika pendapatan diferensial (yaitu tambahan pendapatan dengan diterimanya pesanan khusus tersebut) lebih tinggi dibandingkan dengan biaya diferensial (yaitu tambahan biaya karena memenuhi pesanan khusus tersebut) maka pesanan khusus sebaiknya diterima. Dilain pihak, jika pendapatan diferensial lebih rendah dibandingkan dengan biaya diferensial, maka pesanan khusus sebaiknya ditolak.

Biaya Diferensial

Menurut Supomo (2012:103) Biaya diferensial adalah biaya yang berbeda dalam suatu kondisi, dibandingkan dengan kondisi-kondisi yang lain. Namun menurut Simamora (2012:56) menjelaskan bahwa biaya diferensial didefinisikan sebagai perbedaan biaya yang timbul akibat adanya keputusan tertentu. Seperti dalam mengambil sebuah keputusan manajemen membandingkan biaya dari berbagai alternatif, biaya yang tetap saja sama berbagai alternatif tidak akan diperhitungkan. Namun, biaya yang berbeda diantara alternatif-alternatif yang ada akan dianggap relevan dalam pengambilan keputusan. misalnya manajemen melakukan penambahan volume produksi manajemen memilih alternatif proses produksi. Jika biaya diferensial itu disebabkan karena adanya penambahan volume produksi maka perbedaan itu dapat disebut dengan biaya incremental atau biaya marginal.

Landasan Empirik

Dewinta Rantung (2014) Penerapan Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan membeli atau memproduksi sendiri pada Rm. Pangsit Tompasso, Tujuan penelitian yang ingin dicapai dari penelitian ini untuk mengetahui penerapan biaya differensial dalam pengambilan keputusan membeli atau memproduksi sendiri pada Rm. Pangsit Tompasso, Metode yang digunakan Metode Penelitian Deskriptif. Hasil penelitian pada Rm. Pangsit Tompasso dari hasil perbandingan pengeluaran mie membeli atau memproduksi sendiri keputusan memproduksi sendirilah yang lebih tepat diambil karena dapat menghemat biaya dibandingkan membeli dari luar.

Yulita Maulida (2012) Analisis Akuntansi Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Membuat Sendiri Bahan Baku Mie pada Usaha Mie ayam Min Wonogiri, Tujuan Penelitian yang ingin dicapai Mengetahui proses pengambilan keputusan Manajemen Mie Ayam Min Wonogiri dalam menentukan alternatif antara membeli atau membuat sendiri mie. Metode yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif. Hasil Penelitian Usaha Mie Ayam Min Wonogiri untuk membuat sendiri bahan baku mie mengingat biaya yang dikeluarkan lebih rendah dari pada membeli dari luar karena dapat melakukan penghematan biaya dan juga lebih menguntungkan.

2. METODE PENELITIAN

Data dan Sumber Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data yang bersumber dari Hotel GranPuri Manado.

Lokasi dan Waktu Penelitian

Lokasi penelitian ini dilakukan pada Hotel GranPuri Manado. Waktu penelitian selama tiga bulan dimulai dari Juli sampai dengan bulan September.

Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yakni dengan cara mendatangi langsung perusahaan terkait untuk mengambil dan mengumpulkan data yang telah diolah dan yang telah tersedia di perusahaan tersebut. Selain itu, Dalam pengumpulan data peneliti menggunakan data primer.

3. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Hasil Pengujian

Berdasarkan Informasi yang diperoleh dari Hotel GranPuri Manado bahwa setiap bulannya Hotel GranPuri Manado dapat menjual 10 samapi 20 BlackForest dan untuk setiap minggunya dapat menjual cake sebanyak 100 sampai 200 biji di saat adanya event berlangsung dan untuk penjualan bakery setiap harinya yang di produksi oleh Hotel GranPuri merupakan roti campur antara lain roti coklat, roti keju, roti susu, dan roti fla, yang bisa laku 10 sampai dengan 20 paket. Untuk memenuhi penjualan tersebut Jika Hotel GranPuri membeli Blackforest, cake, dan roti dari pihak luar, dimana untuk mendapatkan 1 buah blackforest harus mengeluarkan uang dengan harga Rp.350.000,- sampai dengan Rp.500.000,- dengan ukuran yang berbeda-beda. Namun jika Hotel GranPuri menghasilkan sendiri Blackforest tersebut maka biaya yang dikeluarkan lebih sedikit dari pada membeli dari luar.

Alternatif dari membuat sendiri adalah membeli dari pihak luar yang harga beli perbuahnya adalah kisaran Rp.350.000,- sampai dengan Rp.500.000,- untuk ukuran yang berbeda-beda. Untuk lebih memudahkan perhitungan, maka sangat diperlukan penggolongan biaya yang dapat berguna bagi Hotel GranPuri dalam pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri. Sebelum dilakukan penerapan biaya diferensial dalam pengambilan keputusan membuat sendiri atau membeli produk jadi, perusahaan terlebih dahulu akan menganalisis dengan menyajikan data mengenai biaya bahan baku , biaya overhead, biaya tenaga kerja langsung dan data lainnya dalam produksi.

Tabel 3 Perhitungan HPP Hotel GranPuri dalam memproduksi Blackforest

1. Biaya Bahan Baku

Jenis Bahan	Harga Bahan	Jumlah Pemakaian	Total Harga Pemakaian
Putih Telur	Rp 1.300	10 butir	Rp 13.000,-
TBM	Rp 8.750	1 Tsp	Rp 1.093,-
Gula	Rp 6.950	250 Gr	Rp 1.737,-
Milk Powder	Rp 48.500	20 Gr	Rp 1.517,-
Maizena Flour	Rp 6.450	30 Gr	Rp 1.012,-
Chocolate Powder	Rp 303.000	50 Gr	Rp 37.875,-
Tepung Compas	Rp 165.000	210 Gr	Rp 2.579,-
Melted Margarine	Rp 252.000,-	100 Gr	Rp 1.909,-
Whippy Cream	Rp 32.875	800 Gr	Rp 65.750,-
Red Cherries	Rp 218.000	60 Gr	Rp 13.625,-
Dark Sweet Chclts	Rp 35.000	210 Gr	Rp 17.500,-
Marcolade Chclts	Rp 612.500	500 Gr	Rp 76.500,-
Total Bahan Baku			Rp 234.097,-
Total *10% (kenaikan harga pertahun)			Rp 257.506,-

2. Biaya Tenaga Kerja Langsung

Koki		
<u>Rp 2.100.000</u>		Rp 70.000,-/hari
30 hari		
Total Tenaga Kerja Langsung		Rp 70.000,-

3. Biaya Over Head Pabrik

Penyusutan Peralatan

1. mixer	Rp 6.800.000,-	
<u>Rp 6.800.000</u>	<u>Rp 113.333/bln</u>	Rp 3.777/hari
60 bln	30 hari	
Masa Penggunaan Mesin Mixer dalam jangka 5 thn / 60 bln		
2. Oven, Kompor dan Tabung Gas	Rp 22.500.000,-	
<u>Rp 22.500.000,-</u>	<u>Rp 187.500/bln</u>	Rp 6.250/hari
120 bln	30 hari	
Masa Penggunaan Oven, Kompor dan Tabung Gas dalam jangka 10 thn / 120bln		
3. Biaya Listrik		
<u>Rp 300.000,-</u>		Rp 10.000/hari
30 hari		
Total Biaya Overhead Pabrik		Rp 20.027/hari
Total Harga Pokok Produksi		Rp 347.533

Sumber; Hotel GranPuri Manado

Pada perhitungan yang telah dilakukan diatas, untuk memproduksi 1 buah Blackforest maka perusahaan harus mengeluarkan biaya sebesar Rp 347.533,-. Alternatif selain membuat atau memproduksi sendiri Blackforest pada Hotel GranPuri, perusahaan bisa membeli Blackforest pada pemasok lain. Ada beberapa pemasok yang mencoba menawarkan Produk Blackforest tersebut ke pada pihak Hotel GranPuri untuk dijual kembali, namun harga beli yang ditawarkan pemasok tersebut untuk produk Blackforest adalah Rp 350.000,- sampai dengan Rp 500.000,- sesuai dengan ukuran yang berbeda-beda.

Perbandingan Biaya Membuat sendiri dengan membeli dari pemasok menggunakan Analisis Biaya Diferensial

Tabel 4 Perbandingan Biaya membeli Blackforest atau membuat sendiri

Keterangan	Membuat Sendiri	Membeli Dari Luar
Biayan Bahan Baku	Rp 257.506,-	
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp 70.000,-	
Biaya Overhead Pabrik	Rp 20.027,-	
Harga Beli		Rp 350.000,-
Total Biaya Diferensial	Rp 347.533,-	Rp 350.000,-
Total Penghematan Biaya		Rp 2.467

Sumber; Hotel GranPuri Manado

Total Biaya Diferensial yang dihasilkan dari membeli adalah Rp 350.000,- dengan membuat sendiri adalah Rp 347.533,- sehingga terjadi penghematan harga sebesar Rp 2.467,- untuk setiap penjualan 1 buah Blackforest. Apabila dalam 1 hari Hotel GranPuri Manado dapat menjual 10 buah Blackforest maka penghematan yang dikeluarkan adalah sebesar Rp 24.670,-

4. PENUTUP

Kesimpulan

Berdasarkan analisis diatas, maka dapat diambil kesimpulan yaitu: penggunaan informasi akuntansi diferensial sangat bermanfaat terhadap manajemen Hotel GranPuri Manado dalam memperoleh informasi perbandingan perhitungan biaya-biaya yang dikeluarkan oleh kedua alternatif menunjukkan bahwa memproduksi sendiri adalah keputusan yang lebih tepat, karena mendapatkan laba diferensial yang lebih besar dari pada membeli dari luar. Dengan menggunakan informasi diferensial telah diketahui bahwa alternatif membuat sendiri dapat menghemat pembuatan produk bakery.

Saran

Adapun saran yang dapat penulis berikan bagi Hotel GranPuri Manado sebagai bahan pertimbangan perusahaan adalah sebaiknya membuat sendiri produk bakery tersebut, mengingat biaya yang dikeluarkan lebih rendah daripada membeli dari luar. Karena lebih menguntungkan dan dapat melakukan penghematan biaya. Selain itu keuntungan lainnya adalah perusahaan dapat menjaga mutu, serta kualitas dari produk bakery tersebut.

DAFTAR PUSTAKA

- Dewinta Rantung, (2014). "Penerapan biaya diferensial dalam pengambilan keputusan membeli atau memproduksi sendiri pada RM. Pangsit Tompasso." Universitas Sam Ratulangi. <http://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/5067>. Diakses pada tanggal 15 Agustus 2016.
- Yulita Maulida, (2012). "Analisis Akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri bahan baku mie pada usaha mie ayam min Wonogiri." Universitas Gunadarma. <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:KTAUzdNQ418J:publication.gunadarma.ac.id/bitstream/123456789/5918/1/slidepdf.pdf+&cd=1&hl=id&ct=clnk&gl=id>. Diakses pada tanggal 10 Desember 2015.
- Hongren et al. (2012). Accounting pearson international edition. Upper saddle river. New Jersey.
- Krismiaji dan Arjani A.Y.(2011), Akuntansi Manajemen, Unit penerbit dan percetakan sekolah tinggi Ilmu YKPN, Yogyakarta
- Krismiaji, Aryani Y. Anni, (2011). Akuntansi Manajemen. Edisi Kedua Cetakan Pertama. UPP STIM YKPN. Yogyakarta
- Mulyadi. (2011). Akuntansi Biaya, Peranan Biaya dalam pengambilan keputusan. Edisi ketiga, UGM, Yogyakarta.
- Pontoh, Winston. (2013). Akuntansi konsep dan aplikasi. Halaman Moeka Publishing, Jakarta.
- Simamora, Hendry. (2012). Akuntansi Manajemen. Edisi III. Stargate Publisher. Duri. Riau
- Supomo, Bambang (2012). Akuntansi Manajemen Suatu Sudut Pandang. BPFE. Yogyakarta.