

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Permasalahan

Perkembangan dunia usaha saat ini semakin hari semakin berkembang dan semakin maju. Perkembangan ini dapat memicu terjadinya persaingan diantara perusahaan-perusahaan baik perusahaan berskala kecil maupun perusahaan berskala besar. Situasi seperti sekarang ini membuat setiap perusahaan dituntut agar lebih kreatif dan efisien dalam menjalankan perusahaannya termasuk menjaga kualitas produk yang dihasilkan, biaya produksi yang relatif rendah serta penentuan harga jual yang sesuai untuk memperoleh keuntungan yang maksimal. Selain perolehan keuntungan yang perlu diperhatikan juga adalah keinginan konsumen karena baik atau buruknya suatu perusahaan dapat dilihat dari tingkat kepuasan pelanggan terhadap pelayanan perusahaan.

Perusahaan adalah suatu organisasi yang didirikan oleh perseorangan atau kelompok yang kegiatannya melakukan usaha, baik usaha produksi maupun usaha jasa. Umumnya tujuan utama dari perusahaan adalah mengharapkan laba yang semakin meningkat setiap periode sehingga dapat menjaga kelangsungan hidupnya. Peningkatan laba perusahaan akan memberikan dampak positif terhadap kemakmuran pemilik dan karyawan perusahaan, maupun untuk membayar kewajiban perusahaan dalam menjalankan usahanya. Berhasil atau tidaknya sebuah perusahaan atau usaha bergantung pada bagaimana manajemen mengelola perusahaan tersebut. Manajemen dituntut untuk bekerja keras agar perusahaan menghasilkan laba yang maksimal dengan menekan biaya produksi serendah mungkin, dengan adanya data atau informasi yang sudah tersedia dengan baik, perusahaan dapat mempertimbangkan beberapa alternatif yang ada dan memilih yang lebih tepat bagi perusahaan. Cara mengukur berhasil atau tidaknya manajemen dalam mengelola perusahaan dapat dilihat melalui keuntungan (laba) yang diperoleh perusahaan.

Manajemen sering kali dihadapkan pada pengambilan keputusan dari berbagai macam pilihan alternatif yang tersedia. Maka manajemen harus memilih

satu dari alternatif tersebut. Manajemen perusahaan yang baik akan dapat menghindarkan perusahaan dari resiko kerugian dan membawa keunggulan kompetitif bagi perusahaan. Informasi mengenai biaya perlu diperhatikan oleh setiap perusahaan karena hal tersebut akan digunakan dalam penetapan harga, penggunaan sumber daya dan bahkan evaluasi tentang produk yang paling menguntungkan. Jumlah biaya diperlukan untuk membantu perusahaan mengoptimalkan produksi dan pengeluaran untuk mencapai efisiensi dan keuntungan yang maksimal menyangkut pemilihan berbagai alternatif. Untuk memilih alternatif mana yang harus dipilih, seringkali perusahaan mengalami ketidakpastian. Oleh karena itu, manajemen memerlukan informasi biaya yang dapat mengurangi ketidakpastian yang akan perusahaan hadapi, sehingga memungkinkan perusahaan untuk menentukan pilihan yang terbaik.

Biaya relevan merupakan biaya yang akan digunakan dalam menentukan keputusan yang diambil manajemen perusahaan untuk masa yang akan datang. Menurut Witjaksono (2020:16), "biaya relevan adalah biaya yang akan muncul, yang berbeda diantara berbagai alternatif". Manfaat dari biaya relevan adalah dapat membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan karena dapat digunakan untuk menentukan biaya-biaya dan keuntungan yang diperoleh perusahaan ketika memilih satu alternatif keputusan diantara yang lain, serta tujuan dari biaya relevan adalah untuk pengambilan keputusan menyangkut pemilihan berbagai alternatif tindakan manajemen.

Pesanan khusus adalah pesanan yang berjumlah banyak diluar dari produksi sehari-hari oleh perusahaan yang dipesan oleh pelanggan dengan harga dibawah harga yang telah ditetapkan sehingga membuat perusahaan harus menghitung kembali harga yang sesuai agar tidak salah dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus tersebut. Sehingga dalam hal ini diperlukan sebuah perhitungan untuk pesanan selanjutnya agar sesuai dengan tujuan perusahaan. Hubungan pesanan khusus dengan biaya relevan muncul dalam situasi dimana pengambilan keputusan harus memilih diantara dua pilihan atau lebih. Perusahaan dapat mengambil keputusan memproses lebih lanjut produk dengan melihat selisih antara keduanya dengan menggunakan analisis biaya

relevan. Semua keputusan juga berhubungan dengan masa depan sehingga hanya biaya masa depan yang dapat menjadi relevan dengan keputusan.

Menurut Nurbawani (2021:79) “Pesanan khusus adalah pesanan di luar pesanan reguler untuk menutupi kapasitas menganggur”. Dengan artian, pesanan khusus terjadi diluar produksi normal perusahaan dengan harga jual yang dibawah harga jual normal. Pesanan khusus terjadi pada saat adanya peningkatan permintaan konsumen akan suatu produk, dalam hal ini manajemen perlu mempertimbangkan syarat yang harus dipenuhi dalam menerima pesanan khusus tersebut. Dengan kata lain, pesanan khusus tidak akan mengganggu pasar dari produk normal, dikarenakan pesanan khusus dapat diterima apabila perusahaan masih memiliki kapasitas produksi yang lebih.

CV Panca Textile Sriwijaya Palembang merupakan salah satu sektor manufaktur yang bergerak dibidang konveksi. Perusahaan ini didirikan pada tahun 2015 oleh bapak Eko Panca Gustiono yang beralamat di Jalan Letnan Murod (Talang Ratu), 20 Ilir D. IV, Kec. Ilir Timur I, Kota Palembang. Produk-produk yang diproduksi oleh CV Panca Textile Sriwijaya Palembang antara lain kemeja, kaos, jaket, almamater, *wearpack*, *blezer*, *switer*, topi, seragam sekolah maupun kantor, batik, celana dan lain-lain. Perusahaan memproduksi pakaian secara masal dan menerima pesanan khusus dari konsumennya. Selama ini perusahaan menerima pesanan khusus dengan memberikan harga yang lebih murah dibanding harga normal tanpa perhitungan yang terperinci. Harga yang ditetapkan oleh perusahaan atas pesanan khusus ditetapkan berdasarkan penawaran harga yang diberikan oleh perusahaan, yaitu dengan memberikan potongan harga sebesar 5%-20% dari harga jual produk normal dengan syarat jika pelanggan memesan produk diatas 150 unit. Ditahun 2023 ini CV Panca Textile Sriwijaya Palembang telah memiliki pesanan khusus dari berbagai pelanggan dan berbagai jenis produk yang diterima. Selama 5 bulan terakhir perusahaan telah memperoleh pesanan khusus yaitu sebagai berikut.

Tabel 1.1
Data Pesanan Khusus Bulan Januari-Mei Tahun 2023

No	Jenis Produk	Jumlah Produksi					Jumlah Per Produk
		Jan	Feb	Mar	Apr	Mei	
1	Baju Olahraga	210	-	-	-	180	390 Unit
2	Kemeja <i>American drill</i>	200	234	190	200	-	824 Unit
3	Jaket	200	-	-	-	170	370 Unit
4	Almamater Puring	-	-	180	-	200	380 Unit
5	Kaos <i>Cotton Combet</i>	-	540	250	310	-	1.100 Unit
6	Batik	-	-	170	-	180	350 Unit
7	Topi Bordiran	160	-	-	-	-	160 Unit
8	Kaos <i>Polyester</i>	-	226	180	210	-	616 Unit
Total		770 Unit	1.000 Unit	970 Unit	720 Unit	730 Unit	4.190 Unit

Sumber: Data CV Panca Textile Sriwijaya Palembang, 2023

Berdasarkan tabel 1.1 diatas dapat diketahui bahwa dalam jangka waktu 5 bulan, CV Panca Textile Sriwijaya Palembang memiliki pesanan khusus yang cukup banyak, yaitu sebanyak 4.190 unit. Pada bulan januari memiliki jumlah pesanan khusus sebanyak 770 unit, bulan february memiliki pesanan khusus sebanyak 1.000 unit, bulan maret memiliki pesanan khusus sebanyak 970 unit, bulan april memiliki pesanan khusus sebanyak 720 unit dan bulan mei memiliki pesanan khusus sebanyak 730 unit. Dari semua pesanan khusus yang diterima pada bulan januari sampai dengan mei, perusahaan memiliki pesanan atas produk yang paling sering mendapatkan pesanan khusus yaitu Produk kemeja *American drill*, kaos *cotton combet* dan kaos *polyester*, khususnya pada bulan february 2023 pesanan atas 234 unit kemeja *american drill*, 540 unit kaos *cotton combet* dan 226 unit kaos *polyester* (PE). Ketiga produk tersebut adalah produk yang cukup banyak dipesan dalam waktu lima bulan terakhir ini, maka dari itu penulis akan membahas mengenai ketiga pesanan khusus tersebut karena merupakan pesanan khusus yang sering dipesan pelanggan.

Berikut adalah tabel untuk pesanan khusus pada produk kemeja *American drill*, kaos *cotton combet* dan kaos *polyester* dengan ketentuan harga pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang.

Tabel 1.2
Harga Pesanan Khusus yang Diterima CV Panca Textile Sriwijaya
Palembang pada Bulan Februari 2023

No	Jenis Produk (Rp)	Jumlah Produk (Unit)	Harga Jual Normal (Rp)	Harga Jual Khusus (Rp)	Selisih (Rp)
1	Kemeja <i>American Drill</i>	234	130.000	125.000	5.000
2	Kaos <i>Cotton Combet</i>	540	90.000	70.000	20.000
3	Kaos <i>Polyester</i>	226	65.000	60.000	5.000

Sumber: Data CV Panca Textile Sriwijaya Palembang, 2023

Berdasarkan informasi tabel 1.2 diatas, terdapat tiga jenis pesanan khusus yang cukup sering diterima selama lima bulan terakhir di tahun 2023 yaitu, pesanan kemeja *American drill* sebanyak 234 unit, kaos *cotton combet* sebanyak 540 unit dan kaos *polyester* sebanyak 226 unit. Seiring dengan meningkatnya penjualan atas pesanan khusus, perusahaan sering kali menurunkan harga menjadi lebih murah dari harga normal atau memberikan diskon sesuai dengan syarat ketentuan dari perusahaan. Selisih harga yang didapat dari ketiga pesanan khusus tersebut yaitu senilai Rp 5.000 untuk kemeja *american drill*, Rp 20.000 untuk kaos *cotton combet* dan Rp 5.000 untuk kaos *polyester*. Hal tersebut didapat karena perusahaan menurunkan harga bagi pesanan khusus dibawah harga normal, dan dalam pengerjaan pesanan khusus yang diterima haruslah menutupi kapasitas yang menganggur dari kapasitas produksi perusahaan.

Berikut adalah tabel informasi mengenai kapasitas produksi dari produk pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang.

Tabel 1.3
Daftar Kapasitas Produksi untuk Produk/Hari

No	Nama Aset	Kapasitas/Hari (Unit)	Produksi/Hari (Unit)	Kapasitas Mengganggu (Unit)
1	Mesin Bordir	200	100	100
2	Mesin Jahit	200	100	100
3	Mesin Obras	200	100	100
4	Mesin Kancing	100	50	50
5	Mesin Potong	300	100	200
6	Mesin Overdek	200	100	100
7	Screen Sablon	200	100	100
	Total			750

Sumber: Data CV Panca Textile Sriwijaya Palembang, 2023

Berdasarkan tabel 1.3 di atas, CV Panca Textile Sriwijaya Palembang memiliki beberapa mesin yang digunakan yaitu mesin bordir, mesin jahit, mesin obras, mesin overdek dan screen sablon yang memiliki kapasitas produksi perhari sebanyak 200 unit, kemudian untuk mesin kancing dan mesin potong masing-masing memiliki kapasitas produksi sebanyak 100 unit dan 300 unit perharinya. Sedangkan untuk produksi perhari yang dikerjakan rata-rata sebanyak 100 unit perharinya, jadi dengan jumlah produksi produk yang dikerjakan lebih kecil dari pada kapasitas mesin sendiri maka kapasitas mesin memiliki kapasitas mengganggu sebanyak 750 unit/harinya. Untuk mesin bordir, mesin jahit, mesin obras, mesin overdek, screen sablon sebanyak 100 unit sedangkan untuk mesin kancing dan mesin potong masing-masing sebanyak 50 unit dan 200 unit.

Selain mesin yang digunakan pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang sebagai alat penolong untuk mengerjakan proses produksi terdapat juga tenaga kerja yang diperlukan. Berikut informasi mengenai kapasitas tenaga kerja pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang.

Tabel 1.4
Daftar Kapasitas Tenaga Kerja

No	Bagian produksi	Jumlah Tenaga Kerja	Jadwal Kerja/Bulan	Produksi Kerja/Bulan	Kapasitas Tenaga Kerja Menganggur
1	Desain	1	24 Hari	7 Hari	17 Hari
2	Potong	2	24 Hari	7 Hari	17 Hari
3	Jahit	8	24 Hari	7 Hari	17 Hari
4	Bordir	4	24 Hari	7 Hari	17 Hari
5	Sablon	2	24 Hari	7 Hari	17 Hari
6	Finisher	3	24 Hari	7 Hari	17 Hari

Sumber: Data CV Panca Textile Sriwijaya Palembang, 2023

Berdasarkan tabel 1.4 diatas, bahwa CV Panca Textile Sriwijaya Palembang memiliki 1 tenaga kerja bagian desain, 2 tenaga kerja bagian potong, 8 tenaga kerja bagian jahit, 4 tenaga kerja bagian bordir, 2 tenaga kerja bagian sablon dan 3 tenaga kerja bagian finisher. Semua tenaga kerja tersebut memiliki jadwal kerja selama 24 hari dalam sebulan, dengan jam kerja selama 12 jam perharinya. Waktu pengerjaan produksi yang dilakukan oleh tenaga kerja dari semua bagian secara normal menggunakan waktu selama 7 hari dalam sebulan, sehingga tenaga kerja yang menganggur sebanyak 17 hari.

Perusahaan selama ini belum bisa menentukan lebih jelas mengenai pengambilan keputusan pada penjualan pesanan khusus. Seiring dengan meningkatnya penjualan atas pesanan khusus, perusahaan tidak dapat menentukan apakah penjualan atas pesanan khusus berdampak positif atau tidak bagi perusahaan, sehingga hal ini merupakan permasalahan yang menjadi perhatian penting bagi perusahaan yaitu untuk mengambil keputusan menerima atau menolak atas pesanan khusus dengan harga yang berbeda dari harga normal untuk memanfaatkan kapasitas menganggur pada perusahaan.

Berdasarkan jumlah dari pesanan khusus yang sangat tinggi dan adanya kapasitas menganggur pada perusahaan maka penulis tertarik untuk membuat laporan akhir yang berjudul **“Analisis Biaya Relevan dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas mengenai pesanan khusus yang membuat manajemen harus mempertimbangkan biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus guna meningkatkan laba pada perusahaan. Sehubungan dengan hal itu, penulis merumuskan masalah yaitu Bagaimana perhitungan biaya relevan dan keputusan yang diambil perusahaan dalam menerima atau menolak pesanan khusus guna meningkatkan laba pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang?

1.3 Ruang Lingkup Pembahasan

Berdasarkan uraian pada rumusan masalah, maka penulis membatasi ruang lingkup pembahasan pada klasifikasi biaya, perhitungan biaya relevan dan pengklasifikasian biaya relevan dalam menentukan keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus untuk produk kemeja *american driil*, kaos *cotton combet* dan kaos *polyester* (PE) pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang. Penulis memilih tiga produk di atas dikarenakan ketiga jenis produk ini yang paling banyak dipesan oleh konsumen. dalam penulisan laporan akhir ini, penulis menggunakan data perusahaan pada bulan februari 2023.

1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.4.1 Tujuan Penulisan

Berdasarkan latar belakang dan perumusan masalah diatas, maka yang menjadi tujuan dari penulisan Laporan Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui perhitungan biaya relevan atas pesanan khusus pada CV Panca Textile Palembang pada produk kemeja *american driil*, kaos *cotton combet* dan kaos *polyester* (PE).
2. Untuk mengetahui keputusan yang diambil oleh CV Panca Textile Sriwijaya Palembang dalam menerima atau menolak pesanan khusus.

1.4.2 Manfaat Penulisan

Hasil dari penulisan Laporan Akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat, yaitu:

1. Bagi Penulis

Penulisan Laporan Akhir ini membantu penulis dalam menambah wawasan mengenai biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang.

2. Bagi Lembaga

Hasil dari penulisan laporan akhir ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi yang bermanfaat dimasa yang mendatang bagi mahasiswa jurusan akuntansi serta sebagai acuan bagi penulisan selanjutnya agar terus dapat dikembangkan khususnya mengenai analisis biaya relevan.

3. Bagi CV Panca Textile Sriwijaya Palembang

Sebagai bahan masukan dalam menentukan keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus, sehingga perusahaan dapat mengetahui apakah perusahaan akan mengalami keuntungan atau kerugian atas pesanan khusus tersebut.

1.5 Metode Pengumpulan Data

1.5.1 Jenis Data

Data merupakan bahan yang digunakan dalam mendukung penyusunan laporan akhir ini. Menurut Sanusi (2017:100), jenis data untuk melihat dan cara memperolehnya dikelompokkan menjadi dua bagian yaitu:

1. Data Primer

Data primer merupakan data yang di dapat dari sumber pertama baik dari individu atau perorangan seperti hasil wawancara dan hasil pengisian kuesioner yang biasa dilakukan oleh peneliti.

2. Data Sekunder

Data sekunder merupakan data yang diperoleh berupa dokumen penting atau catatan-catatan tertulis tentang berbagai kegiatan peristiwa pada waktu lalu.

Berdasarkan penjelasan diatas, maka penulis menggunakan data primer, yakni hasil wawancara dan observasi yang dilakukan oleh penulis kepada pimpinan dan karyawan CV Panca Textile Sriwijaya Palembang mengenai sejarah berdirinya

perusahaan dan kegiatan operasional yang dilakukan oleh CV Panca Textile Sriwijaya Palembang. Sedangkan data sekunder berupa data yang berkaitan dengan biaya relevan yakni, biaya bahan baku, upah tenaga kerja, biaya *overhead* pabrik, aset tetap, dan struktur organisasi perusahaan pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang.

1.5.2 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data adalah metode atau cara yang dilakukan penulis untuk mengumpulkan data. Dalam penyusunan laporan akhir ini dibutuhkan data yang akurat dan objektif sehingga dapat mendukung dalam menyelesaikan permasalahan yang ada pada perusahaan tersebut.

Menurut Sugiyono (2017:137) teknik pengumpulan data dapat diklasifikasikan sebagai berikut :

1. Teknik Wawancara, merupakan pertemuan dua orang untuk bertukar informasi dan ide melalui tanya jawab, sehingga dapat dikonstruksikan makna dalam suatu topik tertentu.
2. Teknik pengamatan (observasi), merupakan suatu proses yang tersusun dari berbagi proses biologis dan psikologis. Dua di antara yang terpenting adalah proses-proses pengamatan dan ingatan.
3. Teknik dokumentasi, dokumen merupakan catatan peristiwa yang sudah berlalu. Dokumen bisa berbentuk tulisan, gambar atau karya-karya monumental dari seseorang. Dokumen yang berbentuk tulisan misalnya catatan harian, sejarah kehidupan (*life histories*), cerita, biografi, peraturan, dan kebijakan. Dokumen yang berbentuk gambar misalnya foto, gambar hidup, sketsa dan lain-lain. Dokumen yang berbentuk karya misalnya karya seni, karya yang berbentuk gambar, patung film, dan lainlain. Studi dokumen merupakan pelengkap dari penggunaan metode observasi dan wawancara dalam penelitian kualitatif.
4. Triangulasi, dalam teknik pengumpulann data, triangulasi diartikan sebagai teknik pengumpulan data yang bersifat menggabungkan dari berbagai teknik pengumpulan data dan sumber data yang telah ada.

Berdasarkan penjelasan diatas, dalam teknik pengumpulan data penulis menggunakan teknik wawancara, teknik pengamatan (*observasi*) dan teknik dokumentasi. Hasil wawancara digunakan untuk memperjelas informasi dan data yang diperoleh dari pimpinan dan karyawan CV Panca Textile Sriwijaya Palembang mengenai biaya bahan baku, upah tenaga kerja, biaya overhead pabrik,

aset tetap, sejarah berdirinya perusahaan dan struktur organisasi perusahaan. Kedua yaitu dengan teknik observasi, penulis melakukan pengamatan langsung pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang yang menjadi objek guna mendapatkan data atau informasi yang berhubungan dengan permasalahan sebagai bahan analisis. Terakhir teknik dokumentasi, dalam penelitian ini penulis mendokumentasikan aktivitas yang terjadi selama proses penelitian guna menjadi data dalam penulisan laporan akhir.

1.6 Sistematika Penulisan

Dalam penelitian laporan akhir ini, penulis menggunakan sistematika penulisan yang bertujuan untuk memberikan garis besar mengenai isi laporan akhir secara ringkas dan jelas yang saling berhubungan antara masing-masing BAB. Adapun sistematika penulisannya, dapat diuraikan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini penulis menjelaskan mengenai latar belakang permasalahan, perumusan masalah, ruang lingkup pembahasan, tujuan dan manfaat penulisan, metode pengumpulan data dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini penulis akan menguraikan teori-teori menurut beberapa para ahli yang terkait permasalahan yang dibahas mengenai pengertian akuntansi manajemen, tujuan akuntansi manajemen, pengertian biaya dan klasifikasi biaya, metode harga pokok pesanan, biaya dalam pengambilan keputusan, pengertian biaya relevan, manfaat dari penerapan biaya relevan, pesanan khusus, pengambilan keputusan taktis, aplikasi biaya relevan dalam pengambilan keputusan, langkah-langkah membuat keputusan menerima atau menolak pesanan khusus dan metode perhitungan penyusutan aktiva tetap.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini penulis menjelaskan gambaran umum perusahaan, berupa sejarah perusahaan, visi dan misi perusahaan, struktur organisasi dan pembagian tugas, aktivitas perusahaan seperti perencanaan produksi,

proses produksi dan data terkait dengan perhitungan biaya relevan yaitu biaya bahan baku, biaya tenaga kerja, daftar aset tetap, daftar pemakaian listrik dan daftar harga produk.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab ini penulis akan menganalisis data-data yang diperoleh dari perusahaan berdasarkan landasan teori yang telah dijelaskan seperti pengklasifikasian biaya produksi yang dilakukan oleh perusahaan, analisis biaya relevan, analisis keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada CV Panca Textile Sriwijaya Palembang.

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

Bab ini penulis menarik suatu kesimpulan sebagai pemecahan dari permasalahan yang ada dalam laporan akhir ini, kemudian penulis juga memberikan saran yang mungkin dapat bermanfaat sebagai masukan untuk kemajuan CV Panca Textile Sriwijaya Palembang.