

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Dalam menjalankan kegiatan operasional, suatu manajemen perusahaan seringkali dihadapkan pada beberapa pilihan atau alternatif dari aktivitas yang dilakukan. 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.

Begitu pula dalam pengambilan keputusan memerlukan berbagai macam informasi yang dapat membantunya dalam mengambil alternatif yang dibutuhkan. Keputusan yang baik akan sangat tergantung pada kualitas dan kuantitas informasi yang dimiliki oleh perusahaan. Semakin banyak informasi dan semakin baik juga informasi yang dimiliki oleh suatu perusahaan, maka pihak manajemen diharapkan dapat memilih informasi yang ada dalam menghadapi berbagai alternatif. Pihak manajemen tidak dapat mengambil keputusan dengan baik tanpa suatu informasi yang tepat yang dapat mendukung keputusan tersebut.

Dalam hal ini, informasi mengenai biaya perlu diperhatikan oleh setiap perusahaan karena hal tersebut akan digunakan dalam penetapan harga, efisiensi penggunaan sumber daya, dan bahkan evaluasi tentang produk yang paling menguntungkan. Jumlah biaya diperlukan untuk memantau dukungan berbagai fungsi dalam bisnis termasuk keputusan yang menyangkut pemilihan berbagai macam alternatif. Untuk memutuskan alternatif mana yang harus dipilih, seringkali mereka mengalami ketidakpastian. Oleh karena itu, manajemen memerlukan informasi biaya yang dapat mengurangi ketidakpastian yang mereka akan hadapi, sehingga 2 memungkinkan mereka menentukan pilihan yang baik.

Menurut (Krismiaji dan Aryani 2019:206);

Biaya relevan adalah biaya masa yang akan muncul di masa depan yang jumlah atau besarnya akan berbeda tergantung pilihan (alternatif) yang dipilih dan biaya tersebut harus berbeda antara satu pilihan dengan pilihan yang lainnya agar dapat dijadikan pembeda antara alternatif satu dengan alternatif yang lainnya sehingga memiliki akibat mengenai keputusan yang akan diambil.

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 dipergunakan untuk pengambilan keputusan menyangkut pemilihan berbagai alternatif tindakan manajemen.

Pesanan khusus adalah pesanan yang berjumlah banyak diluar dari produksi sehari-hari oleh perusahaan sehingga akan menambah jumlah produksi. Seringkali dalam pesanan khusus pelanggan meminta harga dibawah dari harga yang telah ditetapkan sehingga terkadang membuat perusahaan harus menghitung kembali harga yang sesuai agar tidak salah untuk pengambilan keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus tersebut. Sehingga dalam hal ini diperlukan sebuah perhitungan agar untuk pesanan yang selanjutnya 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 arti lain, Pesanan khusus terjadi diluar produksi normal perusahaan dengan harga jual yang dibawah harga jual normal. Pesanan khusus terjadi disaat-saat tertentu ada peningkatan permintaan konsumen akan suatu produk, dalam hal ini manajemen perlu mempertimbangkan syarat yang harus dipenuhi, agar suatu pesanan khusus dapat diterima. 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.

Pesanan khusus kerap diterima oleh Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) maupun Persekutuan Komanditer (CV). UMKM adalah istilah umum dalam dunia ekonomi yang merujuk kepada usaha ekonomi produktif yang dimiliki perorangan maupun badan usaha sesuai dengan kriteria yang ditetapkan oleh Undang-undang

No. 20 tahun 2008 sedangkan CV adalah suatu badan usaha yang minimal dibentuk oleh dua orang, CV dibentuk agar sebuah badan usaha dapat menjalankan aktivitas bisnisnya dengan resmi dan legal sesuai hukum. Karena CV pada umumnya didirikan dengan akta dan didaftarkan melalui notaris sehingga mempunyai payung hukum.

CV Jaya Raya Palembang termasuk katagori CV yang di mana usaha yang dijalankan sudah resmi dan legal hukum, dan dilengkapi dengan surat izin usaha serta sudah didaftarkan melalui notaris. CV Jaya Raya Palembang merupakan salah satu CV yang bergerak dalam bidang konveksi juga bordir yang berlokasi di Jalan Kebun Bunga, Kecamatan Sukarami, Palembang Sumatra Selatan 30961 yang sudah berdiri selama 10 tahun mulai dari tahun 2013 hingga sekarang.

CV Jaya Raya Palembang sendiri memiliki beberapa produk yang biasa diproduksi, yaitu antara lain: baju angkatan dari berbagai kampus, jaket, baju umum, seragam sekolah, seragam guru, kaos, dan lain sebagainya. Dari semua produk yang biasa diproduksi oleh perusahaan untuk pesanan reguler, Perusahaan ini kerap mendapat permintaan pesanan khusus oleh konsumen.

Selama ini perusahaan selalu menerima pesanan khusus dan hanya memberikan harga yang lebih murah dibanding harga normal tanpa perhitungan terperinci, baik memperkirakan terlebih dahulu mengenai biaya yang akan dikeluarkan, yang terdiri dari bahan baku, bahan penolong dan juga biaya atau upah dari tenaga kerja yang ada di perusahaan. Harga yang ditetapkan atas pesanan khusus pada CV Jaya Raya Palembang hanya ditetapkan berdasarkan penawaran harga yang diberikan oleh perusahaan, yaitu dengan memberikan potongan harga dari harga normal sebesar 10% , namun potongan harga tersebut akan diberikan apabila pelanggan memenuhi persyaratan atas pembelian atau pemesanan diperusahaan dengan jumlah produk diatas 250 Unit.

Pada tahun 2023 ini CV Jaya Raya Palembang telah memiliki pesanan khusus dari berbagai pelanggan, dari berbagai jenis produk yang diterima. Hampir rata-rata pesanan khusus yang diterima mencapai 1000 unit, Selama lima bulan terakhir yaitu dari bulan Januari – Mei 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 Angkatan	1100	-	-	200		1.300 Unit
2	Kaos	-	750	600	540	150	2.040 Unit
3	Seragam Kantor	-	35	25	-	80	140 Unit
4	Seragam sekolah	-	-	-	-	-	-
5	Jaket	200	450	50	20	-	720 Unit
6	Baju umum	50	80	8	-	-	138 Unit
7	Kemeja	-	150	-	45	430	625 Unit
8	Rompi	70	-	-	63	580	713 Unit
<b>Total</b>		<b>1.420 Unit</b>	<b>1.465 Unit</b>	<b>683 Unit</b>	<b>868 Unit</b>	<b>1.160 Unit</b>	<b>5.686 Unit</b>

*Sumber: Data Jaya Raya Palembang(2023)*

Pada table 1.1 diatas dapat dijelaskan bahwa CV Jaya Raya Palembang memiliki pesanan khusus yang cukup banyak dalam jangka waktu 5 bulan , yaitu sebanyak 5.686 unit dari lima bulan terakhir mulai dari bulan Januari memiliki pesanan khusus sebanyak 1.420 unit, Februari memiliki pesanan sebanyak 1.465 unit, bulan Maret sebanyak 683 unit, April memiliki pesanan sebanyak 868 unit dan Mei memiliki sebanyak 1.160 unit pesanan khusus. Berikut tabel mengenai harga jual normal dan khusus pada CV Jaya Raya Palembang.

**Tabel 1.2**  
**Data harga normal dan harga pesanan khusus Bulan Jan - Mei**

No	Jenis Produk	Jumlah Produk	Harga Jual Normal	Harga Jual Khusus (Unit)	Selisih
1	Baju Angkatan	1.300 Unit	Rp 120.000	Rp 108.000	Rp 12.000
2	Kaos	2.040 Unit	Rp 65.000	Rp 59.500	Rp 6.500
3	Seragam Kantor	140 Unit	Rp 230.000	Rp 207.000	Rp 23.000
4	Seragam sekolah	-	-	-	-
5	Jaket	720 Unit	Rp 110.000	Rp 99.000	Rp11.000
6	Kemeja	625 Unit	Rp 95.000	Rp 85.000	Rp 10.000
7	Rompi	713 Unit	Rp 60.000	Rp 54.000	Rp 6000

*Sumber: CV Jaya Raya Palembang (2023)*

Pada tabel 1.2 diatas mengenai data harga normal dan harga pesanan khusus atas penjualan dari bulan Januari sampai Mei memiliki beberapa jenis produk yang mendapat pesanan khusus, diantaranya baju angkatan , kaos, seragam kantor, seragam sekolah, jaket, kemeja, dan rompi. Hampir semua harga yang diberikan atas pesanan khusus mendapat potongan harga dari jual normal, seperti produk baju angkatan harga jual normalnya adalah Rp 120.000 sedangkan harga jual khusus menjadi Rp 108.000 sehingga memiliki selisih sebesar Rp 12.000.

Berdasarkan semua pesanan khusus yang terima pada bulan Januari sampai Mei, perusahaan memiliki pesanan atas produk yang paling sering mendapatkan pesanan khusus yaitu produk jaket dan kaos. Khusus nya pada bulan Februari pesanan atas jaket dengan total sebesar 450 unit untuk kaos dan 750 unit, dua produk tersebut adalah produk yang cukup banyak dipesan dalam waktu lima bulanterakhir ini, maka dari itu penulisan ini akan membahas mengenai pesanan khusus pada jaket dan kaos karena merupakan pesanan khusus yang sering di pesan pelanggan.

Berikut adalah tabel untuk pesanan khusus pada produk jaket dan kaos dengan ketentuan harga di CV Jaya Raya Palembang.

**Tabel 1.3**  
**Pesanan Khusus CV Jaya Raya Palembang yang diterima pada bulan Februari 2023**

<b>No</b>	<b>Jenis Produk</b>	<b>Jumlah Produk</b>	<b>Harga Jual Normal</b>	<b>Harga Jual Khusus (Unit)</b>	<b>Selisih</b>
1	Jaket	450	Rp 110.000	Rp 99.000	Rp 11.000
2	Kaos	750	Rp 65.000	Rp.58.500	Rp 6.500

*Sumber: Data Jaya Raya Palembang (2023)*

Pada tabel di atas terdapat dua jenis produk pesanan khusus yang cukup sering

diterima selama lima bulan terakhir di tahun 2023, pesanan jaket sebanyak 450 unit dan kaos sebanyak 750 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. Harga normal yang diberikan pada produk jaket seharga Rp 110.000/ Unit dan untuk kaos harga normal nya sebesar Rp 65.000 / Unit, namun untuk harga pesanan khusus perusahaan memberikan harga yang lebih murah dari harga normal yaitu Rp 99.000 untuk jaket, dan untuk kaos menjadi Rp 58.500.

Selisih yang didapat dari harga jual normal ke harga pesanan khusus sebanyak Rp 11.000 pada jaket dan kaos sebesar Rp 6.500, 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 Jaya Raya Palembang.

**Tabel 1.4**  
**Daftar Kapasitas Produksi untuk Produk / Hari**

No	Nama Aset	Kapasitas/ Hari (Unit)	Produksi / Hari (Unit)	Kapasitas Menganggur
1	Mesin Bordir Komputer	250 Unit	100 Unit	100 Unit
2	Mesin Jahit	200 Unit	100 Unit	100 Unit
3	Mesin Obras	200 Unit	100 Unit	100 Unit
4	Mesin Kancing	100 Unit	50 Unit	50 Unit
5	Mesin Potong	300 Unit	100 Unit	200 Unit
6	Mesin Resleting	100 Unit	50 Unit	50 Unit
7	Mesin Frash Sablon	200 Unit	100 Unit	100 Unit
	Total			650 Unit

Sumber: *Data Jaya Raya Konveksi (2023)*

Berdasarkan tabel 1.3 di atas CV Jaya Raya Palembang memiliki beberapa mesin yang digunakan, diantaranya ada mesin bordir komputer yang memiliki kapasitas produksi perhari sebanyak 250 unit, ada mesin jahit, mesin obras dan

mesin frash sablon kapasitas produksinya bisa mencapai 200 Unit, mesin kancing dan resleting memiliki kapasitas 100 Unit per hari, dan mesin potong sendiri kapasitasnya bisa sampai 300 Unit per harinya.

Sedangkan untuk produksi per hari yang dikerjakan di CV Jaya Raya Palembang rata – rata hanya sebanyak 100 unit per harinya, jadi dengan jumlah produksi produk yang dikerjakan lebih kecil dari pada kapasitas mesin sendiri maka kapasitas mesin memiliki kapasitas menganggur sebanyak 650 unit/ hari nya. Untuk mesin bordir komputer, mesin jahit dan mesin obras masih memiliki kapasitas menganggur kurang lebih sebanyak 100 unit, mesin Kancing sebanyak 50 unit dan mesin potong kapasitas menganggurnya mencapai 200 unit.

Selain mesin yang digunakan di CV Jaya Raya Palembang sebagai alat penolong untuk mengerjakan semua produk ada terdapat juga tenaga kerja yang diperlukan, Adapun mengenai tabel dari kapasitas tenaga kerja di CV Jaya Raya Palembang.

**Tabel 1.5**  
**Daftar Kapasitas Tenaga kerja**

No	Bagian Produksi	Jumlah Tenaga kerja	Jadwal kerja / Bulan	Produksi kerja /Bulan	kapasitas tenaga kerja menganggur
1	Bordir	4	24 Hari	7 Hari	17 Hari
2	Jahit	8	24 Hari	7 Hari	17 Hari
3	Obras	2	24 Hari	7 Hari	17 Hari
4	Kancing	1	24 Hari	7 Hari	17 Hari
5	Sablon	2	24 Hari	7 Hari	17 Hari
6	Cutting dan Resleting	1	24 Hari	7 Hari	17 Hari

Sumber: *Data Jaya Raya Konveksi (2023)*

Pada tabel 1.5 diatas menjelaskan bahwa CV Jaya Raya Palembang memiliki 4 tenaga kerja pada bagian bordir , 8 tenaga kerja di bagian jahit, 2 tenaga kerja pada bagian obras dan 1 untuk bagian kancing juga potong. Semua tenaga kerja tersebut memiliki jadwal kerja selama 24 hari dalam sebulan, dengan jam kerja 9 jam per hari nya. Jam kerja produksi yang dilakukan oleh tenaga kerja dari

semua bagian secara normal hanya produksi 7 hari dalam sebulan, sehingga tenaga kerja yang menganggur adalah 17 hari untuk setiap tenaga kerja perbagian.

Dengan tindakan yang dilakukan perusahaan selama ini belum dapat menentukan lebih jelas mengenai penurunan harga dan pengambilan keputusan pada penjualan pesanan khusus, apakah hal tersebut 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. Berdasarkan jumlah dari pesanan khusus yang sangat tinggi dan adanya kapasitas menganggur maka penulis tertarik untuk membuat laporan akhir yang berjudul “**Analisis Biaya Relevan atas Pesanan Khusus Pada CV Jaya Raya Palembang**”.

## **1.2 RUMUSAN MASALAH**

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka penulis merumuskan permasalahan pada CV Jaya Raya Palembang. Apakah perusahaan sudah tepat dalam membuat keputusan menerima atau menolak pesanan khusus dengan harga yang ditetapkan perusahaan ?

## **1.3 RUANG LINGKUP PEMBAHASAN**

Agar penulisan dapat terfokus pada masalah yang diuraikan dan untuk menghindari permasalahan yang meluas, maka penulis membatasi permasalahan dalam laporan ini tentang menentukan apakah rugi atau tidak dalam mengambil keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus. Jenis barang yang menjadi objek adalah pesanan atas jaket 450 unit dan kaos 750 unit pada bulan Februari tahun 2023.

## **1.4 TUJUAN DAN MANFAAT PENULISAN**

### **1.4.1 TUJUAN PENULISAN**

Adapun tujuan yang ingin dicapai dalam pembuatan laporan akhir ini:

1. Untuk mengetahui apakah harga yang ditetapkan atas pesanan khusus pada Jaya Raya Konveksi sudah tepat atau belum.



2. Untuk membantu penulis juga pembaca dalam pembahasan mengenai biaya relevan pada mata kuliah akuntansi manajemen

#### **1.4.2 MANFAAT PENULISAN**

Manfaat yang diharapkan oleh penulis dari penulisan ini adalah sebagai berikut;

1. Sebagai bahan masukan bagi CV Jaya Raya Palembang dalam menentukan keputusan harga juga keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus, sehingga perusahaan dapat mengetahui apakah perusahaan akan mengalami keuntungan atau kerugian atas pesanan khusus.
2. Laporan ini dapat menambah wawasan, serta mengembangkan pengetahuan penulis dalam menyusun laporan akhir khususnya yang berkaitan dengan biaya relevan pada mata kuliah Akuntansi Manajemen.

### **1.5 Metode Pengumpulan Data**

#### **1.5.1 Teknik Pengumpulan Data**

Teknik pengumpulan data dalam penulisan laporan akhir ini, dibutuhkan data yang akurat untuk menganalisis permasalahan. Adapun metode yang digunakan dalam mengumpulkan data adalah metode menurut Sugiyono (2018: 224), yaitu:

1. Wawancara (*Interview*)  
Wawancara digunakan sebagai teknik pengumpulan data, apabila peneliti ingin melakukan studi pendahuluan untuk menemukan permasalahan yang harus diteliti, dan juga apabila peneliti ingin mengetahui hal-hal dari responden yang lebih mendalam dan jumlah respondennya sedikit/kecil.
2. Angket (*Quisioner*)  
Adalah teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara memberikan seperangkat pertanyaan atau pernyataan tertulis kepada responden untuk dijawabnya.
3. Pengamatan (*Observation*)  
Adalah teknik pengumpulan data yang digunakan bila penelitian berkenaan dengan perilaku manusia, proses kerja, gejala-gejala alam dan bila responden yang diamati tidak terlalu besar.
4. Triagulasi  
Triagulasi adalah teknik pengumpulan data dengan menggabungkan beberapa teknik pengumpulan data dan sumber data yang telah ada.

Dalam melakukan penyusunan laporan akhir penulis menggunakan teknik pengumpulan data yaitu observasi dan wawancara. Penulis melakukan pengamatan langsung pada CV Jaya Raya Palembang sebagai objek penelitian serta melakukan wawancara untuk melengkapi data yang telah diperoleh penulis.

Dengan metode observasi penulis telah melakukan pengamatan pada CV Jaya Raya Palembang, dan melihat secara langsung mengenai proses kerja yang dilakukan oleh para pekerja dalam melakukan pesanan khusus yang diterima. Dan untuk data yang didapat dari wawancara yaitu mengenai berapa biasanya pesanan khusus yang diterima dalam setahun, perkiraan harga yang diberikan pada pelanggan, perhitungan mengenai biaya pengeluaran terhadap aset tetap maupun bahan baku yang digunakan, berapa banyak jumlah mesin yang digunakan dan lain sebagainya.

### **1.5.2 Sumber Data**

Dalam menyusun laporan akhir ini dibutuhkan data yang andal, akurat, dan objektif serta mendukung sebagai bahan analisis dalam menyelesaikan permasalahan yang ada di perusahaan. Menurut Sugiyono (2018: 224) jenis data dikelompokkan menjadi dua macam yaitu:

1. Data Primer

Data primer adalah sumber data yang langsung memberikan data kepada pengumpul data atau dikumpulkan oleh perorangan atau organisasi langsung melalui objeknya.

2. Sumber sekunder

Sumber sekunder adalah sumber yang tidak langsung memberikan data kepada pengumpul data atau diperoleh dalam bentuk yang sudah jadi berupa publikasi.

Data yang digunakan digunakan dalam penulisan laporan ini adalah primer. Data yang menggunakan data primer berupa sejarah berdirinya perusahaan, struktur organisasi biaya kepemilikan aset serta penentuan harga pokok produksi, serta harga data pendukung lainnya yang berhubungan dengan kegiatan produksi dan jual beli.

### **1.6 Sistematika Penulisan**

Untuk menghasilkan laporan yang lebih terarah dan sesuai dengan pokok pembahasan terhadap permasalahan yang terjadi pada perusahaan, maka secara

garis besar akan dikemukakan sistematika penulisan secara sistematis. Berikut ini diuraikan mengenai sistematika penulisan laporan akhir secara singkat, yaitu:

## **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bab ini akan dijelaskan mengenai latar belakang masalah, perumusan masalah, ruang lingkup pembahasan, tujuan dan manfaat penulisan, metode pengumpulan data, sumber data dan sistematika penulisan

## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Pada bab ini, akan diuraikan teori-teori yang digunakan oleh para ahli mengenai pengertian akuntansi manajemen, pengertian biaya, klasifikasi biaya, biaya dalam pembuatan keputusan, pengertian dan manfaat biaya relevan, pengertian pesanan khusus, pembuatan keputusan taktis, model pengambilan keputusan taktis dan aplikasi biaya relevan dalam pengambilan keputusan.

## **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

Pada bab ini penulis akan memberikan gambaran umum mengenai keadaan CV Jaya Raya Konveksi, antara lain mengenai sejarah perusahaan, struktur organisasi dan pembagian tugas, produk yang dihasilkan, cara perusahaan dalam melakukan proses produksi yang dihasilkan, cara perusahaan dalam melakukan proses produksi dan data terkait dengan perhitungan biaya relevan.

## **BAB IV PEMBAHASAN**

Pada bab ini, perusahaan akan menguraikan pembahasan, analisis data dan informasi yang diperoleh dari perusahaan, serta mencari penyelesaian dari masalah perusahaan seperti; pengklasifikasian biaya produksi yang dilakukan oleh perusahaan, baik pembebanan biaya langsung maupun tidak langsung atas perhitungan biaya relevan serta perhitungan biaya relevan atas pesanan khusus pada CV Jaya Raya.

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Pada bab ini penulis akan menarik simpulan sebagai pemecahan dari hasil analisis data dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab IV. Pada bab ini juga, penulis akan memberikan saran-saran yang diharapkan bermanfaat bagi perusahaan dalam memecahkan masalah.