



FEBUNMUL

ANALISIS BIAYA RELEVAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS (Studi Kasus UKM Muda Kreatif)

Erni Novi Yanti¹, Yana Ulfah²

¹Erni Novi Yanti/Universitas Mulawarman Samarinda

²Yana Ulfah/Universitas Mulawarman Samarinda

Email: Erninovi28@gmail.com*

How to cite: ... [

Article History

Received: 01-08-2023

Accepted: 29-09-2023

DOI:

Copyright@year
owned by Author(s).
Published by JIAM.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui analisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu Kabupaten Kutai Kartanegara. Penelitian ini menggunakan metode Deskriptif Kuantitatif dengan sumber data wawancara, observasi dan laporan keuangan. Dengan, pendekatan penelitian mengenai analisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada Usaha Kecil dan Menengah Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu Kabupaten Kutai Kartanegara. Hasil penelitian menunjukkan, dalam menetapkan pesanan dengan menggunakan biaya Relevan menggunakan metode variabel costing diperoleh keuntungan sebesar Rp.10.200.000 dengan meniadakan unsur tetap yaitu biaya Depresiasi alat dan pemeliharaan alat. Maka, pesanan khusus pada periode Desember 2022 UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu menggunakan variabel costing lebih baik diterima.

Kata kunci: Biaya Relevan, Pengambilan Keputusan, UKM

ABSTRACT

This study aims to determine the relevant cost analysis in making decisions to accept or reject special orders in Creative Young UKM in Jembayan Tengah Village, Loa Kulu District, Kutai Kartanegara Regency. This study uses a Quantitative Descriptive method with interviews, observations and financial reports as data sources. With, the research approach regarding cost analysis is relevant in making decisions to accept or reject special orders for Creative Young Small and Medium Enterprises in Jembayan Tengah Village, Loa Kulu District, Kutai Kartanegara Regency. The results showed that in placing an order using the Relevant cost using the variable costing method, a profit of IDR 10,200,000 was obtained by eliminating the fixed elements, namely the cost of equipment depreciation and equipment maintenance. So, special orders in the December 2022 period for Creative Young UKM in Jembayan Tengah Village, Loa Kulu District using variable costing are better received.

Key words: Relevant Costs, Decision Making, SMEs

A. PENDAHULUAN (Arial, 11, bold, capital)

Usaha mikro menengah (UKM) adalah badan usaha yang menjalankan proses produksi untuk menghasilkan barang dan jasa dalam jumlah skala kecil dan terbatas. Menurut cirinya berbasis pada sumber daya lokal, dimiliki dan dijalankan oleh masyarakat lokal, menerapkan teknologi lokal atau teknologi tepat guna (TTG) sehingga mudah untuk diterapkan. Perkembangan usaha kecil dan menengah (UKM) di Kabupaten Kutai Kartanegara dalam era otonomi daerah sekarang ini nampak cukup baik, hal tersebut dapat dilihat dari berkembangnya kegiatan bisnis usaha kecil dan menengah (UKM) cukup besar di Kutai Kartanegara, sehingga berdampak pada bermunculan dunia usaha baru yang bertujuan untuk menekan jumlah pengangguran. Peran usaha kecil dan menengah (UKM) dalam mendorong percepatan pertumbuhan ekonomi sangat penting, hal ini dapat dilihat dari kontribusi terhadap neraca pembayaran melalui kegiatan ekspor dan mampu menyerap tenaga kerja dalam jumlah besar. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu. Agar dapat mengetahui apakah penelitian ini dapat berperan dalam pertumbuhan ekonomi di Indonesia.

UKM Muda Kreatif adalah sebuah wadah usaha yang berdiri sejak tanggal 25 september 2017 yang beroperasi dibidang pembuatan piala kayu. Piala ini dapat digunakan sebagai piala penghargaan pada acara atau lomba, even-even, festival budaya, pameran dan lain sebagainya. Wilayah pemasarannya meliputi Tenggarong, Samarinda, Balikpapan, Bontang, Sangatta, Penajam Paser Utara serta sebagian besar daerah Kota bangun. Pembuatan Piala kayu ini didasarkan atas sumber daya yang melimpah didaerah setempat. Dengan adanya olahan ini dapat menambah penghasilan dan menjadikan sesuatu yang tidak bernilai menjadi sesuatu yang dapat memberikan nilai tambah bagi suatu produk tersebut terlebih lagi peluang usaha ini dapat membantu masyarakat sekitar untuk menambah penghasilan sebagai salah satu usaha baru yang menjanjikan.

UKM Muda Kreatif memproduksi piala untuk kegiatan olahraga dan menjual dengan harga Rp400.000/pcs, pada event tertentu seperti erau adat Kutai Kartanegara ada pesanan pembuatan piala dengan harga Rp350.000/pcs. Dalam satu bulan UKM Muda Kreatif dapat melayani pesanan umum sebanyak 200 pcs. Lalu pada bulan desember ada pesanan khusus dengan harga Rp350.000/Pcs nya. Usaha ini sudah berjalan sekitar lebih kurang enam tahun dan dalam kesempatan ini penulis akan melakukan penelitian pada UKM Muda Kreatif apabila UKM ini berada atau sedang menerima pesanan khusus lalu bagaimana perlakuan UKM Muda kreatif atas penawaran permintaan pada pesanan khusus tersebut apakah UKM Muda kreatif dapat menerima atau bahkan menolak pesanan khusus tersebut yang tentu saja semua biaya-biaya akan diperhitungkan dengan seksama yaitu dengan menggunakan analisis biaya relevan. Adapun jenis-jenis dari pialan kayu, diantaranya: Piala Trophy, Plakat Kayu dan custom model.

Kegiatan UKM Muda Kreatif bertujuan untuk meningkatkan laba atau pendapatan, agar mampu mempertahankan kelangsungan hidupnya serta memperluas usahanya. Dengan menggunakan perhitungan suatu metode biaya maka dapat diukur berapa besar pendapatan yang diperoleh jika UKM Muda Kreatif memilih suatu alternatif yang dapat memberikan keuntungan yang besar bagi usahanya. Dalam hal ini pihak manajemen akan menghadapi pengambilan keputusan. Maka dari itu agar UKM mempunyai kemampuan bersaing dipasar, pihak manajemen harus mengambil keputusan yang paling tepat dengan menjalankan fungsi-fungsi manajemennya dengan sebaik mungkin. Permasalahan saat ini yang dihadapi oleh UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu, pada saat menerima pesanan khusus dalam pembuatan piala kayu. Pihak manajemen harus memikirkan bagaimana caranya penggunaan biaya alternatif dapat menekan besarnya biaya operasional dalam memproduksi piala-piala kayu tersebut.

Keputusan dalam menerima dan menolak pesanaan khusus dengan menghitung besarnya biaya relevan oleh karena produk pesanan khusus ditawarkan kepada konsumen dengan harga jual yang lebih rendah dari harga jual normal. Dalam hal ini jika harga pesanan khusus lebih besar daripada harga pokok produksi variabel, maka akan menambah laba operasi dan itu berarti pesanan khusus harus diterima. Tapi jika harga pesanan khusus lebih kecil daripada harga pokok produksi variabel maka sebaiknya pesanan tersebut tidak diterima

karena dapat mengurangi laba perusahaan. Berdasarkan latar belakang yang sudah dijabarkan di atas penulis merasa tertarik untuk melakukan penelitian yang bertujuan untuk mengetahui analisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu menguntungkan.

B. TINJAUAN PUSTAKA

Akuntansi Biaya

Menurut Hasan (2023: 15) akuntansi biaya merupakan bidang ilmu akuntansi yang mempelajari proses pencatatan, pengukuran, dan pelaporan mengenai informasi biaya yang digunakan. Penentuan harga pokok produksi untuk suatu produk yang dijual kepada pasar atau perorangan, serta sebagai persediaan produk yang akan dijual juga dibahas didalam akuntansi biaya. Menurut Hutabarat (2022: 2) akuntansi biaya merupakan suatu proses pencatatan, peringkasan, pengklasifikasian, penyajian biaya mengenai penjualan dan pembuatan jasa atau produk, dengan berbagai cara tertentu, dan memiliki penafsiran terhadapnya.

Harga Pokok Produksi

Menurut Siswanti (2022: 126) harga pokok produksi merupakan biaya barang yang telah diselesaikan dalam satu periode. Sistem harga pokok produksi yang digunakan perusahaan akan menentukan karakteristik manajemen dalam perusahaan, serta bertujuan sebagai dasar pengendalian biaya produksi. Dari beberapa ulasan diatas dapat disimpulkan bahwa harga pokok produksi merupakan perhitungan semua unsur biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk memproduksi barang dalam satu periode.

Pengambilan Keputusan Taktis

Menurut Pandin (2023: 62) keputusan taktis merupakan suatu tindakan berskala kecil yang bermanfaat untuk tujuan jangka panjang. Pengambilan keputusan taktis (*tactical decision making*) terdiri dari pemilihan di antara berbagai alternatif dengan hasil yang langsung atau terbatas yang dapat dilihat. Menerima pesanan khusus dengan harga yang lebih rendah dari harga jual normal untuk memanfaatkan kapasitas mengaggur dan meningkatkan laba tahun ini merupakan suatu contoh. Jadi, beberapa keputusan taktis cenderung bersifat jangka pendek seringkali mengandung konsekuensi jangka panjang.

Biaya Relevan

Menurut Mulyadi (2020: 118) biaya relevan adalah biaya masa yang akan datang yang diperkirakan akan berbeda atau terpengaruh oleh suatu pengambilan keputusan pemilihan di antara berbagai alternatif. Oleh karena itu biaya tersebut adalah relevan dengan analisis yang dilakukan dalam pengambilan keputusan tersebut. Biaya relevan merupakan biaya yang terjadi pada suatu alternatif, namun tidak terjadi pada alternatif tindakan yang lain, atau merupakan biaya yang dapat dihindari (*avoidable cost*) pada suatu alternatif tindakan. Semua biaya bisa merupakan biaya yang dapat dihindari, kecuali (1) biaya masa lalu (*sunk cost*) (2) biaya masa mendatang yang tidak berbeda diantara berbagai alternative tindakan yang tersedia. Biaya masa lalu merupakan biaya yang telah terjadi sebagai akibat pengambilan keputusan di masa lalu dan tidak dapat diubah tetapi hanya dapat diamati, sehingga tidak akan berguna untuk pengambilan keputusan.

Penelitian Terdahulu

Dinnadia Desi. (2018). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui laba rugi perusahaan dengan menggunakan metode *ex post facto*. Dalam penelitian ini penulis meneliti penjualan almari. Dari analisis yang dilakukan dapat diketahui laba ketika menolak pesanan khusus sebesar Rp 5.669.077,- dan ketika menerima pesanan khusus sebesar Rp14.286.004,- sehingga terdapat selisih yang menguntungkan sebesar Rp8.616.927,- apabila 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,- per unit dan telah menerima pesanan khusus dari toko furniture seharga Rp 1.750.000,00 per unit.

Ike Neni. (2020). Perusahaan Kecap Cap "Bakso Sate" tidak membedakan biaya bahan baku dengan bahan pembantu, semuanya dianggap satu. Berdasarkan tingkah lakunya biaya tersebut semua dimasukkan kedalam biaya variabel, karena besarnya biaya

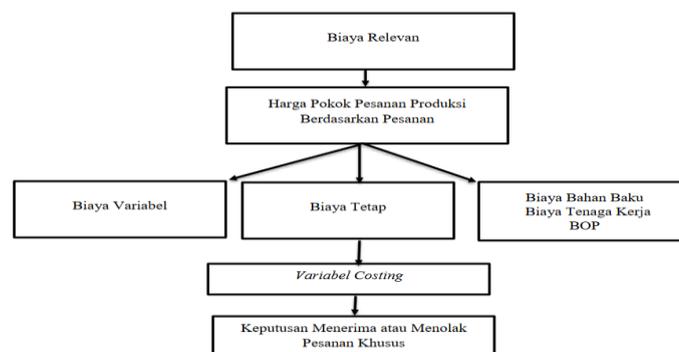
tersebut berfluktuasi seiring dengan pemakaian bahan baku. Semakin banyak volume produksi dan besar bentuknya, semakin banyak pula bahan baku yang digunakan dan otomatis biaya semakin besar pula. Hasil penelitian diketahui bahwa jika perusahaan menghentikan produk kecap kemasan plastik, maka kerugian yang diderita akan menjadi lebih besar. Bila semula pada saat memproduksi kecap kemasan plastik perusahaan mengalami kerugian sebesar Rp 12.689.800,- tetapi setelah produksi dihentikan ternyata perusahaan harus menanggung beban yang tidak dapat dihindarkan, dimana besarnya melebihi kerugian pada saat memproduksi, yaitu Rp 34.092.000,-. Jadi adanya tambahan kerugian akibat dari menghentikan produk kecap kemasan plastik adalah sebesar Rp 21.402.200,-. Dengan alasan tersebut maka sebaiknya perusahaan kecap harus memutuskan untuk meneruskan produk kecap kemasan plastik agar tidak mengalami kerugian lebih besar.

Ardiyanto dan Andre. (2018). Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk menentukan keputusan yang harus diambil yaitu mempertahankan atau menghentikan segmen produksi makanan ringan potato. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan CV. Podo Kumpul. Hasil penelitian menunjukkan bahwa keputusan perusahaan menghentikan segmen produksi makanan ringan potato tidak tepat. Hasil perhitungan laba rugi berdasarkan variabel costing menunjukkan segmen margin makanan ringan potato positif yaitu sebesar Rp 46.797.923,-. Berdasarkan hal tersebut maka pihak perusahaan seharusnya tetap mempertahankan produksi makanan ringan potato.

Ibrahim (2022). Berdasarkan data yang diperoleh dari perusahaan PT. BS Polymer pada tahun terakhir 2011, kapasitas produksi mesin sebanyak 36.000.000 pcs per tahun sedangkan jumlah produksinya sesungguhnya sebanyak 29.316.900 pcs per tahun. Berarti masih ada kapasitas menganggur sebanyak 6.683.100 pcs. Selanjutnya pada tahun yang sama PT. BS Polymer mendapat pesanan khusus untuk Kantong Semen sebesar 3.000.000 pcs dengan harga jual pesanan dibawah harga jual regular atau normal. Hal ini memungkinkan bagi perusahaan untuk menerima pesanan dengan harga khusus tersebut, artinya perusahaan menjual produk dengan harga jual dibawah dari harga normal.

Rusmiasih dan Siti Mutamimah (2022). Tujuan penelitian ini untuk menganalisis penerapan biaya variabel dalam kegiatan usaha PT. Indogas Cipta Abadi dan memberikan rekomendasi kepada perusahaan mengenai keputusan jangka pendek yang akan diambil berdasarkan biaya relevan. Penelitian dilakukan dengan melakukan perhitungan harga pokok penjualan menggunakan pendekatan variabel costing terhadap pekerjaan tanpa dan dengan pesanan khusus. Berdasarkan perhitungan tersebut diperoleh hasil bahwa pesanan khusus yang ditawarkan akan memberikan tambahan kontribusi margin dan tambahan laba operasi bagi PT. Indogas Cipta Abadi. Perusahaan mempunyai kebijakan bahwa akan menerima setiap pekerjaan selama pekerjaan tersebut memberikan laba bagi perusahaan. Maka berdasarkan hasil penelitian ini penulis menyimpulkan bahwa perusahaan telah melakukan klasifikasi biaya sesuai dengan ketentuan yang ada dan akan menerima pesanan khusus dari PT. Pertamina (Persero).

Kerangka Konseptual



Gambar 1. Kerangka Konseptual

C. METODE

Metode dan Pendekatan Penelitian

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif kuantitatif. Metode ini merupakan satu metode yang bertujuan menguraikan, membandingkan, memberikan gambaran suatu unit usaha, dan menerangkan suatu data dan kemudian di analisis sehingga dapat membuat suatu keputusan dalam menerima atau menolak pesanan khusus yang terjadi dengan melihat situasi atau kondisi yang terjadi dilapangan (Sugiyono, 2019: 117). Pendekatan penelitian mengenai analisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu Kabupaten Kutai Kartanegara.

Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang dipergunakan oleh penulis dalam penelitian ini, adalah Penelitian Lapangan (*Field Work Research*) penelitian ini langsung dilaksanakan terhadap objek penelitian yang menjadi tempat atau lokasi dalam penelitian ini maka pengumpulan data melalui tahap Observasi yaitu pengamatan awal terhadap objek data yaitu perusahaan tempat penelitian dimana objek masalah yang akan dianalisis berada, sehingga dapat memahami gambaran awal tentang objek penelitian dan wawancara yaitu teknik pengumpulan data dengan mengadakan tanya jawab langsung dengan pihak yang berkepentingan agar diperoleh informasi secara langsung, mendalam, terstruktur dan individual. Selain itu, pengumpulan data dilakukan dengan penelitian Kepustakaan (*Library Research*). Penelitian ini dilakukan dengan cara mengumpulkan data sekunder dari dokumen-dokumen perusahaan yang berhubungan dengan masalah yang diteliti, yaitu berupa data biaya produksi dan data biaya operasional yang tersimpan dalam arsip perusahaan.

Alat Analisis Data

Untuk melakukan analisis terhadap pengambilan keputusan maka penulis menggunakan alat analisis yaitu biaya relevan dengan menggunakan pendekatan unsur biaya *variabel costing*. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan metode *variabel costing* sebagaimana pendapat Mulyadi (2020: 19) adalah sebagai berikut:

Tabel 1. Metode *Variable Costing*

Biaya Bahan Baku		Rp xxx
Biaya Tenaga Kerja		Rp xxx
Biaya Overhead Pabrik (BOP):		
Biaya Variabel	Rp xxx	
Jumlah BOP Variabel		Rp xxx +
Harga Pokok Produksi		Rp xxx

Tabel 2. Kriteria Pesanan Khusus Diterima atau Ditolak

No	Keterangan	Sifat
1	Harga jual > biaya variabel = pesanan khusus	Diterima
2	Harga jual < biaya variabel = pesanan khusus ditolak	Ditolak

D. HASIL DAN PEMBAHASAN (Arial, 11, bold, capital)

Rincian Biaya Produksi UKM Muda Kreatif

Tabel 3. Rincian Produksi Rutin UKM Muda Kreatif Desember 2022

Penjualan	200 pcs x Rp400.000	Rp80.000.000
Biaya Variabel		
- Kayu	(Rp40.000.000)	
Biaya Tenaga Kerja		
- Upah Tukang Kayu	(Rp6.000.000)	
Biaya Overhead Pabrik Variabel		
- Pahat	(Rp600.000)	
- Amplas	(Rp400.000)	

- Cat	(Rp1.400.000)	
- Vernis	(Rp600.000)	
- Biaya Listrik	(Rp600.000)	
Total Biaya Variabel		(Rp49.600.000)
Biaya Overhead Pabrik Variabel		
- Pemeliharaan alat	(Rp500.000)	
- Deperesiasi alat	(Rp1.600.000)	
Total Biaya Tetap		(Rp2.100.000)
Laba		Rp28.300.000

Sumber: UKM Muda Kreatif (2022)

Berdasarkan data di atas, pada bulan Desember 2022 UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu memperoleh laba Rp28.300.000. Laba diperoleh dari total penjualan sebesar Rp80.000.000 penjualan bulan Desember 2022 didapat dari total penjualan piala kayu sebanyak 200 Pcs yang dijual dengan harga Rp400.000/Pcs. Total penjualan, selanjutnya dikurangi biaya-biaya variable dan Biaya Tetap.

Tabel 4. Rincian Produksi Khusus UKM Muda Kreatif Desember 2022

Penjualan	100 pcs x Rp350.000	Rp35.000.000
Biaya Variabel		
- Kayu	(Rp20.000.000)	
Biaya Tenaga Kerja		
- Upah Tukang Kayu	(Rp3.000.000)	
Biaya Overhead Pabrik Variabel		
- Pahat	(Rp300.000)	
- Amplas	(Rp200.000)	
- Cat	(Rp700.000)	
- Vernis	(Rp300.000)	
- Biaya Listrik	(Rp300.000)	
Total Biaya Variabel		(Rp24.800.000)
Biaya Overhead Pabrik Variabel		
- Pemeliharaan alat	(Rp250.000)	
- Deperesiasi alat	(Rp800.000)	
Total Biaya Tetap		(Rp1.050.000)
Laba		Rp10.200.000

Sumber: UKM Muda Kreatif (2022)

Berdasarkan data di atas, pada bulan Desember 2022 UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu memperoleh laba Rp10.200.000. Laba diperoleh dari total penjualan pesanan khusus sebesar Rp35.000.000 penjualan bulan Desember 2022 didapat dari total penjualan piala kayu sebanyak 100 Pcs yang dijual dengan harga Rp350.000/Pcs. Total penjualan, selanjutnya dikurangi biaya-biaya variabel.

Biaya Tenaga Kerja

Tabel 4. Biaya Tenaga Kerja UKM Muda Kreatif Desember 2022

No	Keterangan	Jumlah (Karyawan)	Besaran Gaji (Rp)
1	Pengrajin/Pengukir	2	6.000.000

	Total	2	6.000.000
--	-------	---	-----------

Sumber: UKM Muda Kreatif (2022)

Tabel 5. Biaya Tenaga Kerja Pesanan Khusus UKM Muda Kreatif Desember 2022

No	Keterangan	Jumlah (Karyawan)	Besaran Gaji (Rp)
1	Pengrajin/Pengukir	2	3.000.000
	Total	2	3.000.000

Sumber: UKM Muda Kreatif (2022)

Berdasarkan data di atas, pada bulan Desember 2022 UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu mengeluarkan besaran gaji karyawan sebesar Rp6.000.000. Besaran total gaji di bulan Desember 2022 dibayarkan kepada dua orang karyawan terdiri atas 2 orang Pengrajin dengan besaran gaji masing-masing karyawan sebesar Rp3.000.000. Besaran total gaji di bulan Desember 2022 untuk pesanan khusus dibayarkan kepada dua orang karyawan terdiri atas 2 orang Pengrajin dengan besaran gaji masing-masing karyawan sebesar Rp1.500.000.

Biaya Bahan Baku

Tabel 6. Biaya Bahan Baku UKM Muda Kreatif Desember 2022

No	Keterangan	Besaran Gaji (Rp)
1	Pembelian Kayu	40.000.000
	Total	40.000.000

Sumber: UKM Muda Kreatif (2022)

Tabel 7. Biaya Bahan Baku Pesanan Khusus UKM Muda Kreatif Desember 2022

No	Keterangan	Besaran Gaji (Rp)
1	Pembelian Kayu	20.000.000
	Total	20.000.000

Sumber: UKM Muda Kreatif (2022)

Berdasarkan data di atas, pada bulan Desember 2022 UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu mengeluarkan besaran biaya bahan baku Rp40.000.000 yang memuat inti dari piala kayu yaitu kayu itu sendiri sebagai bahan dasar pembuatan piala. Besaran biaya bahan baku untuk pesanan khusus Rp20.000.000 untuk memproduksi 100 pcs piala.

Biaya Overhead Pabrik

Tabel 8. Biaya Overhead Pabrik UKM Muda Kreatif Desember 2022

No	Keterangan	Besaran (Rp)	Kategori
1	Pahat	600.000	Variabel
2	Vernis	600.000	Variabel
3	Amplas	400.000	Variabel
4	Cat	1.400.000	Variabel
5	Listrik	600.000	Variabel
6	Pemeliharaan Alat	500.000	Tetap
7	Depresiasi Alat	1.600.000	Tetap
	TOTAL	5.700.000	

Sumber: UKM Muda Kreatif (2022)

Tabel 9. Biaya Overhead Pabrik Pesanan Khusus UKM Muda Kreatif Desember 2022

No	Keterangan	Besaran (Rp)	Kategori
1	Pahat	300.000	Variabel
2	Vernis	300.000	Variabel
3	Amplas	200.000	Variabel
4	Cat	700.000	Variabel
5	Listrik	300.000	Variabel
6	Pemeliharaan Alat	250.000	Tetap
7	Depresiasi Alat	800.000	Tetap
	TOTAL	2.850.000	

Sumber: UKM Muda Kreatif (2022)

Berdasarkan data di atas, pada bulan Desember 2022 UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu mengeluarkan besaran biaya overhead pabrik yang terdiri dari biaya tetap dan variabel. Biaya tetap terdiri atas depresiasi alat dan pemeliharaan alat dengan jumlah Rp2.100.000 tergolong ke dalam biaya tetap karena biaya tersebut adalah biaya pasti yang dikeluarkan UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa setiap bulannya. Selanjutnya, adalah biaya variabel terdiri atas listrik dan biaya overhead pabrik variable jumlah besaran Rp3.600.000. Tergolong ke dalam biaya variabel karena sifatnya mengikuti besaran pesanan setiap bulannya yang ada pada sebuah bisnis.

Besaran biaya overhead pabrik untuk pesanan khusus yang terdiri dari biaya tetap dan variabel. Biaya tetap terdiri atas depresiasi alat dan pemeliharaan alat dengan jumlah Rp1.050.000 tergolong ke dalam biaya tetap karena biaya tersebut adalah biaya pasti yang dikeluarkan UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa setiap bulannya. Selanjutnya, adalah biaya variabel terdiri atas listrik dan biaya overhead pabrik variable jumlah besaran Rp1.800.000. Tergolong ke dalam biaya variabel karena sifatnya mengikuti besaran pesanan setiap bulannya yang ada pada sebuah bisnis.

Analisis Perhitungan Biaya Variabel

Tabel 10. Penjualan Rutin dan Pesanan Khusus UKM Muda Kreatif Desember 2022

No	Keterangan	Menerima Pesanan	Menolak Pesanan	Selisih
1	Hasil Penjualan pesanan Rutin	Rp80.000.000	Rp80.000.000	Rp35.000.000
	Hasil Penjualan Pesanan Khusus	Rp35.000.000		
2	Biaya Porduksi Varibael Pesanan rutin	Rp49.600.000	Rp49.600.000	Rp24.800.000
	Biaya Porduksi Varibael Pesanan khusus	Rp24.800.000		
	Margin Kontribusi	Rp40.600.000	Rp30.400.000	10.200.000

Sumber: UKM Muda Kreatif (2022)

Berdasarkan data di atas, pada bulan Desember 2022 UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu untuk pesanan rutin diperoleh angka selisih Rp28.300.000 yang didapat dari perhitungan total penjualan dikurangi seluruh biaya variabel dan biaya tetap, besaran penjualan Rp80.000.000 dikurangi biaya variabel Rp40.000.000 + Rp6.000.000 + Rp5.700.000 = Rp28.300.000. Maka, Rp80.000.000 – Rp28.300.000 = Rp51.700.000.

Sedangkan untuk pesanan khusus yang ada pada UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu diperoleh angka selisih Rp10.200.000 yang didapat dari perhitungan total penjualan dikurangi seluruh biaya-biaya variabel. Yaitu, besaran penjualan Rp35.000.000 dikurangi biaya variabel Rp20.000.000 + Rp3.000.000 + Rp1.800.000 = Rp24.800.000. Maka, Rp35.000.000 – Rp24.800.000 = Rp10.200.000. Maka harga pokok produksi per item piala kayu dalam pesanan rutin adalah Rp51.700.000 : 200 pcs = Rp258.500 pada pesanan rutin UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu. Sedangkan Untuk pesanan Khusus Harga Produksi per item piaya kayu adalah Rp24.800.000 : 100 pcs = Rp248.000.

Pembahasan

Penentuan harga pesanan yang ditetapkan UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu menjelaskan bahwa produksi menerima pesanan khusus (diluar pesanan regular) sebanyak 100 Pcs piala kayu dengan harga jual Rp350.000 per/Pcs dengan total penjualan Rp35.000.000. Menggunakan metode *variabel costing* diperoleh keuntungan sebesar Rp10.200.000 dengan meniadakan unsur tetap yaitu biaya tenaga kerja, depresiasi

alat dan pemeliharaan alat. Berdasarkan tabel kriteria, harga jual UKM Muda Kreatif sebesar Rp35.000.000 lebih besar dari biaya variabel yaitu Rp24.800.000. Maka, pesanan khusus pada periode Desember 2022 UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu baik menggunakan variabel costing lebih baik diterima karena memberikan keuntungan sebesar Rp10.200.000.

E. SIMPULAN

Penentuan harga pesanan yang ditetapkan UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu menjelaskan bahwa produksi menerima pesanan khusus (diluar pesanan regular) sebanyak 100 Pcs piala kayu dengan harga jual Rp350.000 per/Pcs dengan total penjualan Rp35.000.000. Menggunakan metode variabel costing diperoleh keuntungan sebesar Rp10.200.000 dengan meniadakan unsur tetap yaitu biaya tenaga kerja, depresiasi alat dan pemeliharaan alat. Berdasarkan tabel kriteria, harga jual UKM Muda Kreatif sebesar Rp350.000.000 lebih besar dari biaya variabel yaitu Rp24.800.000. Maka, pesanan khusus pada periode Desember 2022 UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu baik menggunakan *variabel costing* lebih baik diterima karena memberikan keuntungan sebesar Rp10.200.000.

Adapun saran dalam penelitian ini penulis uraikan khusus kepada UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu. Yaitu, untuk menekan biaya variabel khusus pada transportasi sebaiknya UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu membeli sebuah mobil khusus untuk pengiriman walaupun mobil memiliki biaya perawatan tetapi variabel cost nya tidak mencapai angka Rp2.000.000 setiap bulannya yang akan berdampak pada peningkatan laba UKM Muda Kreatif Desa Jembayan Tengah Kecamatan Loa Kulu.

DAFTAR PUSTAKA

- Adjie, S. (2023). Peran dan Fungsi Biaya Relevan dalam Mengambil Keputusan Pesanan Khusus. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 3, No. 1.
- Ardiyanto, & Andre. (2018). Analisis Biaya Relevan untuk Pengambilan Keputusan Mempertahankan atau Menghentikan Segmen Perusahaan pada CV. Podo Kumpul. *Jurnal Emba*, Vol. 2, No. 2.
- Asas, F. (2022). Perhitungan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Metode Full Costing Untuk Penetapan Harga Jual Produk Pada CV. Silvi MN Paradilla Parengan. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 6, No. 1.
- Gerungai, N. Y. T., Alexander, S. W., & Putri, S. A. (2022). Penerapan Biaya Relevan dalam Pengambilan Keputusan Menerima Pesanan Khusus Guna Meningkatkan Laba pada Usaha Berkah Cone Manado. *Jurnal Emba*, Vol. 10, No. 4.
- Hariyani, D. S. (2018). *Akuntansi Manajemen Teori dan Aplikasi*. Malang: Adityamedia Publishing.
- Hasan, M., & Machmud, M. (2023). *Akuntansi Biaya*. Purbalingga: Media Aksara.
- Helga, D. (2007). *Pengambilan Keputusan yang Efektif*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Hutabarat, S. Z. (2022). *Akuntansi Biaya*. Purbalingga: Media Aksara.
- Ibnu, S. U. (2020). *Pengambilan Keputusan dan Sitem Informasi*. Bekasi: Sinar Grafika Offset.
- Ibrahim. (2022). Analisis Biaya Relevan Untuk Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Pada PT. BS Polymer di Makassar. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen*, Vol. 12, No. 2.
- Desi, M. D. (2018). Penerapan Biaya Relevan dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Untuk Peningkatan Laba Perusahaan pada UD. Budi Tukul. *Jurnal Simki Economic*, Vol. 1, No. 7.
- Mulyadi. (2020). *Akuntansi Biaya*. Edisi-11. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.
- Neni, I. (2020). Analisis Biaya Relevan Untuk Pengambilan Keputusan Jangka Pendek pada Perusahaan Kecap Cap Bakso Sate Purwoketo. *Jurnal Akuntansi Manajemen*, Vol. 2, No. 3.

- Pandin, M. Y. R., & Adistiyaningsih, F. (2023). Peranan Informasi Akuntansi Manajemen Terhadap Pengambilan Keputusan Investasi Aktiva Tetap pada PT Samaristo Mitra Teknik. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, Vol. 1, No. 2.
- Rahmadani., & Febrianti, R. (2022). Analisis Perbandingan Penentuan Harga Pokok Produksi Untuk Menentukan Harga Jual Produk Menggunakan Metode Full Costing dan Variable Costing. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, Vol. 10, No. 1.
- Rissi, D. M. (2020). Analisis Pengambilan Keputusan Taktis: Tetap Mempertahankan Koran Cetak atau Mengganti ke Media Online. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 15, No. 1.
- Rita., Sitonga, F., & Fatimah, Z. (2022). *Dasar-Dasar Akuntansi*. Batam: Penerbit Politeknik Pariwisata Batam.
- Rusmiasih, & Mutamimah, S. (2022). Peranan Analisis Biaya Relevan dalam Pengembalian Keputusan Jangka Pendek Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Studi Kasus pada PT. Indogas Cipta Abadi. *Jurnal Akuntansi Manajemen*, Vol. 3, No. 3.
- Sari, R. K. (2021). Pengambilan Keputusan Atas Pesanan Khusus Berdasarkan Perhitungan Biaya Relevan. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Akuntansi dan Sistem Informasi*, Vol. 10, No. 1.
- Siswanti, T., & Indaswari, P. S. (2022). Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dalam Rangka Menentukan Harga Jual Produk Dengan Metode Full Costing dan Variable Costing pada Pabrik Roti Bali Bakery Jakarta Timur. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol. 2, No. 2.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suwandi. (2022). *Pengenalan Dasar Akuntansi 1*. Purbalingga: Media Aksara.
- Syamrin, L. M. (2012). *Akuntansi Manajemen Informasi Biaya untuk Mengendalikan Aktivitas Operasi dan Investasi. Edisi Pertama*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Warongan, J. D. L. (2022). Analisis Penentuan Harga Pokok Produksi dan Perlakuan Produk Sampingan pada UD. Sumo. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum*, Vol. 5, No. 2.
- Wulandari, E., & Prasetyo, M. S. (2020). *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: Media Pustaka.