

**PERANAN ANALISIS PENDAPATAN RELEVAN DAN BIAYA RELEVAN  
TERHADAP PENGAMBILAN KEPUTUSAN  
APAKAH TENAGA KERJA MANUSIA DIGANTI DENGAN MESIN  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN AREA 52)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

Cindy Criselda

2012130130

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
(Terakreditasi berdasarkan keputusan BAN – PT  
No. 227/SK/BAN-PT/AK-XVI/S/XI/2013)**

**BANDUNG**

**2017**

***THE ROLE OF RELEVANT REVENUES  
AND RELEVANT COSTS ANALYSIS TO DETERMINE  
WHETHER HUMAN LABOR CAN BE REPLACED BY MACHINE  
(CASE STUDY IN AREA 52 COMPANY)***



*UNDERGRADUATE THESIS*

*Submitted to complete the requirements  
of a bachelor degree in Economics*

*By*

*Cindy Criselda*

*2012130130*

*PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY*

*FACULTY OF ECONOMICS*

*ACCOUNTING STUDY PROGRAM*

*(Accredited based on the Decree of BAN – PT*

*No. 227/SK/BAN-PT/AK-XVI/S/XI/2013)*

*BANDUNG*

*2017*

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**Peranan Analisis Pendapatan Relevan dan Biaya Relevan  
terhadap Pengambilan Keputusan  
Apakah Tenaga Kerja Manusia Diganti dengan Mesin  
(Studi Kasus pada Perusahaan Area 52)**

Oleh:

Cindy Criselda

2012130130

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

Bandung, Januari 2017

Ketua Program Studi Akuntansi,

Handwritten signature of Gery Raphael Lusanjaya.

Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T.

Pembimbing,

Handwritten signature of Arthur Purboyo.

Arthur Purboyo, Drs., Akt, MPAc.



## PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan dibawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Cindy Criselda  
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 16 Januari 1994  
Nomor Pokok : 2012130130  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Naskah : Skripsi

## JUDUL

**Peranan Analisis Pendapatan Relevan dan Biaya Relevan terhadap Pengambilan Keputusan Apakah Tenaga Kerja Manusia Diganti dengan Mesin (Studi Kasus pada Perusahaan Area 52)**

dengan,

Pembimbing : Arthur Purboyo, Drs., Akt, MPAc.  
Ko-pembimbing : -

## SAYA MENYATAKAN

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya unguap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (*Plagiarism*) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksa oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU.No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya.

Pasal 70: Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana penjara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200

Bandung,  
Dinyatakan tanggal : 6 Januari 2017  
Pembuat pernyataan : Cindy Criselda



## ABSTRAK

Industri buku sketsa adalah industri yang sedang berkembang di Indonesia, dilihat dari tingginya tingkat permintaan buku sketsa oleh masyarakat serta banyaknya perusahaan yang memproduksi buku sketsa secara khusus. Semakin banyak perusahaan di Indonesia yang memproduksi buku sketsa menyebabkan timbulnya persaingan yang cukup ketat.

Suatu perusahaan harus melakukan usaha-usaha tertentu agar buku sketsa yang diproduksinya dapat bersaing di pasar serta dapat memberikan profit secara maksimal bagi perusahaan. Usaha yang dapat dilakukan perusahaan diantaranya adalah dengan meningkatkan penjualan serta meminimalisir biaya produksi sehingga perusahaan dapat menetapkan harga yang tidak hanya dapat bersaing di pasar namun juga bisa memberikan laba yang maksimal bagi perusahaan. Perusahaan harus melakukan pengambilan keputusan secara tepat atas alternatif yang tersedia dalam rangka meningkatkan laba dan mengurangi biaya. Salah satu cara agar keputusan yang diambil perusahaan tepat adalah dengan melakukan mengelompokkan pendapatan dan biaya menjadi relevan dan tidak relevan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran dari analisis pendapatan dan biaya relevan dalam pengambilan keputusan tersebut.

Dalam penelitian ini digunakan metode penelitian deskriptif analitis dengan data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Data primer dalam penelitian ini diperoleh dari hasil wawancara dan observasi pada perusahaan Area 52 misalnya mengenai kegiatan operasi perusahaan dan struktur perusahaan, sedangkan data sekunder didapatkan dari studi kepustakaan, terutama teori mengenai pendapatan dan biaya relevan. Perusahaan yang diteliti oleh penulis adalah Area 52 yang bergerak dalam bidang industri manufaktur, terutama manufaktur buku sketsa yang banyak digunakan di kalangan seniman, arsitek, desainer, dan sebagainya. Aktivitas Area 52 yang akan diteliti adalah aktivitas produksi dimana perusahaan harus melakukan pengambilan keputusan terkait penggunaan tenaga kerja manusia atau mesin dalam melakukan kegiatan produksi.

Setelah penelitian ini dilakukan, dapat ditarik kesimpulan bahwa analisis pendapatan dan biaya relevan dapat membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan. Berdasarkan penelitian ini, total pendapatan relevan dikurangi dengan biaya relevan apabila menggunakan tenaga kerja manusia yaitu sebesar –Rp 623.666.491,- lebih besar dibandingkan apabila menggunakan mesin yaitu sebesar –Rp 684.276.640,-. Saran dari penulis adalah gunakan tenaga kerja manusia dalam kegiatan produksi karena akan lebih menguntungkan bagi perusahaan.

*Kata kunci: pendapatan relevan, biaya relevan, pengambilan keputusan.*

## KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi yang berjudul **“Peranan Analisis Pendapatan Relevan dan Biaya Relevan terhadap Pengambilan Keputusan Apakah Tenaga Kerja Manusia Diganti dengan Mesin – Studi Kasus pada Perusahaan Area 52”** dapat terselesaikan. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.

Selama penulisan skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak bimbingan, bantuan, dan dorongan semangat dari berbagai pihak, baik yang bersifat langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Papa, Mama, Nadya, Alyssa, dan anggota keluarga lain yang telah memberikan dukungan bagi penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini;
2. Bapak Arthur Purboyo, Drs., Akt, MPAC. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran;
3. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T. selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan;
4. Johan Geraldus Abednego yang selalu memberikan dukungan dan semangat bagi penulis;
5. Teman-teman semasa kuliah yaitu Ina, Dadah, Yola, Saras, Kojon, Juventia, Sherren, Chin, Patrick, Nathania, Erica yang telah memberikan banyak bantuan dalam penyusunan skripsi ini;
6. Chrishiela, Osmar, Syong, Icil, dan teman-teman Bicit yang tidak dapat disebutkan satu per satu;
7. Bapak Yohanes Budiman yang telah memberikan bantuan bagi penulis dan menjadi narasumber dalam penyusunan skripsi ini;

8. Angelina Hidayat dan Karina Rins yang telah memberikan banyak bantuan bagi penulis di saat-saat terakhir penyusunan skripsi;
9. Seluruh teman-teman penulis semasa kuliah di lingkungan UNPAR maupun diluar UNPAR yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas dukungan dan semangat yang diberikan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis bersedia untuk menerima kritik maupun saran dari pembaca. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya serta dapat menambah wawasan.

Bandung, Januari 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian.....	3
1.4. Kerangka Pemikiran.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Pengertian dan Tujuan Akuntansi Biaya.....	6
2.2. Pengertian Pendapatan dan Pendapatan Relevan.....	6
2.2.1. Pengertian Pendapatan.....	6
2.2.2. Pendapatan Relevan.....	6
2.3. Pengertian dan Tujuan Biaya.....	7
2.3.1. Pengertian Biaya.....	7
2.3.2. Tujuan Biaya.....	7
2.4. Pengelompokan Biaya Berdasarkan Sifatnya.....	8
2.4.1. Biaya Variabel, Biaya Tetap, dan Biaya Semi-Variabel.....	8
2.5. Pengelompokan Biaya untuk Pengambilan Keputusan.....	8
2.5.1. Relevant Costs.....	8
2.4.3. Sunk Costs.....	9
2.4.4. Opportunity Costs.....	9
2.4.5. Differential Costs.....	10
2.4.6. Avoidable and Unavoidable Costs.....	10
2.4.7. Imputed Costs.....	10
2.4.8. Out-of-Pocket Costs.....	11
2.4.9. Model Pengambilan Keputusan.....	11

2.5.	Analisis Pendapatan Relevan dan Biaya Relevan dalam Pengambilan Keputusan Apakah Tenaga Kerja Manusia Diganti dengan Mesin.....	12
<b>BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN.....</b>		<b>22</b>
3.1.	Metode Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data .....	22
3.1.1.	Data Penelitian .....	23
3.1.2.	Variabel Penelitian .....	23
3.1.3.	Teknik Pengumpulan Data .....	25
3.1.4.	Periode Penelitian.....	26
3.1.5.	Langkah Penelitian.....	27
3.2.	Objek Penelitian.....	28
3.2.1.	Profil Perusahaan.....	28
3.2.2.	Struktur Organisasi Area 52.....	29
3.2.3.	Job Description.....	29
3.3.	Aktivitas Perusahaan .....	31
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>32</b>
4.1.	Revenues dan Costs dengan Alternatif Menggunakan Tenaga Kerja Manusia .....	32
4.1.2.	Revenues dengan Alternatif Menggunakan Tenaga Kerja Manusia .....	32
4.1.3.	Costs dengan Alternatif Menggunakan Tenaga Kerja Manusia..	34
4.2.	Revenues dan Costs dengan Alternatif Menggunakan Mesin .....	38
4.2.1.	Revenues dengan Alternatif Menggunakan Mesin .....	38
4.2.2.	Costs dengan Alternatif Menggunakan Mesin .....	42
4.3.	Analisis Relevant Revenues dan Relevant Costs dalam Pengambilan Keputusan Apakah Tenaga Kerja Manusia Diganti dengan Mesin.....	48
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>55</b>
5.1.	Kesimpulan.....	55
5.2.	Saran.....	56

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP PENULIS



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Menentukan <i>Relevant Revenue</i> dan <i>Relevant Costs</i> dalam Pengambilan Keputusan Melakukan Reorganisasi atau Tidak .....	13
Tabel 2.2.	Informasi Mesin Baru dan Mesin Lama .....	14
Tabel 2.3.	Perbandingan <i>Operating Income</i> : Penggantian Mesin, <i>Relevant Items</i> dan <i>Irrelevant Items</i> untuk Toledo Company .....	15
Tabel 2.4.	Perbandingan biaya: Penggantian Mesin, Hanya Relevant Items untuk Toledo Company. ....	17
Tabel 2.5.	Customer Profitability Analysis for Allied West .....	19
Tabel 2.6.	Analisis <i>Relevant-Revenue dan Relevant Cost</i> untuk Menghilangkan Akun Wisk.....	20
Tabel 4.1.	Perhitungan <i>Total Revenues</i> Area 52 dari Penjualan Buku Sketsa dengan Tenaga Kerja Manusia dalam Lima Tahun.....	33
Tabel 4.2.	Harga Beli Direct Material Area 52 Tahun 2015.....	34
Tabel 4.3.	Perhitungan <i>Direct Labor Costs</i> untuk Memproduksi Buku dalam Lima Tahun.....	35
Tabel 4.4.	<i>Total Costs</i> Area 52 dengan Menggunakan Tenaga Kerja Manusia dalam Lima Tahun .....	37
Tabel 4.5.	Kapasitas Produksi Mesin Berdasarkan Perhitungan <i>Practical Capacity</i> ...	39
Tabel 4.6.	Perhitungan Sisa Kapasitas Mesin Jahit Per Tahun.....	39
Tabel 4.7.	Perhitungan <i>Revenues</i> dari <i>Makloon</i> Area 52 dalam Lima Tahun.....	40
Tabel 4.8.	Perhitungan <i>Total Revenues</i> Area 52 dengan Menggunakan Mesin dalam Lima Tahun .....	41
Tabel 4.9.	Perhitungan <i>Conversion Cost</i> dengan Alternatif Menggunakan Mesin dalam Lima Tahun .....	45
Tabel 4.10.	Perhitungan <i>Costs of Unused Capacity</i> dengan Alternatif Menggunakan Mesin dalam Lima Tahun .....	46

Tabel 4.11. <i>Total Costs</i> Area 52 dengan Alternatif Menggunakan Mesin dalam Lima Tahun.....	47
Tabel 4.12. <i>All Revenues</i> untuk Alternatif Menggunakan Tenaga Kerja Manusia dan Alternatif Menggunakan Mesin .....	49
Tabel 4.13. <i>All Costs</i> untuk Alternatif Menggunakan Tenaga Kerja Manusia dan Alternatif Menggunakan Mesin .....	50
Tabel 4.14. <i>Relevant Revenues</i> dan <i>Relevant Costs</i> Area 52 dalam Lima Tahun .....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Diagram Hubungan Antara <i>Independent, Intervening, Dan Dependent Variable</i> .....	25
Gambar 3.2. Struktur Organisasi Area 52.....	29

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Daftar Pertanyaan Wawancara .....	57
Lampiran 2 - <i>Cover</i> Buku Sketsa Area 52.....	58
Lampiran 3 - Halaman Judul Buku Sketsa Area 52 .....	59
Lampiran 4 - Isi Buku Sketsa Area 52 .....	60
Lampiran 5 - Salah Satu Penyimpanan <i>Inventory</i> Buku Sketsa Area 52 .....	61
Lampiran 6 - Halaman Instagram Area 52 untuk <i>Online Shopping</i> .....	62

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Penelitian**

Industri buku sketsa adalah industri yang sedang berkembang di Indonesia, ditandai dengan tingginya tingkat permintaan buku sketsa oleh masyarakat serta banyaknya perusahaan yang memproduksi buku sketsa secara khusus. Saat ini, buku sketsa diminati oleh kalangan seniman, desainer, arsitek, ilustrator, dan lain-lain. Oleh karena itu, industri buku sketsa dianggap dapat mendukung perkembangan industri kreatif di Indonesia. Dengan berkembangnya industri buku sketsa, diharapkan Indonesia bisa merasakan berbagai dampak baik, diantaranya adalah meningkatnya devisa negara melalui penjualan impor, meningkatkan tenaga kerja, memicu perkembangan industri kreatif Indonesia, serta meningkatnya nilai Indonesia sebagai negara yang berbudaya tinggi dan kreatif di dunia internasional.

Dewasa ini, tidak sedikit perusahaan di Indonesia yang memproduksi buku sketsa, dikarenakan cukup tingginya tingkat permintaan oleh konsumen, berdasarkan Hal ini menjadi tantangan bagi perusahaan-perusahaan tersebut karena menimbulkan persaingan yang cukup ketat. Suatu perusahaan harus melakukan usaha-usaha tertentu agar buku sketsa yang diproduksinya dapat bersaing di pasar serta dapat memberikan profit secara maksimal bagi perusahaan. Usaha yang dapat dilakukan perusahaan diantaranya adalah dengan meningkatkan penjualan serta meminimalisir biaya produksi sehingga perusahaan dapat menetapkan harga yang tidak hanya dapat bersaing di pasar namun juga bisa memberikan laba yang maksimal bagi perusahaan. Untuk dapat meminimalisir biaya produksi, perusahaan harus melakukan pengambilan keputusan secara tepat atas alternatif-alternatif yang tersedia. Salah satu cara agar keputusan yang diambil perusahaan tepat adalah dengan melakukan perbandingan antara alternatif-alternatif tersebut agar perusahaan dapat mengetahui alternatif manakah yang paling baik bagi perusahaan.

Informasi pendapatan relevan atau *relevant revenues* merupakan hal yang penting dalam pengambilan keputusan. Dengan mengelompokkan pendapatan

ke dalam *relevant revenues* dan mengeliminasi *irrelevant revenues*, perusahaan dapat mengetahui besar pendapatan yang membedakan setiap alternatif yang tersedia. *Relevant revenues* dapat muncul diantaranya akibat perbedaan kuantitas produksi maupun perubahan harga jual produk dari setiap alternatif. *Relevant revenues* dapat membantu perusahaan untuk memutuskan alternatif manakah yang sebaiknya dipilih di dalam pengambilan keputusan sehingga perusahaan bisa meraih pendapatan yang paling maksimal.

Selain *relevant revenues*, biaya relevant atau *relevant costs* dapat membantu perusahaan untuk membandingkan alternatif-alternatif yang tersedia bagi perusahaan sehingga dapat dilakukan pengambilan keputusan secara tepat. Dengan mengelompokkan biaya menjadi *relevant costs* dan *irrelevant costs*, perusahaan dapat mengeliminasi data yang tidak bermanfaat dalam pengambilan keputusan serta data yang dapat menimbulkan kebingungan sehingga pengambilan keputusan dapat dilakukan secara lebih mudah, cepat, dan tepat.

Terkait pengambilan keputusan, Perusahaan Area 52 yang memproduksi buku sketsa sebagai produk utamanya, memiliki masalah dalam memilih alternatif yang tersedia. Perusahaan Area 52 berdiri pada tahun 2013 dan sejak saat itu kegiatan operasi dilakukan seluruhnya dengan tenaga kerja manusia. Perusahaan dihadapkan pada dua alternatif, yaitu tetap memakai tenaga kerja manusia dalam kegiatan operasi atau mengganti tenaga kerja manusia menjadi mesin.

Mesin yang menjadi bahan pertimbangan bagi Area 52 untuk menggantikan tenaga kerja manusia adalah mesin jahit buku sketsa karena mesin tersebut dapat meningkatkan efisiensi kegiatan produksi namun memiliki harga perolehan, biaya perawatan, dan depresiasi yang cukup besar sehingga perusahaan harus mempertimbangkan secara matang dalam memutuskan apakah tenaga kerja manusia diganti dengan mesin tersebut. Terdapat beberapa hal yang menjadi pertimbangan pemilik perusahaan seperti kuantitas barang yang dapat diproduksi, upah pekerja, harga beli mesin, kualitas produk, dan lain-lain. Namun, perusahaan masih belum bisa melakukan perhitungan secara akurat terkait pendapatan maupun

biaya-biaya yang akan muncul di masa depan atas tiap alternatif yang dihadapinya, sehingga pengambilan keputusan pun terhambat.

Dalam pengambilan keputusan terkait penggantian tenaga kerja manusia menjadi mesin, sebaiknya perusahaan didukung dengan informasi yang cukup sehingga pengambilan keputusan dapat dilakukan secara tepat. Dengan mengelompokkan informasi menjadi informasi relevan maupun tidak relevan, diharapkan perusahaan bisa mendapatkan informasi yang cukup mengenai alternatif manakah yang paling menguntungkan bagi perusahaan, sehingga perusahaan dapat membuat keputusan yang tepat apakah sebaiknya tenaga kerja manusia diganti dengan mesin atau tidak, terutama dalam kegiatan produksi.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Dalam rangka melakukan penelitian terhadap peranan analisis *relevant revenues* dan *relevant costs* dalam memutuskan apakah tenaga kerja manusia diganti menjadi mesin, penulis akan berusaha menjawab pertanyaan-pertanyaan berikut:

1. Berapakah total *relevant revenues* dikurangi dengan *relevant costs* dari alternatif menggunakan tenaga kerja manusia dan dari alternatif mengganti tenaga kerja manusia menjadi mesin?
2. Apa peranan analisis *relevant costs* dan *relevant revenues* dalam memutuskan apakah tenaga kerja manusia diganti dengan mesin?

## **1.3. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian**

Adapun tujuan dilakukannya penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui berapa total *relevant revenues* dikurangi dengan *relevant costs* dari alternatif menggunakan tenaga kerja manusia dan dari alternatif mengganti tenaga kerja manusia dengan mesin.
2. Untuk mengetahui peranan analisis *relevant revenues* dan *relevant costs* dalam memutuskan apakah tenaga kerja manusia diganti dengan mesin.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kegunaan bagi pihak-pihak tertentu, diantaranya:

1. Perusahaan

Diharapkan hasil penelitian ini dapat memberikan masukan serta dapat menjadi bahan evaluasi bagi perusahaan dalam melakukan pengambilan keputusan terkait apakah tenaga kerja manusia diganti menjadi mesin. Dengan demikian, perusahaan dapat memilih alternatif yang paling tepat, efisien, serta dapat membantu perusahaan dalam mencapai tujuan-tujuannya.

2. Pembaca

Diharapkan hasil penelitian ini dapat menambah wawasan mengenai *relevant revenues* dan *relevant costs* terutama mengenai cara penerapannya pada perusahaan, serta dapat menjadi referensi dan perbandingan.

3. Penulis

Diharapkan penelitian ini dapat menambah wawasan penulis mengenai *relevant revenues* dan *relevant costs* serta cara menerapkannya di dalam pengambilan keputusan pada perusahaan. Selain itu, penelitian ini merupakan salah satu syarat kelulusan dari Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.

#### **1.4. Kerangka Pemikiran**

Dengan berkembangnya industri manufaktur di Indonesia, perusahaan harus memiliki informasi yang cukup dan akurat dalam melakukan pengambilan keputusan. Pengambilan keputusan yang baik dapat berdampak baik bagi perusahaan dan dapat membantu perusahaan mencapai tujuan-tujuannya. Namun, pengambilan keputusan yang tidak tepat dapat merugikan perusahaan, bahkan dapat menguntungkan pesaing. Oleh karena itu, pengambilan keputusan dalam perusahaan merupakan suatu hal yang sangat penting dan memerlukan pertimbangan yang matang.

Di dalam menjalankan perusahaan, seringkali pengambilan keputusan terasa sulit untuk dilakukan. Dalam hal ini, perusahaan mengalami

kesulitan untuk menentukan apakah akan tetap memakai tenaga kerja manusia atau akan mengganti tenaga kerja manusia dengan mesin dalam kegiatan produksi. Dibutuhkan analisis lebih lanjut untuk menentukan alternatif manakah yang lebih menguntungkan bagi perusahaan. Analisis tersebut tentu memerlukan informasi yang relevan. Informasi tersebut dapat berupa informasi kualitatif maupun kuantitatif. Informasi kualitatif adalah informasi yang tidak dapat diukur secara numerik, sedangkan informasi kuantitatif dapat diukur secara numerik. Salah satu informasi kuantitatif yang dapat dimanfaatkan perusahaan dalam melakukan pengambilan keputusan adalah informasi mengenai *relevant revenues* dan *relevant costs*.

Dengan melakukan analisis *relevant revenues* dan *relevant costs*, perusahaan dapat mengetahui perbedaan besar pendapatan dan biaya dari setiap alternatif yang tersedia yaitu tetap menggunakan tenaga kerja manusia dalam kegiatan produksi atau mengganti tenaga kerja manusia tersebut menjadi mesin. Analisis tersebut dapat membantu perusahaan mengetahui alternatif manakah yang dapat memberikan keuntungan atau profit yang paling besar bagi perusahaan sehingga diharapkan dapat membantu manajemen melakukan pengambilan keputusan secara lebih tepat.

Penelitian memperdalam peranan analisis pendapatan relevan dan biaya relevan terhadap pengambilan keputusan apakah tenaga kerja manusia diganti dengan mesin.