

**PERANAN BIAYA DAN PENDAPATAN RELEVAN DALAM
PENGAMBILAN KEPUTUSAN PEMBELIAN MESIN
(STUDI KASUS CV SINAR SARI)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi

Oleh:

Vina Marselina Nawadi

2014130209

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(Terakreditasi Berdasarkan Keputusan BAN-PT
No.1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018)
BANDUNG
2019**

**THE ROLE OF RELEVANT COSTS AND REVENUES
ON PURCHASING-MACHINE DECISION MAKING
(CV SINAR SARI CASE STUDY)**



THESIS

*Submitted to complete the requirements of
a Bachelor Degree in Economics*

By:

Vina Marselina Nawadi

2014130209

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
ACCOUNTING DEPARTMENT
(Accredited based on the Decree of BAN-PT
No.1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018)
BANDUNG
2019**

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



**PERSETUJUAN SKRIPSI
PERANAN BIAYA DAN PENDAPATAN RELEVAN DALAM
PENGAMBILAN KEPUTUSAN PEMBELIAN MESIN
(STUDI KASUS CV SINAR SARI)**

Oleh:

Vina Marselina Nawadi

2014130209

Bandung, Januari 2019

Ketua Program Studi Akuntansi,

Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT.

Pembimbing Skripsi,

Arthur Purboyo, Drs. , Akt, MPAc.

Ko-pembimbing Skripsi,

Amelia Limijaya, S.E., M.Acc.Fin.

PERNYATAAN:

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama : Vina Marselina Nawadi

Tempat, tanggal lahir : Garut, 26 Maret 1995

Nomor Pokok : 2014130209

Program Studi : Akuntansi

Jenis Naskah : Skripsi

JUDUL

PERANAN BIAYA DAN PENDAPATAN RELEVAN DALAM PENGAMBILAN
KEPUTUSAN PEMBELIAN MESIN

(STUDI KASUS CV SINAR SARI)

dengan,

Pembimbing : Arthur Purboyo, Drs. , Akt, MPAc

Ko-pembimbing : Amelia Limijaya, S.E., M.Acc.Fin.

SAYA NYATAKAN

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri;

1. Apapun 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 ungkap 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 kesarjanaan.

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 juta.

Bandung,
Dinyatakan tanggal : Januari 2019
Pembuat pernyataan : Vina Marselina



(Vina Marselina)

ABSTRAK

Pada zaman modern seperti sekarang ini, dunia usaha di berbagai jenis industri berkembang secara pesat dan perusahaan dituntut untuk semakin kompetitif dalam menjalankan usahanya. Perusahaan harus memikirkan berbagai strategi untuk dapat mencapai tujuannya dalam menghasilkan laba. Berbagai cara dapat dilakukan suatu perusahaan untuk meningkatkan labanya salah satunya yaitu dengan meningkatkan kualitas produk yang dihasilkan. Proses produksi yang terjadi dinilai sebagai “jantung” bagi perusahaan memiliki peranan penting dalam terciptanya *output* perusahaan. Begitu juga dengan CV Sinar Sari, yang bergerak di bidang manufaktur. CV Sinar Sari merupakan pabrik yang menjual produknya berupa kerupuk mentah. Dalam menjalankan proses produksinya, CV Sinar Sari mendapat kendala di bagian penjemuran kerupuk yang dilakukan secara manual dengan dijemur di bawah sinar matahari terutama di musim hujan. Oleh sebab itu, penulis melakukan penelitian untuk membantu manajer pabrik mengambil keputusan pembelian mesin oven yang dapat membantu kelancaraan proses produksi terutama di bagian pengeringan kerupuk.

Pengambilan keputusan harus didukung dengan perhitungan seperti perhitungan total biaya, perhitungan total pendapatan dan perhitungan laba. Perhitungan dengan laba yang paling tinggi tentu akan membuat perusahaan mempertimbangkan mengambil keputusan tersebut. Dalam pengambilan keputusan, biaya relevan adalah elemen terpenting karena biaya relevan merupakan biaya yang akan mempengaruhi pengambilan keputusan, oleh karena itu biaya tersebut harus diperhitungkan di dalam pengambilan keputusan. Selain itu, pendapatan relevan juga memiliki peranan penting dalam pengambilan keputusan sehingga harus diperhitungkan. Karena perhitungan menggunakan pendekatan total maka perhitungan juga melibatkan biaya tidak relevan. Sehingga dengan perhitungan yang dihasilkan dapat membantu manajer dalam pengambilan keputusan pembelian mesin.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi deskriptif. Studi deskriptif merupakan studi yang mengumpulkan data berupa biaya dan pendapatan pada CV Sinar Sari dengan menggambarkan karakteristik dari variabel yang ada di perusahaan. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan studi literatur serta studi lapangan melalui wawancara dengan pemilik CV Sinar Sari, observasi proses produksi pabrik, dan analisa data perusahaan. Data yang telah dikumpulkan selanjutnya diolah secara kualitatif dan kuantitatif. Penelitian ini menetapkan CV Sinar Sari sebagai objek penelitian. Penulis menghitung dan membandingkan total laba jika perusahaan membeli atau tidak membeli mesin oven.

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan, CV Sinar Sari mengalami kerugian yang timbul karena adanya kerusakan kerupuk yang diproduksi akibat proses pengeringan yang tidak sempurna karena cuaca yang tidak mendukung terutama di musim hujan. Setelah melakukan perhitungan laba dari setiap alternatif dan berdasarkan hasil perhitungan laba terbesar maka dapat disimpulkan bahwa pabrik sebaiknya membeli mesin yang kelak akan membantu meningkatkan proses produksi. Meskipun pembelian mesin oven akan menambah biaya yang timbul seperti biaya listrik, biaya kayu bakar dan tentunya biaya pembelian mesin, namun pembelian oven tersebut akan membantu CV Sinar Sari untuk meningkatkan kualitas kerupuk dan mengurangi kerugian yang dapat timbul dari kerusakan adonan yang saat ini sering dialami.

Kata Kunci: pengambilan keputusan, biaya relevan, pendapatan relevan, laba

ABSTRACT

In this modern era, various types of industrial business are growing rapidly and companies are required to be more competitive in carrying out their businesses. Companies must think of various strategies to achieve their goals in generating profits. Many ways can be done by a company to increase its profit, one of which is by improving the quality of its products. The production process is considered as the "heart" for the company, since it has an important role in the creation of the company's output. As it is for CV Sinar Sari, which is engaged in manufacturing sector. CV Sinar Sari is a factory that produces and sells raw crackers. In carrying out its production process, CV Sinar Sari has a problem in the drying section of crackers, which is done manually by drying it under sunlight, especially in rainy season. Therefore, the author conducted a study to help the factory's manager to make a decision for buying an oven machine which will help the production process run smoothly, especially in the drying section of crackers.

Decision making must be supported by calculations such as calculation of total costs, calculation of total revenues and calculation of profits. A calculation that results in the highest profits will certainly make the company to consider taking the decision. In decision making, relevant costs are the most important element because it influences decision making, therefore these costs must be taken into the calculation. In addition, relevant revenues also has an important role in decision making so it must be taken into calculation. Since the calculation uses a total approach, the calculation also involves irrelevant costs. So it will help the manager to make decision in machine purchasing.

The research method used in this research is descriptive study. Descriptive study is a study that collects costs and revenues data by describing the characteristics of variables in the company. Data collection techniques used were literature studies and field studies through interviews with the owner of CV Sinar Sari, observation of production processes, and analysis of company's data. Data that has been collected is then processed qualitatively and quantitatively. This study established CV Sinar Sari as the object of the research. The author calculated and compared total profits if the company buys or does not buy an oven.

From the results of the research done, CV Sinar Sari suffers losses arising from the damage of the crackers produced due to the imperfect drying process caused by bad weather especially in the rainy season. After calculating the profit of each alternative and based on the results of the calculation of the biggest profit, it can be concluded that the factory should buy a machine that will help the production process to improve. Although the purchase of an oven machine will add some costs incurred such as electricity cost, fuelwood cost and the cost of purchasing machinery, the purchase of the oven will improve the quality of crackers and reduce losses from dough damage.

Keywords : decision making, relevant costs, relevant revenues, profit

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PERANAN BIAYA DAN PENDAPATAN RELEVAN DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN PEMBELIAN MESIN PADA CV SINAR SARI”. Skripsi ini disusun oleh penulis untuk memenuhi syarat perolehan gelar sarjana ekonomi di Universitas Katolik Parahyangan. Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi, penulis mengalami beberapa kesulitan. Meskipun demikian, penulis mendapat bantuan berupa bimbingan, motivasi, dan fasilitas dari berbagai pihak. Maka dengan itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas semua dukungan dan bimbingan tersebut khususnya kepada :

1. Keluarga penulis, yaitu kepada papa Lie Min Hin dan mama Dedeh Jubaedah yang selalu mendukung penulis dalam keadaan apapun, mendidik, memberikan nasihat, dan memberi kasih sayang yang dapat menjadi motivasi penulis dalam proses pembuatan skripsi. Terimakasih juga kepada adik penulis, Christine Marselina yang selalu menghibur, dan menyemangati penulis selama proses pembuatan skripsi.
2. Bapak Arthur Purboyo, Drs., Akt, MPAc. selaku dosen seminar dan dosen pembimbing yang telah memberikan banyak ilmu, pengalaman, serta bimbingan yang berguna bagi penulis. Dan juga selalu memberikan solusi dan pelajaran di setiap proses skripsi.
3. Ibu Amelia Limijaya, S.E., M.Acc.Fin. selaku dosen ko-pembimbing terbaik. Terimakasih atas segala bimbingan selama proses penyusunan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih atas waktu yang telah diluangkan, ilmu, saran, motivasi, dan bimbingan yang telah Ibu berikan kepada penulis.
4. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T. selaku kepala program studi Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan yang dengan rendah hati telah mendukung penulis menyelesaikan perkuliahan di Unpar.
5. Bapak Agustino Susilo, S.E., CMA., M.Ak. selaku dosen wali penulis yang telah memberikan bimbingan dari awal perkuliahan sampai mendapat gelar sarjana.
6. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan yang selama ini telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Seluruh dosen penguji skripsi yang telah menyediakan waktu dan tenaganya dalam proses pengujian skripsi penulis.

8. Ci Yina dan Teh Ida selaku pemilik dan manajer pabrik CV Sinar Sari yang telah bersedia menjadi objek penelitian penulis teliti dan memberikan informasi yang berguna dalam proses pembuatan skripsi ini.
9. Jessica Vania dan Jessica Satibi yang selama pengerjaan skripsi selalu mendukung, membantu, menghibur dan menemani penulis dalam suka dan duka.
10. Stephanie Ng, Gianina Karina, Chyntia yang telah menjadi sahabat selama perkuliahan di Unpar walaupun lulus duluan.
11. Geng Cewe-Cewe Keduluan Nikah (jecil, step, noi, texas, mae, sasa, krystle, winda, hilda) yang merupakan teman-teman dari SMA yang menjadi salah satu penghibur, pendukung bagi penulis.
12. Angie Davita, Irena Putrika, Levi Oktaviani, Hana Noviana, Caroline, Derrick Logawa, Barry Hans, Teddy yang telah bersedia menjadi teman penulis selama masa perkuliahan di Unpar.
13. Linda dan Panda teman SMA, teman kuliner yang selalu mendukung dan mendoakan penulis untuk segera menyelesaikan perkuliahan.
14. Semua teman-teman penulis yang telah datang dan pergi dan semua pihak-pihak lain yang penulis tidak bisa sebutkan satu per satu. Terima kasih.

Penulis berharap hasil dari penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak CV Sinar Sari. Dengan rendah hati, penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan atau kekurangan pada skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca dan untuk menjadi referensi. Segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan.

Bandung, Januari 2019

Vina Marselina

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Manfaat Penelitian.....	3
1.5. Kerangka Pemikiran.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	\9
2.1. Perbedaan Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Keuangan.....	9
2.2. Biaya.....	10
2.2.1. Pengertian Biaya.....	11
2.2.2. Penggolongan Biaya.....	11
2.2.3. Fungsi Biaya.....	15
2.3. Biaya Relevan dan Biaya Tidak Relevan.....	15
2.3.1. Pengertian Biaya Relevan.....	15
2.3.2. Pengertian Biaya Tidak Relevan.....	16
2.3.3. Konsep Relevan.....	16
2.4. Pengertian Pendapatan.....	17
2.5. <i>Activity-Based Costing System</i>	18
2.5.1. Pengertian <i>Activity-Based Costing System</i>	18
2.5.2. <i>Cost Hierarchy Activity-Based Costing System</i>	20
2.5.3. Pengimplementasian <i>Activity-Based Costing System</i>	21

2.5.4.	Keunggulan dan Kelemahan <i>Activity-Based Costing Systems</i>	21
2.6.	<i>The Five-Step Decision-Making Process</i>	22
2.7.	Contoh Kasus Pengambilan Keputusan	23
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN		27
3.1.	Metode Penelitian	27
3.1.1.	Sumber Data	27
3.1.2.	Variabel Penelitian	28
3.1.3.	Teknik Pengumpulan Data	29
3.1.4.	Teknik Pengolahan Data	30
3.1.5.	Langkah-langkah Penelitian	30
3.2.	Objek Penelitian	31
3.2.1.	Gambaran Umum Perusahaan	32
3.2.2.	Struktur Organisasi	33
3.2.3.	<i>Job Description</i>	33
BAB 4 PEMBAHASAN		36
4.1.	Proses Produksi Pada CV Sinar Sari	36
4.2.	Biaya-biaya yang timbul di CV Sinar Sari	39
4.3.	Identifikasi Biaya CV Sinar Sari Berdasarkan Fungsi Biaya, <i>Cost Hierarchy</i> dan Tujuan Pengambilan Keputusan	44
4.3.1.	Analisis Biaya CV Sinar Sari Berdasarkan Fungsi Biaya	44
4.3.2.	Identifikasi Biaya berdasarkan <i>Cost Hierarchy (ABC System)</i>	46
4.3.3.	Identifikasi Biaya Relevan dan Biaya Tidak Relevan	48
4.4.	Pendapatan di CV Sinar Sari	51
4.5.	Sistem Perhitungan CV Sinar Sari dalam Pembelian Mesin Oven	51
4.6.	Perhitungan Pendapatan dan Biaya Relevan Sebelum dan Setelah Membeli Mesin Oven	53

4.7. Analisis Pemilihan Alternatif Terbaik Berdasarkan Hasil Perhitungan Pendapatan dan Biaya Relevan CV Sinar Sari Guna Meningkatkan Laba.....	59
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1. Kesimpulan	63
5.2. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP PENULIS	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan Utama antara Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Keuangan.....	8
Tabel 2.2 Tabel Contoh Soal Data Mesin Lama dan Mesin Baru	23
Tabel 2.3 Contoh Soal Perbandingan <i>Operating Income</i> : Pergantian Mesin	23
Tabel 4.1 Tabel Tarif Biaya CV Sinar Sari.....	41
Tabel 4.2 Tabel Biaya CV Sinar Sari	42
Tabel 4.3 Tabel Klasifikasi Biaya Berdasarkan <i>Cost Hierarchy</i>	46
Tabel 4.4 Perhitungan Perbandingan Biaya dan Pedapatan Relevan Sebelum dan Sesudah Membeli Mesin Oven	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran.....	7
Gambar 3.1 Struktur Organisasi CV Sinar Sari	32
Gambar 4.1 Proses Produksi CV Sinar Sari	37

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1.Latar Belakang

Sebagian besar masyarakat Indonesia tentu saja mengenal kerupuk. Kerupuk merupakan makanan ringan yang dapat dimakan sebagai pelengkap lauk ataupun digado, maka tidak sedikit pabrik kerupuk yang beroperasi di Indonesia. Terdapat kurang lebih 260 pabrik kerupuk yang beroperasi di seluruh Indonesia (<http://www.kemenperin.go.id/direktori-perusahaan?what=kerupuk&prov=0>). Produksi dari setiap pabrik kerupuk itu berbeda, ada yang hanya memproduksi kerupuk siap saji, ada pula yang memproduksi kerupuk mentah yang dapat digoreng sendiri oleh pembeli, ada juga yang memproduksi kedua jenis produk tersebut.

Dengan semakin banyaknya pabrik kerupuk yang ada di Indonesia, persaingan antar pabrik semakin memanas. Setiap pabrik kerupuk diharuskan untuk meningkatkan keunggulan kompetitifnya untuk dapat bersaing di industrinya. Ditambah dengan banyaknya pelanggan yang semakin kritis dalam memilih produk, perusahaan semakin dituntut untuk dapat menghasilkan produk yang baik dari segi harga, rasa, maupun kualitas (penggunaan bahan yang baik untuk dikonsumsi oleh pelanggan). Pelanggan menjadi semakin kritis dalam membeli kerupuk terutama pembelian dalam jumlah besar. Hal tersebut menjadi tantangan di hampir semua pabrik kerupuk yang beroperasi, tak terkecuali CV Sinar Sari.

CV Sinar Sari merupakan salah satu pabrik kerupuk yang terletak di Kota Garut dengan skala penjualan menengah ke atas dilihat dari omzet yang dihasilkan dan ketenaran pabrik di Kota Garut. Pabrik Sari-Sari memproduksi kerupuk mentah saja dan mulai berdiri sejak tahun 1991. Ada sekitar 50 retail besar dan 100 retail kecil yang telah menjadi pelanggan pabrik ini. Walaupun pabrik ini hanya memproduksi kerupuk mentah saja, tapi produk yang dijual bervariasi sesuai dengan ukuran yang disiapkan. Bahan baku utama dalam pabrik ini adalah tepung kanji yang terbuat dari tepung singkong, selain itu ada juga bahan baku tambahan

seperti garam, vetsin, perisa ikan, perisa bawang, minyak dan pewarna makanan. Pada dasarnya, ada 3 proses penting dalam pembuatan kerupuk yaitu pengadonan, pengeringan, dan pemasakan (dapat digoreng dengan minyak atau pasir, atau dibakar). Akan tetapi, CV Sinar Sari hanya memproduksi kerupuk mentah maka tidak ada proses pemasakan dalam pabrik ini.

Masalah pada proses produksi mulai muncul ketika terjadinya perubahan dari musim kemarau ke musim hujan. Proses pengeringan kerupuk menjadi terhambat karena proses ini hanya mengandalkan tenaga surya sebagai alat yang membuat kerupuk menjadi siap untuk dikemas, sehingga saat ini CV Sinar Sari sedang mempertimbangkan untuk membeli mesin oven yang nantinya akan membantu proses pengeringan kerupuk, namun pabrik juga harus memperhitungkan apakah dengan pembelian mesin oven tersebut akan meningkatkan pendapatan atau malah menimbulkan biaya yang lebih besar. Dalam perusahaan manufaktur, hal yang paling penting terletak pada proses produksi, karena proses produksi merupakan penentuan dalam *output* yang dihasilkan. *Output* yang baik tentu saja akan meningkatkan kepuasan pelanggan, dan dengan begitu maka pendapatan pabrik akan meningkat sesuai dengan tujuan CV Sinar Sari tersebut.

Dalam peningkatan pendapatan tentu saja dibutuhkan perhitungan mengenai biaya yang akurat yang ditimbulkan oleh pabrik, dengan demikian semakin kecil biaya yang ditimbulkan maka laba yang diperoleh pabrik akan semakin besar. Sementara itu, untuk mendapatkan informasi biaya yang akurat, perhitungan biaya didukung dengan pengelompokan biaya sesuai dengan *Activity-Based Costing System (Cost Hierarchy)*. Hal ini akan membantu pabrik untuk mengukur keakuratan biaya yang dipicu oleh aktivitas, sehingga membantu manajemen meningkatkan nilai produk (*product value*) dan memudahkan manajer dalam mengumpulkan informasi tentang biaya relevan untuk mengambil keputusan. Oleh karena itu, penulis melakukan penelitian untuk mengetahui bagaimana peranan biaya dan pendapatan relevan serta pengelompokan biaya berdasarkan *cost hierarchy* dapat membantu manajer Pabrik Sari-Sari dalam mengambil keputusan pembelian mesin.

1.2. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan sebelumnya, berikut beberapa rumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini :

1. Bagaimana proses produksi yang terjadi di CV Sinar Sari?
2. Biaya apa saja yang ditimbulkan oleh CV Sinar Sari?
3. Bagaimana sistem perhitungan yang digunakan CV Sinar Sari dalam pengambilan keputusan pembelian mesin?
4. Bagaimana peranan biaya dan pendapatan relevan terhadap pengambilan keputusan pembelian mesin di CV Sinar Sari?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang penelitian dan identifikasi masalah yang telah dijelaskan sebelumnya, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk:

1. Untuk mengetahui proses produksi yang terjadi di CV Sinar Sari.
2. Untuk mengetahui biaya apa saja yang ditimbulkan oleh CV Sinar Sari.
3. Untuk mengetahui sistem perhitungan yang digunakan CV Sinar Sari dalam keputusan pembelian mesin.
4. Untuk mengetahui peranan biaya dan pendapatan relevan terhadap pengambilan keputusan pembelian mesin di CV Sinar Sari.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi beberapa pihak, di antaranya :

1. Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam melakukan pengambilan keputusan terkait pembelian mesin. Pengambilan keputusan oleh perusahaan dapat dilakukan dengan membandingkan biaya dan pendapatan yang

timbul jika pembelian mesin dilakukan atau tidak dilakukan. Selain itu, perusahaan dapat mengelompokkan setiap *cost* berdasarkan *Activity-Based Costing System*.

2. Penulis

Hasil penelitian ini dapat memperluas pengetahuan bagi penulis terkait dengan pengambilan keputusan dengan membandingkan biaya dan pendapatan yang timbul apabila terjadi pembelian mesin.

3. Pembaca

Memberikan pengetahuan bagi pembaca tentang bagaimana melakukan pengambilan keputusan dengan membandingkan hasil perhitungan biaya dan pendapatan dan pengelompokkan biaya berdasarkan *Activity-Based Costing System*. Hasil penelitian ini juga dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian lanjutan terhadap topik yang penulis gunakan pada penelitian ini.

1.5. Kerangka Pemikiran

Semakin banyaknya pabrik kerupuk bermunculan di Indonesia, maka semakin ketat pula persaingan antar industri kerupuk di Indonesia. Ditambah lagi harga kerupuk yang sangat terjangkau yang membuat pelanggan membeli tanpa berpikir panjang, namun yang diharapkan oleh para pelanggan selain harga yang terjangkau, tentu saja kualitas yang baik. Oleh sebab itu perusahaan harus dapat mempertahankan kualitas produk dan meminimalkan biaya yang ditimbulkan. Salah satu faktor yang mempengaruhi besar kecilnya biaya yang ditimbulkan di suatu perusahaan adalah biaya pada proses produksi. Biaya yang terjadi pada proses produksi merupakan biaya yang timbul paling besar di suatu perusahaan terutama perusahaan manufaktur, hal ini terjadi karena proses produksi adalah proses pengolahan dari barang mentah ke barang jadi, sama seperti yang dikemukakan oleh Supriyono (2016:18) bahwa biaya produksi yaitu semua biaya yang berhubungan dengan fungsi produksi atau kegiatan pengolahan bahan baku menjadi produk selesai.

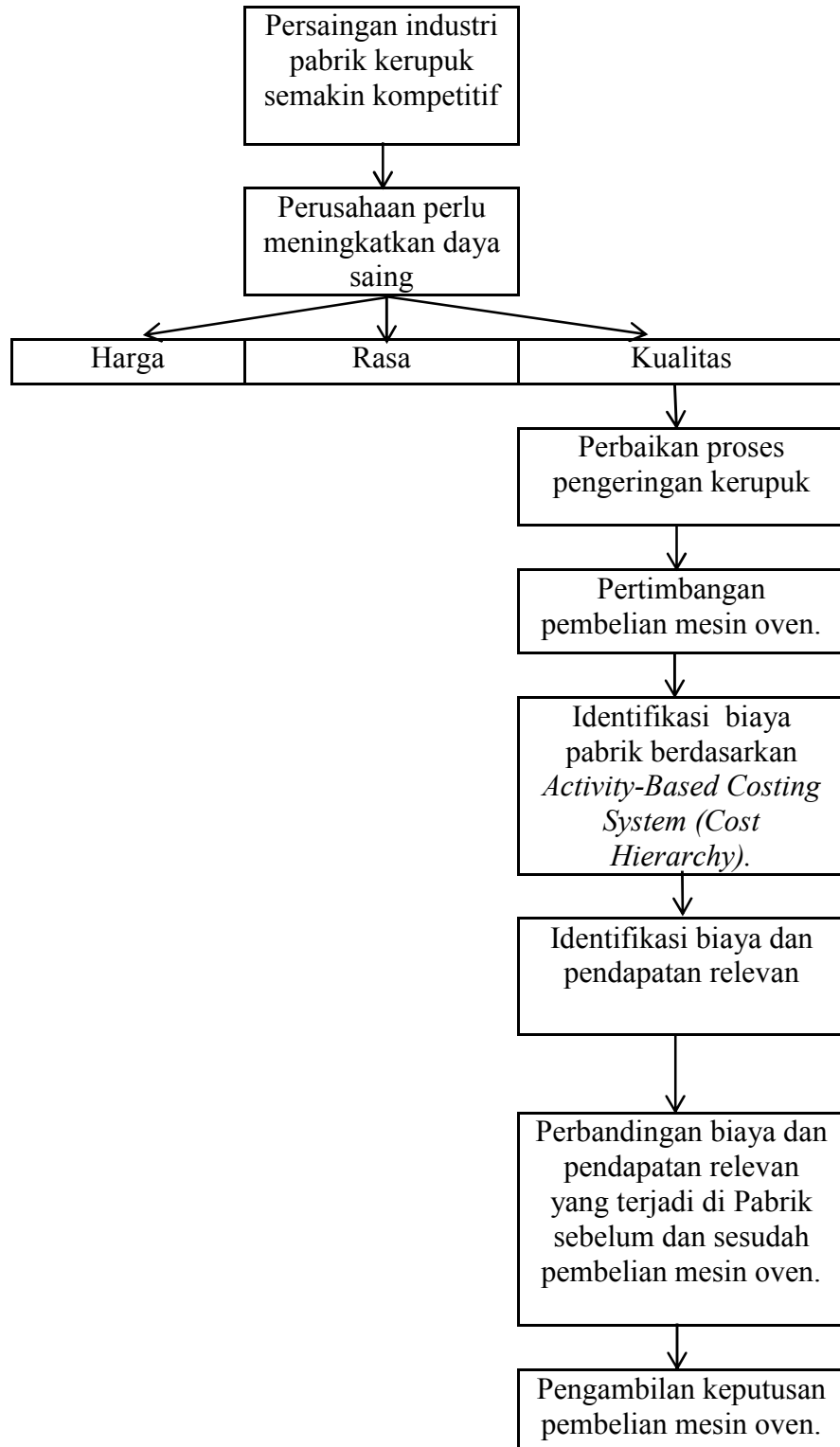
Proses produksi yang terjadi di CV Sinar Sari memakan waktu kurang lebih 4 hari sampai akhirnya kerupuk siap dikirimkan ke para pelanggan. Namun jika musim hujan, proses produksi menjadi lebih lama dari waktu yang seharusnya. Masalah ini terjadi karena proses pengeringan kerupuk yang hanya dijemur mengandalkan sinar matahari saja. Pabrik pun mempertimbangkan untuk membeli mesin oven yang akan membantu dalam proses pengeringan kerupuk. Tetapi perusahaan harus memperhitungkan apakah dengan membeli mesin oven, pendapatan akan meningkat dan memperkecil biaya yang timbul atau sebaliknya. Pada masalah ini, pabrik harus membuat keputusan yang dapat menguntungkan pabrik. Ada 5 langkah dalam pengambilan keputusan menurut Datar dan Rajan (2018:31), yaitu: (a) *Obtain Information*; (b) *Make Predictions About the Future*; (c) *Make decisions by choosing among alternatives*; (d) *Implement the decision*; (e) *Evaluate performance and learn*.

Selain itu, dalam pengambilan keputusan ada hal yang harus diperhatikan yaitu perhitungan biaya dan pendapatan relevan. Seperti yang telah dikemukakan oleh Supriyono (2016), biaya relevan adalah biaya yang akan mempengaruhi pengambilan keputusan, oleh karena itu biaya tersebut harus diperhitungkan di dalam pengambilan keputusan. Namun sebelum melakukan identifikasi biaya berdasarkan biaya relevan dan tidak relevan, peneliti akan mengidentifikasi semua biaya yang timbul pada CV Sinar Sari sesuai dengan *Cost Hierarchy Activity-Based Costing System*. Ada 4 *Cost Hierarchy* pada *Activity-Based Costing System* (Kaplan:2013), yaitu : (a) *Unit-level activities*; (b) *Batch-level activities*; (c) *Product-sustaining activities*; (d) *Facility-sustaining activities*. Setelah mengidentifikasi biaya berdasarkan *Cost Hierarchy*, penulis akan mengidentifikasi dan menjumlahkan semua biaya relevan yang timbul di pabrik dan menghitung pendapatan relevan yang terjadi di pabrik. Manfaat dari pengelompokan biaya relevan tentu saja (Rudianto:2013) untuk mengatasi diversitas volume dan produk sehingga pelaporan biaya produk lebih akurat, mengidentifikasi biaya *overhead* dengan aktivitas yang menimbulkan biaya tersebut, dapat mengurangi biaya dengan mengidentifikasi aktivitas yang tidak bernilai tambah dan memberikan kemudahan kepada manajemen dalam melakukan pengambilan keputusan.

Perhitungan biaya dan pendapatan relevan sebelum dan sesudah pembelian mesin oven nantinya akan dibandingkan, dilihat dari keuntungan yang didapat yang lebih besar. Peneliti akan membantu manajer menentukan perhitungan mana yang lebih menguntungkan untuk pabrik. Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan sebelumnya, penulis tertarik untuk melakukan penelitian pada CV Sinar Sari dengan judul **“Peranan Biaya dan Pendapatan Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Pembelian Mesin”**.

Gambar kerangka pemikiran dapat dilihat dalam Gambar 1.1. Gambar menjelaskan mengenai bagaimana pada mulanya penulis memutuskan untuk meneliti CV Sinar Sari. Menurut CV Sinar Sari faktor harga dan rasa bukanlah suatu hal yang menghambat penjualan karena harga yang dibandrol sudah sesuai dengan rata-rata harga penjualan kerupuk di pasaran dan rasa kerupuk yang dihasilkan sudah sesuai selera masyarakat, oleh sebab itu penulis hanya berfokus pada kualitas produk yang merupakan faktor yang menyebabkan terjadinya pertimbangan pembelian mesin oven.

Gambar 1.1
Kerangka Pemikiran



Sumber : Penulis

