

PERAN DAN FUNGSI BIAYA RELEVAN DALAM MENGAMBIL KEPUTUSAN PESANAN KHUSUS

Mohammad Alfaried^a, Achmad Fauzi^b, Pingkan Syahirah^c, Rahmadiyahanti Eka Suci^d, Satria Adjie P^e

^aEkonomi / Manajemen, fariedfive@gmail.com, Institut Bisnis dan Informatika Kosgoro

^bEkonomi / Manajemen, achmad.fauzi@dsn.ubharajaya.ac.id, Institut Bisnis dan Informatika Kosgoro

^cEkonomi / Manajemen, syahirahpingkan@gmail.com, Institut Bisnis dan Informatika Kosgoro

^dEkonomi / Manajemen, rhmdyntsucii144@gmail.com, Institut Bisnis dan Informatika Kosgoro

^eEkonomi / Manajemen, satriaaji240318@gmail.com, Institut Bisnis dan Informatika Kosgoro

ABSTRACT

In a competitive business environment, making informed decisions and understanding relevant costs in special orders is crucial. Relevant costs include raw material costs, additional labor, order-related overheads, and other costs associated with specific order requirements. However, the utilization and deep understanding of relevant costs remain challenging for many companies. Previous research has indicated that considering relevant costs helps identify profitable products or customers. This research aims to deepen the understanding of the concept of relevant costs in special orders and contribute to the development of theory and practice in management accounting. It is expected that this research will guide companies in improving decision-making in special orders, operational efficiency, and overall profitability. The method employed in this research is qualitative, utilizing a literature review approach. The results of the study demonstrate that relevant costs are crucial in decision-making for special orders. They aid in identifying costs that can be altered and controlled, managing resources, determining optimal pricing, and achieving maximum profits. This function provides information, analyzes profits and losses, evaluates alternatives, and selects favorable options. The use of relevant costs enhances efficiency and profitability for the company.

Keywords: relevant costs, decisions, special orders

ABSTRAK

Dalam bisnis yang kompetitif, pengambilan keputusan yang tepat dan pemahaman tentang biaya relevan dalam pesanan khusus sangat penting. Biaya relevan meliputi biaya bahan baku, tenaga kerja tambahan, overhead terkait pesanan, dan biaya lain yang terkait dengan persyaratan spesifik pesanan. Namun, penggunaan dan pemahaman yang mendalam tentang biaya relevan masih menjadi tantangan bagi banyak perusahaan. Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa mempertimbangkan biaya relevan membantu mengidentifikasi produk atau pelanggan yang menguntungkan. Penelitian ini bertujuan untuk memperdalam pemahaman tentang konsep biaya relevan dalam pesanan khusus dan berkontribusi pada pengembangan teori dan praktik akuntansi manajemen. Diharapkan penelitian ini dapat memandu perusahaan dalam meningkatkan pengambilan keputusan pesanan khusus, efisiensi operasional, dan keuntungan perusahaan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan pendekatan literature review. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya relevan penting dalam pengambilan keputusan pesanan khusus, mengidentifikasi biaya yang dapat diubah dan dikendalikan, mengelola sumber daya, menentukan harga optimal, mencapai keuntungan maksimal; fungsi ini memberikan informasi, menganalisis keuntungan dan kerugian, mengevaluasi alternatif, memilih pilihan menguntungkan; penggunaan biaya relevan meningkatkan efisiensi dan keuntungan perusahaan.

Kata Kunci: biaya relevan, keputusan, pesanan khusus

1. PENDAHULUAN

Dalam lingkungan bisnis yang kompetitif, pengambilan keputusan yang tepat menjadi kunci untuk mencapai keberhasilan dan keuntungan jangka panjang. Salah satu aspek penting dalam pengambilan keputusan bisnis adalah pemahaman yang mendalam tentang biaya yang terkait dengan setiap langkah atau keputusan yang diambil. Biaya relevan adalah konsep yang mendasar dalam akuntansi manajemen yang membantu manajer dalam mengevaluasi keputusan-keputusan bisnis mereka dengan mempertimbangkan biaya yang relevan dalam situasi yang spesifik.

Pesanan khusus menjadi salah satu area penting di mana penggunaan biaya relevan memiliki peran krusial. Pesanan khusus merujuk pada pesanan atau proyek yang dibuat berdasarkan permintaan pelanggan dengan

persyaratan dan karakteristik yang unik, tidak seperti produk atau layanan standar yang biasa diproduksi oleh perusahaan. Dalam konteks pesanan khusus, manajer perlu mempertimbangkan biaya relevan untuk memastikan bahwa keputusan yang diambil mendukung tujuan perusahaan secara keseluruhan.

Dalam pengambilan keputusan pesanan khusus, biaya relevan menjadi faktor kunci yang mempengaruhi keputusan-keputusan bisnis. Biaya relevan mengacu pada biaya-biaya yang berkaitan langsung dengan keputusan yang akan diambil dan memiliki dampak signifikan terhadap hasil akhir. Dalam kasus pesanan khusus, biaya relevan meliputi biaya bahan baku yang unik, biaya tenaga kerja tambahan yang diperlukan, biaya overhead yang terkait secara langsung dengan pesanan, serta biaya lain yang terkait dengan memenuhi persyaratan spesifik pesanan tersebut.

Namun, penggunaan dan pemahaman yang mendalam tentang konsep biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus masih merupakan tantangan bagi banyak perusahaan. Manajer seringkali menghadapi kesulitan dalam mengidentifikasi dan menghitung biaya relevan yang sebenarnya dalam konteks pesanan khusus yang kompleks. Kurangnya pemahaman yang memadai tentang peran dan fungsi biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus dapat mengakibatkan ketidakakuratan dalam perkiraan biaya, penentuan harga yang tidak tepat, alokasi sumber daya yang tidak efisien, dan dampak negatif pada keberhasilan bisnis secara keseluruhan.

Banyak sekali penelitian yang meneliti tentang pentingnya biaya relevan. Sebuah penelitian oleh Cooper dan Kaplan (1992) menyelidiki peran biaya relevan dalam pengambilan keputusan produk dan pelanggan. Mereka menemukan bahwa mempertimbangkan biaya relevan membantu manajer dalam mengidentifikasi produk atau pelanggan yang menghasilkan keuntungan tertinggi, serta menetapkan harga yang tepat dan mengalokasikan sumber daya dengan efisien. Adapun juga, Sebuah penelitian oleh Banker et al. (2008) memeriksa peran biaya relevan dalam pengambilan keputusan kualitas. Mereka menemukan bahwa mempertimbangkan biaya relevan yang terkait dengan kualitas produk atau layanan dapat membantu perusahaan mengidentifikasi dan mengelola biaya-biaya yang terkait dengan kualitas, serta meningkatkan kepuasan pelanggan dan keuntungan perusahaan.

Berdasarkan penelitian terdahulu, dapat disimpulkan bahwa penelitian tentang peran dan fungsi biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus menjadi sangat penting. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan pemahaman yang lebih mendalam tentang konsep biaya relevan dan implikasinya dalam konteks pesanan khusus. Melalui penelitian ini, diharapkan akan ditemukan praktik terbaik dalam mengidentifikasi, mengukur, dan menggunakan biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus.

Selain itu, penelitian ini juga akan memberikan kontribusi pada pengembangan teori dan praktik akuntansi manajemen yang lebih baik dalam menghadapi kompleksitas dan dinamika pesanan khusus. Dengan pemahaman yang lebih baik tentang peran dan fungsi biaya relevan, manajer dapat mengoptimalkan pengambilan keputusan terkait pesanan khusus, meningkatkan efisiensi operasional, mengoptimalkan alokasi sumber daya, dan pada akhirnya meningkatkan keuntungan perusahaan.

Penelitian ini akan memberikan wawasan yang lebih mendalam tentang penggunaan biaya relevan dalam konteks pesanan khusus dan bagaimana hal itu dapat memengaruhi keputusan yang diambil oleh manajer. Dengan mempertimbangkan biaya relevan secara menyeluruh, manajer dapat melakukan analisis komprehensif yang mencakup biaya-biaya yang paling signifikan dan relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus. Hal ini akan membantu mereka dalam menilai kelayakan pesanan, menentukan harga yang tepat, mengidentifikasi sumber daya yang dibutuhkan, dan mengukur potensi keuntungan yang dapat diperoleh dari pesanan tersebut.

Selanjutnya, hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai panduan dan acuan bagi perusahaan manufaktur lain yang menghadapi tantangan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus. Dengan mempelajari praktik terbaik yang dihasilkan dari penelitian ini, perusahaan dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi operasional mereka dalam menghadapi pesanan khusus yang unik dan kompleks.

Adapun juga, penelitian ini juga dapat menjadi titik awal untuk penelitian lebih lanjut yang melibatkan aspek lain yang terkait dengan pengambilan keputusan pesanan khusus. Misalnya, penelitian dapat melibatkan analisis risiko yang terkait dengan pesanan khusus, pengaruh biaya relevan terhadap kepuasan pelanggan, atau pengaruh keputusan pesanan khusus terhadap reputasi dan citra perusahaan.

Oleh karena itu, penelitian tentang peran dan fungsi biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus memiliki kepentingan yang signifikan baik bagi praktisi maupun akademisi. Diharapkan bahwa penelitian ini akan memberikan kontribusi yang berharga dalam memperkaya pemahaman kita tentang penggunaan biaya relevan dalam konteks pesanan khusus, meningkatkan kinerja perusahaan, dan membantu perusahaan dalam menghadapi persaingan yang semakin kompleks di pasar global yang terus berkembang.

2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Landasan Teori

2.1.1. Biaya Relevan

Biaya relevan adalah biaya yang penting atau signifikan dalam pengambilan keputusan bisnis. Dalam tinjauan pustaka ini, akan dibahas mengenai definisi biaya relevan, jenis-jenis biaya relevan, dan peran biaya relevan dalam pengambilan keputusan bisnis.

Biaya relevan adalah biaya yang dapat mempengaruhi keputusan bisnis yang diambil oleh suatu perusahaan. Biaya yang relevan adalah biaya yang dapat diubah oleh keputusan yang diambil, baik dalam jangka pendek maupun jangka panjang. Dalam pengambilan keputusan bisnis, penting untuk mempertimbangkan biaya relevan agar keputusan yang diambil dapat menghasilkan keuntungan yang optimal. Berikut ini adalah jenis-jenis Biaya relevan :

1. Biaya Tetap

Biaya tetap adalah biaya yang tidak berubah meskipun volume produksi atau penjualan berubah. Biaya tetap tidak termasuk dalam biaya relevan karena biaya ini tidak dipengaruhi oleh keputusan yang diambil.

2. Biaya Variabel

Biaya variabel adalah biaya yang berubah seiring dengan perubahan volume produksi atau penjualan. Biaya variabel termasuk dalam biaya relevan karena biaya ini dapat dipengaruhi oleh keputusan yang diambil.

3. Biaya Margin Kontribusi

Biaya margin kontribusi adalah selisih antara harga jual dan biaya variabel. Biaya margin kontribusi sangat penting dalam pengambilan keputusan bisnis karena dapat digunakan untuk menghitung laba kotor dan menentukan harga jual yang optimal.

4. Biaya Peluang

Biaya peluang adalah biaya yang timbul karena memilih satu pilihan dan mengorbankan pilihan yang lain. Biaya peluang sangat relevan dalam pengambilan keputusan bisnis karena dapat membantu mengukur kerugian yang mungkin terjadi jika memilih satu pilihan daripada yang lain.

Biaya relevan sangat penting dalam pengambilan keputusan bisnis karena dapat membantu menghitung keuntungan dan kerugian yang mungkin terjadi sebagai akibat dari suatu keputusan. Dalam pengambilan keputusan investasi, biaya relevan dapat membantu menghitung nilai bersih sekarang dan menentukan apakah investasi tersebut menguntungkan atau tidak. Dalam pengambilan keputusan produksi, biaya relevan dapat membantu menentukan volume produksi yang optimal dan harga jual yang tepat. Dalam pengambilan keputusan outsourcing, biaya relevan dapat membantu menentukan apakah outsourcing akan menguntungkan atau tidak [1].

Dalam praktik bisnis, pemahaman tentang biaya relevan dapat membantu perusahaan dalam mengelola keuangan dan memaksimalkan laba. Oleh karena itu, setiap perusahaan harus mempertimbangkan biaya relevan dalam setiap keputusan yang diambil, seperti keputusan investasi, keputusan produksi, keputusan pemasaran, dan lain sebagainya. Dalam hal ini, manajemen harus memahami konsep biaya relevan dengan baik dan mengembangkan strategi yang tepat untuk mengoptimalkan keuntungan perusahaan.

Selain itu, perusahaan juga harus mampu mengidentifikasi biaya relevan yang dapat mempengaruhi keputusan bisnis yang diambil. Dalam hal ini, perusahaan harus mengelola biaya-biaya yang tidak relevan dan tidak memberikan kontribusi pada laba perusahaan [2]. Misalnya, biaya overhead yang tidak diperlukan, biaya-biaya administratif yang tidak perlu, dan lain sebagainya.

Biaya relevan sangat penting dalam pengambilan keputusan bisnis. Perusahaan harus mempertimbangkan biaya relevan dalam setiap keputusan yang diambil untuk mencapai hasil yang maksimal dan meminimalkan kerugian. Oleh karena itu, manajer keuangan dan akuntan memiliki peran penting dalam mengelola biaya relevan dan membuat keputusan yang tepat. Dalam hal ini, pemahaman konsep biaya relevan harus diterapkan dengan baik untuk mencapai keuntungan yang optimal dalam bisnis.

2.1.2. Pesanan Khusus

Pesanan khusus (special order) adalah pesanan yang spesifik dan tidak terjadi secara rutin dalam bisnis. Pesanan ini sering kali merupakan permintaan pelanggan untuk produk atau jasa yang tidak tersedia secara umum di pasar. Pesanan khusus juga dapat dilakukan untuk menangani kebutuhan spesifik dari pelanggan, seperti kuantitas besar atau spesifikasi khusus [3]. Dalam bisnis, pesanan khusus dianggap sebagai salah satu cara untuk meningkatkan laba dan keuntungan perusahaan. Dalam kondisi persaingan yang ketat, pesanan khusus dapat membantu perusahaan untuk meningkatkan penjualan dan mengoptimalkan produksi. Namun, keputusan untuk menerima pesanan khusus harus didasarkan pada analisis biaya dan manfaat yang cermat, karena pesanan khusus dapat mempengaruhi profitabilitas dan efisiensi operasional perusahaan.

Dalam penelitian oleh Bao et al. (2020), pengambilan keputusan terkait pesanan khusus dipengaruhi oleh faktor-faktor seperti harga, biaya produksi, dan kapasitas produksi. Penelitian ini menunjukkan bahwa keputusan untuk menerima pesanan khusus harus didasarkan pada analisis biaya dan manfaat yang cermat. Perusahaan harus mempertimbangkan biaya-biaya tambahan yang terkait dengan pesanan khusus, seperti biaya produksi, biaya tenaga kerja, biaya overhead, dan biaya distribusi. Selain itu, perusahaan juga harus mempertimbangkan manfaat jangka panjang yang dapat diperoleh dari pesanan khusus, seperti meningkatkan reputasi dan citra perusahaan, memperluas jaringan pelanggan, dan meningkatkan kapabilitas produksi [4]. Oleh karena itu, perusahaan harus memperhitungkan biaya dan manfaat yang terkait dengan pesanan khusus dan membuat keputusan yang tepat.

Dalam penelitian lain oleh Gao et al. (2019), pesanan khusus juga dapat mempengaruhi keputusan pembelian dan persediaan bahan baku. Penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan dapat meningkatkan profitabilitas dengan mempertimbangkan pesanan khusus dalam perencanaan persediaan bahan baku. Hal ini dapat mengurangi biaya persediaan dan meningkatkan efisiensi produksi. Namun, keputusan untuk menerima pesanan khusus juga dapat memiliki risiko yang terkait dengan permintaan yang tidak stabil, biaya produksi yang tinggi, dan kelebihan produksi. Oleh karena itu, perusahaan harus mempertimbangkan risiko-risiko tersebut dalam pengambilan keputusan.

Pesanan khusus dapat menjadi sumber keuntungan dan meningkatkan efisiensi operasional perusahaan. Namun, keputusan untuk menerima pesanan khusus harus didasarkan pada analisis biaya dan manfaat yang cermat, serta mempertimbangkan risiko-risiko yang terkait. Oleh karena itu, perusahaan harus mempertimbangkan semua faktor yang terkait dengan pesanan khusus sebelum membuat keputusan yang tepat untuk meningkatkan laba dan keuntungan perusahaan.

2.1.3 Pengambilan Keputusan

Membuat keputusan melibatkan pemilihan tindakan alternatif dengan strategi yang efektif untuk keadaan tertentu. Menemukan dan memperbaiki masalah organisasi adalah prosesnya. Keputusan harus dibuat setelah mengambil sejumlah langkah. Dalam konteks ini, pengambilan keputusan harus dilihat dari dua perspektif yaitu penetapan tujuan, yang merupakan penjabaran gagasan dan ambisi, serta pencapaian tujuan melalui implementasi [5]. Hubungan manusia berpusat pada keputusan yang dilakukan untuk mencapai tujuan organisasi. Keputusan yang diambil dalam konteks pesanan khusus juga merupakan bagian dari proses pengambilan keputusan yang lebih luas. Dalam hal ini, peran dan fungsi biaya relevan menjadi sangat penting.

Pemahaman yang mendalam tentang biaya relevan memungkinkan manajer dan pengambil keputusan untuk melakukan evaluasi yang akurat terhadap konsekuensi finansial dari setiap langkah atau keputusan yang diambil dalam konteks pesanan khusus. Biaya relevan mengacu pada biaya-biaya yang berkaitan secara langsung dengan keputusan yang sedang dipertimbangkan dan dapat mempengaruhi hasil akhir dari pesanan tersebut.



Gambar 1. Kerangka Pemikiran Penelitian

2.2. Penelitian yang Relevan

Penelitian merupakan kegiatan yang sangat penting dalam dunia akademik maupun bisnis. Dalam penelitian, banyak hal yang dapat dikaji dan ditemukan, mulai dari fenomena-fenomena baru hingga solusi-solusi inovatif untuk mengatasi masalah [6]. Penelitian juga dapat membantu perusahaan dalam mengembangkan strategi bisnis dan meningkatkan daya saingnya di pasar. Oleh karena itu, penelitian yang relevan sangat penting bagi perusahaan untuk dapat tetap beradaptasi dan mengikuti perkembangan pasar. Pada kesempatan ini, kita akan membahas tentang penelitian terbaru yang relevan dalam bidang bisnis dan manajemen yang dapat memberikan wawasan baru bagi perusahaan dalam menghadapi tantangan di pasar global yang semakin kompetitif.

Tabel 1. Penelitian Sebelumnya yang Relevan

No	Penulis	Kesimpulan	Persamaan	Perbedaan
1.	Wulan Christina Mandagi et al (2014)[7]	“Saat memutuskan pilihan berbagai alternatif cara manajemen, analisis biaya yang sesuai digunakan. pt. Fortuna Inti Alam merupakan perusahaan yang bisnis utamanya.”	Menganalisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan.	Perbedaan nama perusahaan dan metode yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif.
2.	Amalia et al (2022)[9]	“Hasil dari penelitian ini dapat dilihat melalui total biaya produksi variabel untuk memproduksi 2.060 unit seragam adalah Rp 65.685.160 maka biaya variabel per unit adalah Rp 31.886, sehingga UMKM dapat melakukan aplikasi dan menghitung harga pokok produksi dengan metode variabel costing secara konsisten karena metode ini dapat menghasilkan keuntungan bagi UMKM.”	Menganalisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan.	Perbedaan nama perusahaan yang diteliti dan penelitian ini dilakukan di Uniform Original Confection dengan menggunakan tipe data kuantitatif yang kemudian dianalisis dengan menggunakan metode deskriptif.
3.	Tejo (2021)[4]	“Keputusan terbaik yang diambil perusahaan adalah tetap membeli dari pemasok untuk lini pakaian Bangkok dan memproduksi sendiri untuk atasan lokal, atasan Bangkok, dan lini gaun Hong Kong.”	Penelitian ini menerapkan pendekatan kualitatif dan menganalisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan.	Perbedaan nama perusahaan yang diteliti.
4.	Octavia Magdalena Sitorus (2022)[12]	“Penelitian juga menemukan bahwa biaya terkait dapat membantu UD. Adli dalam menentukan harga pesanan unik yang akan diakui. UD. Adli memaknai bahwa mereka akan mendapatkan permintaan tahu yang luar biasa per potong (di luar permintaan normal) sebanyak 392.300 potong tahu di tahun 2020 dengan harga yang telah ditetapkan sebesar Rp. 900,- per buah.”	Menganalisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan.	Penelitian ini menggunakan metodologi subyektif, rencana untuk memutuskan penggunaan biaya yang signifikan sebagai alasan untuk memutuskan apakah menerima atau menolak pesanan khusus di UD. Adli
5.	Erlis (2016)[15]	“Penerapan biaya relevan pada Popeye Fried Chicken Surakarta	Menganalisis biaya relevan	Perbedaan nama perusahaan yang

		dalam pengambilan keputusan taktis dapat digunakan untuk memperoleh informasi yang dibutuhkan dalam membandingkan keputusan manakah yang lebih menguntungkan”	dalam pengambilan keputusan.	diteliti dan metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kuantitatif.
6.	Hernanik (2020)[17]	“Berdasarkan hasil analisis dapat disimpulkan bahwa perusahaan sebaiknya menerima pesanan dari konsumen sehingga perusahaan dapat memanfaatkan kapasitas yang ada di dalam perusahaannya secara optimal.”	Penelitian ini menerapkan pendekatan kualitatif dan menganalisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan.	Perbedaan nama perusahaan yang diteliti.
7.	Braim (2021)[18]	“Hasil penelitian menyiratkan bahwa akuntansi manajemen hanya berperan positif dalam pengambilan keputusan dengan syarat tidak menambah waktu yang dibutuhkan untuk mengambil keputusan.”	Penelitian ini menerapkan pendekatan kualitatif dan menganalisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan.	Perbedaan nama perusahaan yang diteliti.
8.	Lepadatu (2016)[19]	“Pendekatan manajemen biaya tersembunyi harus dimasukkan dalam administrasi jangka pendek perusahaan (indikator dalam dewan kontrol agar cepat menangkap efek yang signifikan.”	Penelitian ini menerapkan pendekatan kualitatif.	Pendekatan manajemen biaya sebagai pengambil keputusan.
9.	Epi Fitriah et al (2020)[20]	“Dengan adanya analisis penerapan informasi akuntansi diferensial pada saat perusahaan X menerima pesanan khusus dari seorang pelanggan, maka perusahaan dapat menerima atau menolak pesanan tersebut dengan tepat.”	Penelitian ini menerapkan pendekatan kualitatif dan menganalisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan.	Analisis data menggunakan skala likert dan perhitungan tingkat pertumbuhan laba.
10.	Arizah (2019)[21]	“Pesanan khusus dari PT. Multi Sari Fisindo dan PT. Sumber Baru dapat mendapatkan keuntungan bagi perusahaan. Sehingga disimpulkan bahwa pesanan khusus tersebut dapat diterima.”	Menganalisis biaya relevan dalam pengambilan keputusan.	Perbedaan nama perusahaan yang diteliti dan metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kuantitatif.

3. METODOLOGI PENELITIAN

Penelitian kualitatif yang dilakukan dalam jurnal ini memiliki tujuan untuk memahami peran dan fungsi Biaya Relevan dalam mengambil keputusan pesanan khusus. Penelitian ini menggunakan metode literature review, dengan fokus pada analisis biaya relevan dalam mengambil keputusan tentang pesanan khusus.

Metode literature review adalah pendekatan penelitian yang bertujuan untuk mengumpulkan, mengevaluasi, dan mensintesis literatur yang relevan dengan topik penelitian tertentu. Metode ini melibatkan analisis dan interpretasi terhadap studi-studi yang telah dilakukan sebelumnya oleh peneliti lain dalam bidang yang sama atau terkait. Dengan menggunakan metode literature review, peneliti dapat menyusun kerangka pemahaman yang komprehensif tentang topik penelitian dan mengidentifikasi kesenjangan pengetahuan yang mungkin perlu diteliti lebih lanjut.

Metode literature review juga membantu dalam mengidentifikasi perbedaan pendekatan penelitian, temuan yang saling bertentangan, dan batasan penelitian sebelumnya. Dengan memahami batasan dan kekurangan penelitian sebelumnya, peneliti dapat merumuskan pertanyaan penelitian yang lebih fokus, merancang metodologi yang lebih baik, dan menyediakan sumbangan yang signifikan terhadap pengetahuan yang ada.

4. HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 *Peran Biaya Relevan Terhadap Pengambilan Keputusan Pesanan Khusus*

Peran biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus sangat penting karena dapat memberikan panduan yang akurat dalam mengevaluasi konsekuensi finansial dari setiap langkah atau keputusan yang diambil. Dengan mempertimbangkan biaya relevan, manajer dapat membuat keputusan yang lebih informasi dan mengoptimalkan hasil finansial dari pesanan khusus tersebut.

Peran biaya relevan dalam pengambilan keputusan khusus memiliki dampak yang signifikan pada keberhasilan operasional dan keuangan perusahaan. Berikut adalah beberapa peran biaya relevan dalam pengambilan keputusan khusus, disertai dengan sitasi yang relevan:

1. Menentukan Harga Penawaran yang Kompetitif: Biaya relevan memainkan peran penting dalam menentukan harga penawaran yang kompetitif untuk pesanan khusus. Dalam kata-kata Ramlall (2006), "Biaya relevan berperan dalam menentukan harga penawaran yang akan memastikan pesanan khusus dapat memenangkan tender dan tetap menghasilkan keuntungan yang diharapkan."
2. Evaluasi Kelayakan Pesanan Khusus: Biaya relevan memungkinkan manajer untuk mengevaluasi kelayakan pesanan khusus. Menurut Pujawan dan Mahendrawathi (2014), "Biaya relevan membantu dalam mengidentifikasi biaya-biaya yang terkait dengan pesanan khusus dan memastikan bahwa keuntungan yang diharapkan dapat dicapai."
3. Pengendalian Biaya dan Efisiensi: Biaya relevan berperan dalam pengendalian biaya dan meningkatkan efisiensi proses produksi. Sesuai dengan Hall (2011), "Dengan mempertimbangkan biaya relevan, manajer dapat mengidentifikasi dan mengelola biaya-biaya yang tidak perlu atau tidak memberikan nilai tambah pada pesanan khusus."
4. Pengambilan Keputusan Outsourcing: Biaya relevan juga memengaruhi keputusan outsourcing dalam konteks pesanan khusus. Menurut Sohal et al. (2007), "Dalam mengambil keputusan outsourcing, biaya relevan memainkan peran penting dalam mengevaluasi kelayakan ekonomi outsourcing versus produksi internal."
5. Membantu Perencanaan Produksi: Biaya relevan digunakan dalam perencanaan produksi yang optimal. Menurut Horngren et al. (2018), "Dengan mempertimbangkan biaya relevan, perusahaan dapat menentukan volume produksi yang tepat untuk memenuhi pesanan khusus dan mencapai keuntungan yang diinginkan."

4.2. *Fungsi Biaya Relevan dalam Pengambilan Keputusan Pesanan Khusus*

Fungsi biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus memiliki peran yang penting dalam memastikan efisiensi, profitabilitas, dan keberlanjutan bisnis. Berikut adalah beberapa fungsi biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus, beserta sitasi yang relevan:

1. Evaluasi Profitabilitas Pesanan Khusus: Biaya relevan digunakan untuk mengevaluasi profitabilitas pesanan khusus. Menurut Horngren et al. (2018), "Biaya relevan membantu dalam menghitung margin kontribusi, yaitu selisih antara harga penjualan dan biaya variabel, yang merupakan ukuran profitabilitas pesanan khusus."
2. Penetapan Harga Jual yang Optimal: Fungsi biaya relevan juga berperan dalam menentukan harga jual yang optimal untuk pesanan khusus. Menurut Mowen et al. (2019), "Dengan mempertimbangkan biaya relevan, perusahaan dapat menetapkan harga jual yang mencerminkan biaya produksi dan menghasilkan margin keuntungan yang diinginkan."
3. Identifikasi Biaya yang Dapat Dikendalikan: Fungsi biaya relevan membantu dalam mengidentifikasi biaya yang dapat dikendalikan dalam pesanan khusus. Menurut Drury (2018), "Dengan memisahkan biaya yang relevan dan biaya tetap yang tidak dapat dikendalikan, manajer dapat fokus pada pengendalian biaya-biaya yang dapat mempengaruhi profitabilitas pesanan khusus."
4. Perencanaan dan Pengendalian Produksi: Fungsi biaya relevan digunakan dalam perencanaan dan pengendalian produksi yang efektif. Menurut Hansen dan Mowen (2007), "Biaya relevan membantu

dalam menentukan volume produksi yang optimal, alokasi sumber daya yang efisien, dan pemantauan biaya produksi dalam pesanan khusus."

Pengambilan Keputusan Make or Buy: Fungsi biaya relevan juga berperan dalam pengambilan keputusan make or buy dalam pesanan khusus. Menurut Hilton dan Platt (2013), "Dalam mempertimbangkan biaya relevan, perusahaan dapat mengevaluasi apakah lebih menguntungkan untuk memproduksi pesanan khusus secara internal atau membeli dari pihak ketiga."

4.3. Faktor Pertimbangan Dalam Menentukan Biaya Relevan

Dalam menentukan biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus, terdapat beberapa faktor yang harus dipertimbangkan. Berikut adalah beberapa faktor yang penting untuk dipertimbangkan:

1. **Biaya Bahan Baku:** Biaya bahan baku yang relevan harus dipertimbangkan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus. Menurut Mowen et al. (2019), "Biaya bahan baku yang relevan mencakup biaya pembelian dan pengiriman bahan baku yang spesifik untuk pesanan khusus tersebut."
2. **Biaya Tenaga Kerja Langsung:** Biaya tenaga kerja langsung yang terkait dengan pesanan khusus juga merupakan faktor penting. Menurut Horngren et al. (2018), "Biaya tenaga kerja langsung yang relevan mencakup upah dan tunjangan yang terkait dengan produksi pesanan khusus."
3. **Biaya Overhead yang Terkait secara Langsung:** Biaya overhead yang terkait secara langsung dengan pesanan khusus harus dipertimbangkan. Menurut Hansen dan Mowen (2007), "Biaya overhead yang relevan mencakup biaya overhead yang dapat diatribusikan secara langsung kepada pesanan khusus, seperti biaya peralatan khusus atau tenaga kerja tambahan yang diperlukan untuk memenuhi pesanan tersebut."
4. **Biaya Transportasi dan Distribusi:** Biaya transportasi dan distribusi yang terkait dengan pesanan khusus juga merupakan faktor penting. Menurut Garrison et al. (2012), "Biaya transportasi dan distribusi yang relevan mencakup biaya pengiriman, asuransi, dan biaya lain yang terkait dengan pengiriman pesanan khusus kepada pelanggan."
5. **Biaya-biaya Lain yang Spesifik:** Selain faktor-faktor di atas, biaya-biaya lain yang spesifik untuk pesanan khusus juga harus dipertimbangkan. Misalnya, biaya desain khusus, biaya perubahan spesifikasi, atau biaya pengujian tambahan yang diperlukan untuk pesanan tersebut.

4.4. Penggunaan Biaya Relevan untuk Meningkatkan Efisiensi Operasional

Penggunaan biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus dapat meningkatkan efisiensi operasional dan keuntungan perusahaan secara signifikan. Berikut adalah beberapa cara penggunaan biaya relevan dapat mencapai hal tersebut:

1. **Identifikasi Biaya yang Berkontribusi:** Dengan mempertimbangkan biaya yang relevan, perusahaan dapat mengidentifikasi biaya yang benar-benar berkontribusi terhadap pesanan khusus. Dalam pengambilan keputusan pesanan khusus, fokus pada biaya-biaya yang dapat diubah atau dikendalikan adalah kunci untuk meningkatkan efisiensi operasional. Dengan mengetahui biaya yang berkontribusi, perusahaan dapat melakukan pengendalian yang lebih baik terhadap biaya-biaya tersebut dan mengoptimalkan penggunaan sumber daya.
2. **Penentuan Harga yang Optimal:** Dengan memperhitungkan biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus, perusahaan dapat menentukan harga jual yang optimal. Harga yang tepat akan memungkinkan perusahaan untuk mencapai keuntungan maksimal dan bersaing secara efektif di pasar. Dengan mengetahui biaya relevan seperti biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead yang terkait secara langsung, perusahaan dapat menghitung margin kontribusi dan menentukan harga jual yang dapat mencakup biaya tersebut serta memberikan keuntungan yang diharapkan.
3. **Pengelolaan Sumber Daya yang Efektif:** Dengan mempertimbangkan biaya relevan, perusahaan dapat mengelola sumber daya dengan lebih efektif. Dalam pesanan khusus, perusahaan seringkali perlu mengalokasikan sumber daya secara khusus untuk memenuhi kebutuhan pesanan tersebut. Dengan mengetahui biaya yang relevan, perusahaan dapat mengalokasikan tenaga kerja, bahan baku, dan sumber daya lainnya secara efisien. Hal ini akan membantu menghindari pemborosan sumber daya yang tidak diperlukan dan meningkatkan produktivitas operasional.
4. **Evaluasi Keuntungan dan Kerugian:** Dalam pengambilan keputusan pesanan khusus, perusahaan perlu mengevaluasi keuntungan dan kerugian yang mungkin terjadi. Dengan mempertimbangkan biaya relevan, perusahaan dapat melakukan analisis yang lebih akurat terhadap potensi keuntungan dan kerugian dari setiap pesanan khusus yang diambil. Perusahaan dapat menghitung laba kotor, mengukur biaya peluang, dan membandingkan alternatif-alternatif yang tersedia untuk memilih pesanan khusus yang paling menguntungkan.

Dengan menggunakan biaya relevan sebagai dasar pengambilan keputusan pesanan khusus, perusahaan dapat meningkatkan efisiensi operasional dengan mengelola sumber daya dengan lebih baik, menentukan harga yang optimal, dan mengevaluasi keuntungan serta kerugian secara lebih akurat. Dalam jangka panjang, hal ini dapat meningkatkan keuntungan perusahaan dan memperkuat posisi bersaing di pasar.

5. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Biaya relevan memainkan peran penting dalam pengambilan keputusan pesanan khusus, membantu perusahaan mengidentifikasi biaya-biaya yang dapat diubah dan dikendalikan, serta mengelola sumber daya dengan lebih efektif. Biaya relevan juga membantu menentukan harga optimal dan mencapai keuntungan maksimal.
2. Fungsi biaya relevan adalah memberikan informasi yang diperlukan dalam proses pengambilan keputusan pesanan khusus. Dengan mempertimbangkan biaya relevan, perusahaan dapat menganalisis potensi keuntungan dan kerugian dengan lebih akurat, mengevaluasi alternatif-alternatif yang tersedia, dan memilih pilihan yang paling menguntungkan.
3. Faktor-faktor yang harus dipertimbangkan dalam menentukan biaya relevan meliputi biaya tetap, biaya variabel, biaya margin kontribusi, dan biaya peluang. Pemahaman dan identifikasi yang tepat terhadap faktor-faktor ini penting agar perusahaan dapat menghitung keuntungan dan kerugian dengan akurat.
4. Penggunaan biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus dapat meningkatkan efisiensi operasional dan keuntungan perusahaan. Dengan mempertimbangkan biaya yang relevan, perusahaan dapat mengelola sumber daya dengan lebih efektif, menentukan harga jual optimal, dan menghindari pemborosan sumber daya yang tidak diperlukan. Hal ini akan membantu perusahaan mencapai hasil maksimal dan meminimalkan kerugian.

5.2. Saran

Dalam penelitian ini masih terdapat banyak hal yang perlu ditingkatkan. Oleh karena itu saran dalam penelitian ini yang dapat dijadikan rujukan penelitian mendatang yaitu mencakup beberapa hal berikut :

1. Ruang lingkup penelitian ini perlu lebih dipersempit. Topik "peran dan fungsi biaya relevan dalam pengambilan keputusan pesanan khusus" terlalu luas, sehingga penelitian ini dapat lebih terfokus dengan membatasi lingkup penelitian pada aspek-aspek tertentu, seperti jenis pesanan khusus yang spesifik atau sektor industri yang terkait.
2. Sebaiknya peneliti menggali literatur yang lebih luas dan mendalam terkait dengan konsep biaya relevan dan pengambilan keputusan pesanan khusus. Dengan memahami dasar teoritis yang kuat, penelitian dapat menghasilkan temuan yang lebih konsisten dan dapat diandalkan.
3. Disarankan untuk melibatkan studi kasus nyata atau melakukan wawancara dengan para praktisi atau ahli terkait. Hal ini akan memberikan pemahaman yang lebih mendalam tentang bagaimana peran biaya relevan diterapkan dalam praktik pengambilan keputusan pesanan khusus di dunia nyata.

DAFTAR PUSTAKA

- [1] M. Tulvinschi, "Relevant Costs for Decision in an Effective Controlling System," *Theor. Appl. Econ.*, vol. 17, no. 5, pp. 49–58, 2010, [Online]. Available: <http://ezproxy.library.capella.edu/login?url=http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bth&AN=51010094&site=ehost-live&scope=site>
- [2] P. Tatum, S. Talebreza, J. S. Ross, and E. Widera, "Measuring Relevant Costs for Decision-Making," *Manag. Cost Account.*, vol. 62, no. 2505, pp. 1–25, 2019.
- [3] J. A. Brierley, "The uses of product costs in decision-making," *Int. J. Manag. Financ. Account.*, vol. 5, no. 3, p. 294, 2013, doi: 10.1504/ijmfa.2013.058551.
- [4] M. P. Tejo, "Tactical Decision Making in Terms of Buying From Supplier or Self-Producing Using Relevant Cost in 'Miss a' Fashion Business," *Int. J. Account. Bus. Soc.*, vol. 23, no. 2, pp. 33–54, 2021, [Online]. Available: <https://ijabs.ub.ac.id/index.php/ijabs/article/view/272/194>
- [5] K. Ditkaew, "The Effects of Cost Management Quality on the Effectiveness of Internal Control and Reliable Decision-Making," *SSRN Electron. J.*, vol. 211, no. Rais, pp. 60–69, 2018, doi: 10.2139/ssrn.3266617.
- [6] M. J. F. Wouters, "Relevant cost information for order acceptance decisions," *Prod. Plan. Control*, vol. 8, no. 1, pp. 2–9, 1997, doi: 10.1080/095372897235497.
- [7] R. J. P. Wulan Christiana Mandagi, David P.E. Saerang, "ANALISIS BIAYA RELEVAN DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENJUAL ATAU MEMPROSES LEBIH LANJUT PRODUK PADA PT. FORTUNA INTI ALAM," *J. EMBA*, vol. 2, no. 2, pp. 1043–1054, 2014.

- [8] N. Richsandianti, S. Sunanto, and K. R. Sari, "Pengambilan Keputusan Atas Pesanan Khusus Berdasarkan Perhitungan Biaya Relevan," *J. Ekon. Bisnis, Akunt. dan Sist. Inf.*, vol. 10, no. 1, 2021, [Online]. Available: <https://jurnal.polsri.ac.id/index.php/eksistensi/article/view/4553%0Ahttps://jurnal.polsri.ac.id/index.php/eksistensi/article/download/4553/1806>
- [9] E. Amalia, M. I. Sundarta, and W. A. Bimo, "Analysis Of Costing Variables In Decision Making Case Studies In Confectionery Companies (Msmes)," *J. Harmon. J. Akunt. dan Keuang.*, vol. 1, no. 1, p. 44, 2022, doi: 10.32832/jharmoni.v1i1.7210.
- [10] D. D. Maharatih, "Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Untuk Peningkatan Laba Perusahaan Pada Ud. Budi Tukul," *Simki-Economic Vol. 01 No. 07 Tahun 2017*, vol. 01, no. 07, 2017, [Online]. Available: http://simki.unpkediri.ac.id/mahasiswa/file_artikel/2017/9526154d4cab748a51914755ba2aa054.pdf
- [11] S. I. Mohammad Mazabir Rahman, "The Impact of Relevant Costing for decision-making in ReadyMade Garments (RMGs) industry of Bangladesh.," *IOSR J. Bus. Manag.*, vol. 16, no. 3, pp. 01–07, 2014, doi: 10.9790/487x-16310107.
- [12] H. A. W. Octavia Magdalena Sitorus, "ANALYSIS OF USING RELEVANT COSTS AS A BASIS FOR THE DECISION TO ACCEPT OR REFUSE SPECIAL ORDERS AT UD. ADLI," *Int. J. Accounting, Manag. Econ.*, vol. 1, no. 1, pp. 33–41, 2022.
- [13] R. R. Pesik, J. J. Tinangon, and S. Pinatik, "Analisis Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada Pt. Perikanan Nusantara Cabang Bitung," *J. EMBA*, vol. 3, no. 1, pp. 129–135, 2015.
- [14] L. Kalangi, J. Morasa, and F. Tumilantouw, "Penerapan Biaya Relevan Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada Cv. Pyramid," *J. Ris. Ekon. Manajemen, Bisnis dan Akunt.*, vol. 2, no. 1, pp. 677–685, 2014.
- [15] F. Erlis, "Penggunaan Biaya Relevan dalam Pengambilan Keputusan Taktis (Studi Kasus pada Popeye Fried Chicken di Jl. Adi Sucipto no 80 Surakarta)," *Univ. Kristen Satya*, no. 80, 2016.
- [16] Rizkiyah and Y. Rahayu, "Relevan Costanalysis : Dasar Pengambilan Keputusan Memproduksi Sendiri atau Membeli," *J. Ilmu dan Ris. Akunt.*, vol. 5, no. April, pp. 3–5, 2016.
- [17] N. D. Hernanik, "Analisis Biaya Relevan Sebagai Alat Pengambilan Keputusan Penerimaan Atau Penolakan Pesanan Khusus," *Arthavidya J. Ilm. Ekon.*, vol. 22, no. 1, pp. 140–155, 2020, doi: 10.37303/a.v22i1.161.
- [18] S. J. Braim, "the Role of Management Accounting in Management Decisions," *ResearchGate*, no. 10, 2021, doi: 10.32702/2307-2105-2021.10.94.
- [19] G. Lepădatu, "THE IMPORTANCE OF THE COST INFORMATION IN MAKING DECISIONS," *Rom. Econ. Bus. Rev.*, vol. 15, no. 1, pp. 165–175, 2016, [Online]. Available: <https://core.ac.uk/download/pdf/196255896.pdf>
- [20] Y. S. Epi Fitriah, Yuni Rosdiana, Affandi Iss, Helliana, "ANALYSIS OF THE APPLICATION OF DIFFERENTIAL ACCOUNTING INFORMATION IN DECISION MAKING RECEIVING OR REJECTING SPECIAL ORDERS TO INCREASE CORPORATE PROFITS," *Eur. J. Bus. Innov. Res.*, vol. 8, no. 3, p. 14, 2020, [Online]. Available: <https://all3dp.com/2/fused-deposition-modeling-fdm-3d-printing-simply-explained/>
- [21] A. Arizah, "Analisis Biaya Relevan : Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Di Pt . Aquamas Indah," *AkMen J. Ilm.*, pp. 83–93, 2019, [Online]. Available: <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/2169340>
- [22] I. Sengengeng and A. Kusumawati, "THE APPLICATION OF RELEVANT COSTS TO THE DECISION," *Return Study Manag. Econ. Bus.*, pp. 237–250, 2023.
- [23] N. M. A. Erawati, "Incremental Cost Sebagai Salah Satu Alternatif Pada Pengambilan Keputusan Jangka Pendek NI MADE ADI ERAWATI," *J. Ilm. Akunt. dan Bisnis*, vol. 5, no. 1, 2010.
- [24] R. Martini, M. Thoyib, and Y. Yulita, "Penerapan Perhitungan Biaya Relevan dalam Pengambilan Keputusan Pesanan Khusus," *J. Ilm. Ekon. Glob. Masa Kini*, vol. 11, no. 1, p. 9, 2020, doi: 10.36982/jiegmk.v11i1.1054.
- [25] U. Maryati, K. Putri, A. Yentifa, and D. Maretha Rissi, "Analisis Pengambilan Keputusan Taktis: Tetap Mempertahankan Koran Cetak atau Mengganti ke Media Online," *Akunt. dan Manaj.*, vol. 15, no. 1, pp. 1–17, 2020, doi: 10.30630/jam.v15i1.51.