

## BAB II

### INFORMASI AKUNTANSI DIFERENSIAL

#### 2.1. Proses Pembuatan Keputusan

Pembuatan keputusan harus melalui beberapa proses yang bermanfaat untuk menganalisis permasalahan dalam perusahaan. Menurut Krismiaji dan Aryani (2002) Proses pembuatan keputusan adalah:

1. Mengidentifikasi dan mendefinisikan persoalan yang timbul
2. Mengidentifikasi berbagai alternatif kemungkinan penyelesaian persoalan, dan mengeliminasi alternatif yang tidak layak atau tidak *feasible*
3. Mengidentifikasi manfaat dan pengorbanan untuk setiap alternatif yang *feasible*. Klasifikasikan manfaat dan biaya tersebut ke dalam kelompok manfaat relevan dan manfaat tidak relevan, dan eliminasi manfaat yang tidak relevan
4. Mengumpulkan data pendukung tentang seluruh biaya dan manfaat yang relevan, dan pastikan data tersebut terjadi pada periode atau rentang waktu yang sama
5. Jumlahkan seluruh biaya relevan dan manfaat relevan untuk setiap alternatif

6. Pilih alternatif terbaik, yaitu alternatif yang memberikan manfaat terbesar dan pengorbanan yang terkecil.

## **2.2.Peran Informasi Akuntansi**

Pembuatan keputusan mempertimbangkan informasi yang sifatnya subjektif dan informasi yang sifatnya objektif. Informasi subjektif adalah informasi yang diberikan oleh suatu pihak yang berdasarkan pada pengalaman dan intuisinya. Informasi subjektif mungkin benar dan diperlukan, namun memiliki risiko ketidaktepatan yang tinggi. Pengambilan keputusan menitikberatkan pada informasi yang objektif. Informasi objektif adalah informasi yang dalam penyusunannya menggunakan dasar teknik-teknik yang logis atau dibuat oleh pihak-pihak yang memang sudah ahli. Informasi akuntansi adalah salah satu informasi yang objektif karena disusun dengan dasar teknik yang logis dan dibuat oleh pihak yang ahli agar mampu mengurangi risiko dan menambah pengetahuan pembuat keputusan. Informasi akuntansi yang baik untuk pembuatan keputusan minimal harus memiliki 3 karakteristik, diantaranya:

- a. Diferensial

Relevan adalah karakteristik informasi akuntansi yang penting. Diferensial berarti informasi akuntansi harus mampu digunakan dalam mempertimbangkan masalah-masalah atau keputusan yang dihadapi manajemen.

b. Tepat waktu

Informasi diferensial harus disajikan tepat waktu, karena apabila informasi terlambat menjadikan informasi tersebut menjadi using dan tidak bisa dimanfaatkan

c. Teliti

Teliti merupakan salah satu karakteristik yang penting karena informasi yang tepat waktu sering mengabaikan ketelitian informasi sehingga tidak banyak manfaatnya untuk pengambilan keputusan.

### **2.3. Pengertian Informasi Akuntansi Diferensial**

Menurut Halim dan Supomo (2009) Informasi akuntansi diferensial adalah informasi yang menyajikan mengenai taksiran pendapatan, biaya, dan atau aktiva berbeda jika memilih suatu tindakan yang akan berbeda dengan tindakan yang lain. Menurut Mulyadi (2001) Informasi akuntansi diferensial adalah taksiran perbedaan aktiva, pendapatan, dan/ biaya dalam alternatif tindakan tertentu dibandingkan dengan alternatif tindakan yang lain. Informasi akuntansi diferensial mempunyai dua unsur pokok yaitu, merupakan informasi masa yang akan datang dan berbeda dari alternatif lain yang dihadapi oleh pengambil keputusan. Informasi akuntansi diferensial yang hanya berkaitan dengan aktiva disebut aktiva diferensial, dan yang hanya berkaitan dengan pendapatan disebut dengan pendapatan diferensial, dan yang hanya berkaitan dengan biaya disebut biaya diferensial

## 2.4.Data Relevan

Data yang relevan apabila data tersebut memberikan pengaruh berbeda dalam tiap alternatif keputusan. Menurut Siregar, dkk (2013) Biaya yang relevan atau dapat digunakan dalam pengambilan keputusan adalah biaya masa depan, tetapi juga harus berbeda di antara berbagai alternatif. Menurut Samryn (2012) Biaya relevan adalah konsep biaya yang digunakan dalam keputusan tertentu yang berhubungan dengan alternatif yang akan dipilih. Dua kriteria biaya relevan adalah:

1. Diperkirakan akan terjadi pada masa yang akan datang. Dari pernyataan ini biaya relevan merupakan biaya-biaya taksiran
2. Berbeda di antara berbagai alternatif yang dipertimbangkan. Suatu biaya dapat dikategorikan sebagai biaya relevan jika sudah menjadi item yang diperbandingkan di antara alternatif yang tersedia

Biaya yang termasuk dalam biaya relevan adalah biaya diferensial, biaya tambahan, biaya kesempatan, biaya terhindarkan, dan biaya yang dapat dikendalikan. Pendapatan yang diperkirakan akan terjadi pada masa yang akan datang dan berbeda di antara alternatif dipertimbangkan sebagai pendapatan relevan.

## 2.5.Data Tidak Relevan

Data yang dikategorikan tidak relevan apabila data tersebut adalah data masa lalu dan masa yang akan datang namun tidak memiliki perbedaan di antara alternatif. Menurut Samryn (2012) Biaya masa lalu dikatakan tidak relevan karena dalam pengambilan keputusan biaya ini tidak terpengaruh oleh alternatif keputusan yang diambil. Biaya yang tidak berbeda di antara berbagai alternatif juga tidak relevan karena keduanya memiliki unsur biaya yang jumlahnya sama maka tidak perlu dipertimbangkan karna memberikan efek yang sama pada kedua alternatif keputusan. Biaya tenggelam yaitu biaya yang telah terjadi dan tidak dapat diubah oleh suatu keputusan yang dibuat sekarang.

## **2.6. Informasi Akuntansi Diferensial Untuk Pembuatan Keputusan**

Pembuatan keputusan merupakan fungsi pokok dari manajemen. manajemen memerlukan informasi untuk pembuatan keputusan, menentukan dampak terhadap laba yang diakibatkan oleh setiap alternatif. Apabila keputusan akan berakibat perubahan pada laba dan biaya, maka manajemen harus menaksir perubahan laba. Menurut Horngren, dkk (2002) Analisis diferensial adalah proses keputusan yang membandingkan pendapatan dan biaya diferensial dari alternatif. Menurut Rudianto (2013) Analisis biaya diferensial digunakan untuk menentukan kenaikan pendapatan, biaya, dan *margin* laba sehubungan dengan beberapa kemungkinan cara untuk menggunakan fasilitas tetap atau kapasitas yang tersedia. Keputusan yang berbeda memerlukan informasi diferensial yang berbeda. Informasi diferensial

untuk pembuatan keputusan laba lebih menekankan pada laba diferensial yaitu perbedaan pendapatan dan biaya dari suatu keputusan tertentu dibandingkan dengan alternatif yang lain.

### **2.6.1. Pendapatan Diferensial**

Menurut Samryn (2012) Pendapatan diferensial adalah suatu perbedaan atau selisih pendapatan antara dua alternatif keputusan. Menurut Horngren, dkk (2002) pendapatan diferensial adalah perbedaan total pendapatan di antara dua alternatif. Adanya pengertian tersebut, maka karakteristik pendapatan diferensial dan bukan pendapatan diferensial sebagai berikut:

Pendapatan Diferensial	Bukan Pendapatan Diferensial
1. Pendapatan masa yang akan datang.	1. Pendapatan masa lalu.
2. Pendapatan yang berbeda di antara berbagai alternatif keputusan.	2. Pendapatan masa yang akan datang yang tidak berbeda di antara berbagai alternatif keputusan.

### **2.6.2. Biaya Diferensial**

Menurut Rudianto (2013) Biaya diferensial adalah berbagai perbedaan biaya di antara sejumlah alternatif pilihan yang dapat digunakan oleh pihak perusahaan. Biaya diferensial merupakan berbagai kemungkinan yang dapat terjadi dan dapat digunakan perusahaan dalam menghitung biaya yang akan

dikeluarkan oleh perusahaan. Biaya diferensial memiliki 2 karakteristik agar suatu biaya dapat dikelompokkan menjadi biaya diferensial atau biaya relevan yaitu:

1. Biaya tersebut adalah biaya yang akan datang

biaya relevan adalah biaya yang akan dikeluarkan perusahaan di masa mendatang, dimana dalam memperkirakan biaya masa mendatang, perusahaan menggunakan data historis sebagai dasar untuk membuat prediksi tentang besarnya biaya yang akan dikeluarkan perusahaan di masa mendatang

2. Biaya tersebut berbeda di antara sejumlah alternatif

biaya yang akan dikeluarkan di masa mendatang harus merupakan biaya yang berbedaa di antara berbagai alternatif. Apabila biaya tersebut tidak memberikan perbedaan di antara alternatif, maka biaya tersebut tidak bisa disebut biaya relevan.

### **2.6.3.Laba Diferensial**

Laba diferensial adalah laba yang akan datang yang berbeda di antara berbagai macam alternatif pilihan. Besarnya laba diferensial dihitung dari perbedaan antara laba pada alternatif tertentu dibandingkan laba pada alternatif yang lain. Menurut Supriyono (2001) menyatakan bahwa “laba diferensial merupakan laba yang akan datang yang berbeda di antara berbagai macam alternatif yang dipilih”. Besarnya laba diferensial dihitung dari perbedaan

antara laba pada alternatif tertentu dibandingkan dengan laba pada alternatif lainnya. Besar laba diferensial dapat dirumuskan sebagai berikut:

$$\text{Laba diferensial} = \text{Pendapatan diferensial} - \text{Biaya diferensial}$$

Pedoman untuk penentuannya dengan tiga macam cara sebagai berikut:

1. Jika alternatif keputusan mempunyai pendapatan diferensial dan biaya diferensial yang berbeda, maka laba diferensial adalah sebesar selisih antara pendapatan diferensial dengan biaya diferensial.
2. Jika pendapatan pada alternatif keputusan besarnya sama, maka laba diferensial adalah sebesar biaya diferensialnya yaitu penghematan biaya antara alternatif yang satu dibandingkan dengan alternatif lainnya.
3. Jika biaya pada alternatif keputusan besarnya sama, maka laba adalah sebesar pendapatan diferensialnya yaitu perbedaan antara pendapatan pada alternatif yang satu dibandingkan dengan pendapatan pada alternatif lainnya.

### **2.7. Manfaat Informasi Akuntansi Diferensial**

Dalam pengambilan keputusan, manajemen membutuhkan informasi yang relevan dalam pengambilan keputusan. Informasi akuntansi diferensial menyajikan perbandingan biaya dan pendapatan dari beberapa alternatif pilihan yang akan diambil. Menurut Mulyadi (2001) Manfaat informasi akuntansi diferensial adalah:

1. Membeli atau membuat sendiri (*make or buy decision*)

2. Menjual atau memproses lebih lanjut suatu produk (*sell or process further*)
3. Menghentikan atau melanjutkan produksi tertentu atau kegiatan usaha suatu bagian perusahaan (*stop or continue product line*)
4. Menerima atau menolak pesanan khusus (*special order decision*)

Menurut Rudianto (2013) Manfaat analisis biaya diferensial adalah :

1. Menerima pesanaan tambahan
2. Menurunkan harga pesanan khusus
3. Keputusan untuk memproduksi sendiri atau membeli
4. Keputusan untuk menutup fasilitas
5. Keputusan untuk menghentikan produk tertentu
6. Keputusan untuk memproses lebih lanjut atau tidak

#### **2.7.1. Membeli Atau Membuat Sendiri (*Make Or Buy Decision*)**

Keputusan membeli atau membuat sendiri adalah pilihan yang harus dihadapi manajemen terutama dalam perusahaan yang produknya memiliki berbagai komponen dan memproduksi berbagai jenis produk. Semua komponen yang membentuk suatu produk tidak harus dibuat sendiri oleh perusahaan, jika ada pemasok dari luar yang dapat memasok komponen tersebut dengan harga yang lebih murah daripada perusahaan membuat sendiri komponen tersebut, maka dari itu salah satu pemicu timbulnya pertimbangan untuk membeli atau memproduksi sendiri adalah adanya penawaran harga dari

pemasok yang berada di bawah biaya produksi sendiri komponen tersebut. pertimbangan ini dapat juga timbul sebagai akibat adanya taksiran penghematan biaya jika suatu komponen yang sebelumnya dibeli dari pemasok luar direncanakan akan dibuat sendiri oleh perusahaan.

### **2.7.2. Menjual atau Memproses Lebih Lanjut Suatu Produk (*Sell Or Process Further*)**

Menjual produk dengan kondisinya sekarang atau memprosesnya lebih lanjut menjadi produk lain yang memiliki harga jual yang lebih tinggi adalah salah satu pilihan yang harus dipilih oleh manajemen. dalam pengambilan keputusan macam ini, informasi akuntansi diferensial yang diperlukan adalah pendapatan diferensial dengan biaya diferensial jika alternatif memproses lebih lanjut dipilih.

### **2.7.3. Menghentikan atau Melanjutkan Produksi Produk Tertentu Atau Kegiatan Usaha Departemen Tertentu**

Dalam perusahaan yang menghasilkan lebih dari satu macam keluarga produk atau yang memiliki berbagai departemen penghasil laba, adakalanya manajemen menghadapi salah satu keluarga produknya atau salah satu departemennya mengalami kerugian usaha yang diperkirakan akan berlangsung terus. Dalam hali ini manajemen harus mempertimbangkan keputusan menghentikan atau tetap melanjutkan produksi produk yang mengalami

kerugian tersebut. informasi yang relevan untuk dipertimbangkan dalam pengambilan keputusan ini adalah biaya diferensial dan pendapatan diferensial, dihentikannya produksi produk tersebut maka perusahaan akan kehilangan kesempatan memperoleh pendapatan dari produk tersebut. pendapatan yang hilang ini adalah informasi pendapatan diferensial dan merupakan pengorbanan yang ditanggung karena memilih untuk menghentikan produksi produk tersebut disisi lain dengan dihentikannya produksi produk tersebut perusahaan menikmati manfaat berupa biaya terhindarkan yang merupakan informasi biaya diferensial jika biaya terhindarkan lebih besar dari pendapatan yang hilang akibat dari pemberhentian produksi suatu produk, maka alternatif penghentian sebaiknya dipilih, namun jika biaya terhindarkan lebih kecil dari pendapatan yang hilang akibat dihentikannya produksi produk tersebut maka, alternatif penghentian tersebut sebaiknya tidak dipilih.

#### **2.7.4. Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus**

Perusahaan membangun usahanya dengan kapasitas yang mampu memenuhi permintaan pasar tertinggi beberapa tahun yang akan datang. Jika perusahaan membangun pabriknya dengan kapasitas yang hanya mampu memenuhi permintaan pasar sekarang, berakibat dilakukannya ekspansi pabrik secara terus-menerus. Dengan demikian perusahaan memiliki kapasitas yang menganggur yang mendorong manajemen untuk mempertimbangkan penetapan harga jual di bawah harga normal. Penetapan harga jual ini

diterapkan pada pesanan khusus yang tidak berdampak terhadap penjualan yang reguler. Dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus, informasi akuntansi diferensial yang relevan adalah pendapatan diferensial dan biaya diferensial. Jika pendapatan diferensial lebih tinggi dibandingkan dengan biaya diferensial maka pesanan khusus sebaiknya diterima, namun jika pendapatan diferensial lebih rendah dibandingkan dengan biaya diferensial, maka pesanan khusus sebaiknya ditolak.

