

**EVALUASI KEPUTUSAN MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA
PERUSAHAAN “ARTWEAR APPAREL” DI YOGYAKARTA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Isabella Elsa Ratnasari

NPM: 16 04 23021

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2020

Skripsi

**EVALUASI KEPUTUSAN MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA
PERUSAHAAN “ARTWEAR APPAREL” DI YOGYAKARTA**



Disusun Oleh:

Isabella Elsa Ratnasari

NPM: 16 04 23021

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ch. Wiwik Sunarni". The signature is fluid and cursive.

Dra. Ch. Wiwik Sunarni, MSA., Akt., CA.

16 Februari 2020

Skripsi

**EVALUASI KEPUTUSAN MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA
PERUSAHAAN “ARTWEAR APPAREL” DI YOGYAKARTA**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Isabella Elsa Ratnasari

NPM: 16 04 23021

**telah dipertahankan didepan Panitia Penguji
pada tanggal 12 April 2021**

**dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi,
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji

Endang Raino W, SE., M.Si

Dra. Ch. Wiwik Sunarni, MSA., Akt., CA

Sang Ayu Putu P.G, SE., M.Acc., Ak., CA

Yogyakarta, 20 April 2021

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 351/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 12 April 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. Endang Raino W, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dra. Ch. Wiwik Sunarni, MSA., Akt., CA. | (Anggota) |
| 3. Sang AYu Putu P.G, SE., M.Acc., Ak., CA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Isabella Elsa Ratnasari

NPM : 160423021

Dinyatakan

Lulus Tanpa Revisi

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sungguh-sungguh bahwa skripsi dengan judul:

EVALUASI KEPUTUSAN MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA PERUSAHAAN “ARTWEAR APPAREL” DI YOGYAKARTA

merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini di dalam daftar Pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi pada sebagian atau keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 April 2021

Yang menyatakan



Isabella Elsa Ratnasari

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang sangat luar biasa atas berkat, rahmat, pertolongan, dan anugerah yang dilimpahkan-Nya kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak-pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan materi maupun moral kepada penulis. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Papa Milchias Supriyandono dan Mama Winaryati yang selalu memberikan dukungan, doa, dan bantuan baik materi maupun moral kepada penulis. Terima kasih mama dan papa atas segala nasehat dan kritikan sehingga mendorong penulis untuk selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi.
2. Ibu Dra. Ch. Wiwik Sunarni, MSA., Akt., CA., selaku dosen pembimbing penulis yang luar biasa. Terima kasih atas bimbingan dan arahan yang Ibu berikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Para dosen dan staf Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Bapak Aditya Wisnu Asmananto Istato dan seluruh pihak perusahaan Artwear Apparel yang baik dan ramah, terima kasih atas ilmu dan kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk dapat melakukan penelitian serta mendapatkan informasi untuk proses penelitian.
5. Angelina Dewi Permatasari, adik perempuan yang selalu mendukung, menasehati, dan mendoakan penulis. Terima kasih adik-Ku tercinta telah senantiasa mendampingi Kakak dari awal skripsi hingga akhir. Terima kasih atas canda dan tawa yang selalu membuat penulis semangat dalam menyusun skripsi ini.

6. Feni Dwi Dayanti, kakak sepupu perempuan yang telah membantu penulis dalam mencari perusahaan dan terima kasih telah merekomendasikan perusahaan Artwear Apparel kepada penulis.
7. Christiansen Molle sebagai partner yang penulis kasihi yang selalu mendukung, dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sintha, Devi, Seraphine, Ansgalina, Yohana, Chenchen, Sity, dan Vony sahabat penulis yang menemani, membantu, menyemangati, mendoakan, dan menjadi tempat bercerita selama berkuliah.
9. Beatrice, Jify, Ayu, Yulia, dan Caecilia sahabat penulis sejak masa SMA yang selalu membantu, menyemangati, dan menjadi tempat curhat penulis.
10. Novia sahabat penulis sejak masa SMP yang selalu mendukung, membantu, mendoakan, dan menjadi tempat curhat penulis.
11. Ayu dan Angel teman seperjuangan skripsi yang saling membantu dan mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua orang yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, penulis menghaturkan terima kasih yang sebesar-besarnya.

Yogyakarta, 26 Februari 2021

Penulis



Isabella Elsa Ratnasari

MOTTO

“For with God nothing shall be impossible”

Luke 1:37

“I can do all this through him who gives me strength”

Philippians 4:13

“Try not to become a man of success, but rather try to become a man of value”

Albert Einstein

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| HALAMAN MOTTO | viii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| ABSTRAK | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 5 |
| 1.3. Batasan Masalah..... | 6 |
| 1.4. Tujuan Penelitian..... | 6 |
| 1.5. Manfaat Penelitian..... | 6 |
| 1.6. Metodologi Penelitian | 6 |
| 1.6.1. Objek Penelitian..... | 6 |
| 1.6.2. Data yang Dibutuhkan | 7 |
| 1.6.3. Metode Pengumpulan Data..... | 7 |
| 1.6.4. Rencana Analisis Data | 8 |

| | |
|--|-----------|
| 1.7. Sistematika Penulisan..... | 9 |
| BAB II PERANAN BIAYA DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN | |
| TAKTIS..... | 11 |
| 2.1. Biaya..... | 11 |
| 2.1.1. Pengertian Biaya | 11 |
| 2.1.2. Penggolongan Biaya..... | 12 |
| 2.1.3. Metode Pemisahan Biaya Semi Variabel..... | 16 |
| 2.2. Harga Pokok Variabel (<i>Variable Costing</i>) | 19 |
| 2.2.1. Manfaat Penentuan Harga Pokok Variabel | 19 |
| 2.2.2. Kelemahan Penentuan Harga Pokok Variabel | 21 |
| 2.3. Pengambilan Keputusan Jangka Pendek | 22 |
| 2.3.1. Pengambilan Keputusan Taktis..... | 22 |
| 2.3.2. Biaya Relevan | 23 |
| 2.4. Pengambilan Keputusan Pesanan Khusus..... | 26 |
| 2.5. Contoh Ilustrasi Pesanan Khusus | 28 |
| BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN..... | 33 |
| 3.1. Sejarah Singkat Perusahaan..... | 33 |
| 3.2. Struktur Organisasi Perusahaan | 34 |
| 3.3. Prosedur Penerimaan Pesanan di Perusahaan Artwear Apparel | 38 |
| 3.4. Produksi..... | 39 |
| 3.4.1. Proses Produksi | 39 |
| 3.4.2. Waktu Produksi | 45 |
| 3.5. Pemasaran..... | 45 |
| 3.6. Harga Produk..... | 45 |
| 3.7. Kapasitas Produksi | 52 |
| 3.8. Volume Produksi..... | 54 |
| BAB IV ANALISIS DATA..... | 55 |
| 4.1. Penghitungan Kapasitas Menganggur..... | 55 |

| | |
|--|-----------|
| 4.2. Mengidentifikasi Biaya-Biaya yang Terjadi atas Pesanan Khusus | 55 |
| 4.3. Penggolongan Biaya Berdasarkan Perilaku Biaya | 56 |
| 4.3.1. Biaya Tetap..... | 57 |
| 4.3.2. Biaya Variabel | 58 |
| 4.3.3. Biaya Semi Variabel..... | 60 |
| 4.4. Penggolongan Biaya Relevan dan Tidak Relevan | 60 |
| 4.5. Estimasi Harga Pokok Produksi berdasarkan Biaya Relevan | 65 |
| 4.6. Membandingkan Biaya Relevan dengan Harga Jual Pesanan Khusus | 69 |
| 4.7. Evaluasi Keputusan Menolak Pesanan Khusus..... | 70 |
| 4.8. Implikasi Manajerial | 72 |
| BAB V PENUTUP..... | 73 |
| 5.1. Kesimpulan | 73 |
| 5.2. Saran..... | 73 |
| DAFTAR PUSTAKA | 74 |
| SURAT PENELITIAN PERUSAHAAN | 75 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1.1. Kapasitas Produksi Perusahaan Artwear Apparel Tahun 2019 | 4 |
| Tabel 2.1. Total Biaya Produksi dan Penjualan Pada Perusahaan Es Krim..... | 29 |
| Tabel 2.2. Hasil Analisis Biaya Relevan Pada Perusahaan Es krim | 30 |
| Tabel 3.1. Waktu Produksi..... | 45 |
| Tabel 3.2. Kapasitas Produksi Perusahaan Artwear Apparel Tahun 2019..... | 53 |
| Tabel 3.3. Volume Produksi Perusahaan Artwear Apparel Tahun 2019 | 54 |
| Tabel 4.1. Penggolongan Biaya Relevan dan Tidak Relevan | 64 |
| Tabel 4.2. Estimasi Biaya Bahan Baku dan Bahan Penolong <i>T-shirt</i> Kampanye Partai Gerindra..... | 66 |
| Tabel 4.3. Estimasi Biaya Tenaga Kerja Langsung <i>T-shirt</i> Kampanye Partai Gerindra | 67 |
| Tabel 4.4. Estimasi Biaya Pengemasan <i>T-shirt</i> Kampanye Partai Gerindra..... | 68 |
| Tabel 4.5. Estimasi Biaya Listrik Pabrik <i>T-shirt</i> Kampanye Partai Gerindra..... | 69 |
| Tabel 4.6. Estimasi Perhitungan Keuntungan (Kerugian) <i>T-shirt</i> Kampanye Partai Gerindra..... | 70 |
| Tabel 4.7. Perhitungan Tambahan Laba Jika Menerima Pesanan Khusus <i>T-</i> <i>shirt</i> kampanye Partai Gerindra..... | 71 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 3.1. Struktur Organisasi Perusahaan Artwear Apparel..... | 35 |
| Gambar 3.2. Tahapan Proses Produksi Perusahaan Artwear Apparel | 40 |



EVALUASI KEPUTUSAN MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA PERUSAHAAN ARTWEAR APPAREL” DI YOGYAKARTA

Isabella Elsa Ratnasari

16 04 23021

Dra. Ch. Wiwik Sunarni, MSA., Akt., CA.,

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Abstraksi

Pengambilan keputusan dalam akuntansi manajemen terbagi menjadi dua jenis yaitu keputusan jangka panjang dan keputusan jangka pendek. Salah satu jenis keputusan jangka pendek adalah keputusan pesanan khusus. Pada bulan Januari tahun 2019, perusahaan Artwear Apparel mendapatkan pesanan khusus berupa *t-shirt* kampanye partai Gerindra dengan bahan yang diminta yaitu *cardet soft* sejumlah 600 unit. Namun, pesanan tersebut ditolak karena harga yang diminta konsumen lebih rendah dari harga yang ditawarkan oleh perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi apakah keputusan menolak pesanan khusus yang dilakukan oleh perusahaan Artwear Apparel sudah tepat dengan melakukan analisis biaya relevan berdasarkan pendekatan *variable costing*.

Analisis dilakukan dengan tahap: (1) mengidentifikasi kapasitas menganggur, (2) mengidentifikasi biaya yang akan terjadi jika pesanan khusus diterima, (3) menggolongkan biaya berdasarkan perilaku biaya, (4) menggolongkan biaya relevan dan tidak relevan, (5) mengestimasi harga pokok produksi berdasarkan biaya relevan, (6) membandingkan biaya relevan dengan harga jual pesanan khusus, (7) mengevaluasi keputusan menolak pesanan khusus, jika biaya relevan atas pesanan khusus lebih rendah dari harga jual pesanan khusus maka keputusan menolak tidak tepat.

Hasil analisis data menunjukkan bahwa besarnya biaya relevan atas pesanan khusus lebih rendah dibandingkan harga jual pesanan khusus yang diminta oleh konsumen. Sehingga, keputusan menolak pesanan khusus yang dilakukan perusahaan dikatakan tidak tepat. Dengan menolak pesanan tersebut perusahaan telah kehilangan tambahan laba sebesar Rp 6.863.630.

Kata Kunci: pengambilan keputusan, keputusan jangka pendek, biaya relevan.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pada umumnya tujuan utama suatu perusahaan untuk memperoleh optimalisasi laba kepuasan dan untuk mencapai suatu tujuan perusahaan memerlukan sistem manajemen serta manajer yang baik dan berkualitas. Manajer dalam menjalankan tugas-tugasnya membutuhkan informasi yang jelas dan akurat. Salah satu informasi yang dibutuhkan manajer perusahaan adalah informasi akuntansi manajemen. Informasi akuntansi manajemen dapat membantu manajer melaksanakan fungsinya dalam mencapai keberhasilan suatu perusahaan. Fungsi sistem akuntansi manajemen terdiri dari perencanaan (*planning*), pengendalian (*controlling*), dan pengambilan keputusan (*decision making*) (Hansen and Mowen 2007: 5-7).

Suatu manajemen seringkali dihadapkan pada permasalahan dalam pengambilan keputusan yang tepat untuk membantu manajer membuat perencanaan. Terdapat dua macam pengambilan keputusan, yaitu pengambilan keputusan jangka pendek dan pengambilan keputusan jangka panjang. Pengambilan keputusan jangka pendek disebut dengan pengambilan keputusan taktis. Pengambilan keputusan taktis (*tactical decision making*) terdiri dari pemilihan di antara berbagai alternatif dengan tujuan langsung atau terbatas. Meskipun pengambilan keputusan taktis ini bertujuan memperoleh keunggulan untuk jangka pendek, tetapi juga harus bermanfaat untuk

tujuan jangka panjang perusahaan. Pengambilan keputusan taktis meliputi salah satunya adalah pengambilan keputusan untuk pesanan khusus (*special order decision*) (Hansen and Mowen, 2007: 516).

Keputusan pesanan khusus berfokus pada apakah pesanan dengan harga khusus harus diterima atau ditolak. Suatu pesanan dikategorikan khusus apabila memenuhi beberapa kriteria yaitu pembeli atau pemesan dari pesanan tersebut meminta harga jual yang lebih rendah dari harga normal produk reguler yang sejenis, pasar dari pesanan ini terbatas sehingga tidak mempengaruhi pasar dari pesanan reguler, dan produksi pesanan khusus dilakukan untuk memenuhi kapasitas yang masih menganggur. Dalam pemanfaatan kapasitas menganggur dengan memenuhi pesanan khusus mengakibatkan peningkatan biaya variabel, sementara biaya tetap tidak ikut terpengaruh atau tidak berubah oleh keputusan menerima atau menolak keputusan khusus tersebut. Pesanan khusus diterima apabila biaya variabel yang merupakan biaya relevan atas pesanan khusus lebih rendah dibandingkan dengan harga jual pesanan khusus, sedangkan pesanan khusus ditolak apabila biaya variabel yang merupakan biaya relevan atas pesanan khusus lebih tinggi dibandingkan dengan harga jual pesanan khusus (Hansen and Mowen, 2007: 530).

Dalam menganalisis pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus, akuntansi manajemen menawarkan satu persen informasi yaitu biaya relevan. Menurut Hansen and Mowen (2007: 520) biaya relevan merupakan biaya masa yang akan datang yang berbeda antar alternatif yang ada. Biaya relevan digunakan karena biaya tersebut terjadi dimasa yang akan datang yang totalnya berbeda di antara

alternatif tindakan yang satu dengan yang lainnya. Biaya relevan merupakan salah satu konsep yang penting dalam pengambilan keputusan jangka pendek. Selain itu, dalam pengambilan keputusan pesanan khusus, diperlukan pendapatan diferensial dan biaya diferensial. Menurut Garrison, Noreen and Brewer (2012: 529) pendapatan diferensial merupakan perbedaan penghasilan antara dua alternatif, sedangkan biaya diferensial merupakan biaya yang berbeda diantara berbagai alternatif yang ada dalam proses pembuatan keputusan dan biaya diferensial termasuk bagian dari analisis biaya relevan. Kriteria pesanan diterima apabila pendapatan diferensial lebih tinggi dari jumlah biaya diferensialnya, sedangkan pesanan khusus ditolak apabila pendapatan diferensial lebih rendah dari jumlah biaya diferensialnya.

Perusahaan Artwear Apparel merupakan salah satu perusahaan konveksi di Jl. Nglempung sari 1 RT 15/RW 27, Palagan, Sleman, Daerah Istimewa Yogyakarta. Dalam proses produksi, perusahaan Artwear Apparel melakukan proses produksi berdasarkan pesanan dan produknya terbagi dengan berbagai macam bentuk yang berupa jersey, *t-shirt*, *polo shirt*, hoodie, dan baju olahraga sekolah. Perusahaan Artwear Apparel juga dihadapkan dengan permasalahan mengenai pengambilan keputusan taktis untuk pesanan khusus yaitu *t-shirt* kampanye partai Pemilu.

Pada tahun 2019, perusahaan Artwear Apparel menolak pesanan khusus berupa *t-shirt* kampanye partai Gerindra dengan bahan yang diminta yaitu *cardet soft* sejumlah 600 unit. Pesanan tersebut akan diambil sendiri oleh pihak pemesan sehingga perusahaan tidak membutuhkan adanya biaya distribusi. Pesanan tersebut ditolak karena harga yang diminta oleh pemesan adalah sebesar Rp 35.000 sedangkan selama

ini perusahaan menjual dengan harga Rp 45.000 untuk *t-shirt* dengan bahan *cardet soft* sehingga harga yang diminta pemesan dianggap terlalu rendah dan kerugian yang mungkin terjadi membuat perusahaan tidak dapat menutup estimasi biaya-biaya yang selama ini dihitung berdasarkan metode *full costing* dan dikatakan pesanan khusus karena pemesan meminta harga *special discount*.

Tabel 1.1.

Kapasitas Produksi Perusahaan Artwear Apparel Tahun 2019

| Bulan | Kapasitas Tersedia (JKL) | Kapasitas Terpakai (JKL) | Kapasitas Menganggur | |
|-----------|--------------------------|--------------------------|----------------------|------------|
| | | | JKL | Persentase |
| Januari | 624 | 535 | 89 | 14% |
| Februari | 552 | 475 | 77 | 14% |
| Maret | 600 | 526 | 74 | 12% |
| April | 576 | 510 | 66 | 11% |
| Mei | 600 | 528 | 72 | 12% |
| Juni | 456 | 425 | 31 | 7% |
| Juli | 648 | 600 | 48 | 7% |
| Agustus | 624 | 575 | 49 | 8% |
| September | 600 | 535 | 65 | 11% |
| Oktober | 648 | 576 | 72 | 11% |
| November | 600 | 530 | 70 | 12% |
| Desember | 576 | 525 | 51 | 9% |
| Total | 7.104 | 6.340 | 764 | 129% |
| Rata-rata | | | | 11% |

(Sumber: Data Perusahaan)

Berdasarkan data yang diperoleh dari perusahaan Artwear Apparel maka terdapat kapasitas tersedia sebanyak 7.104 JKL per tahun sedangkan kapasitas yang terpakai pada tahun 2019 sebanyak 6.340 JKL per tahun hal ini berarti masih ada kapasitas yang

mengganggu sebanyak 764 JKL dan dengan melihat data masa lalu selama ini perusahaan selalu mempunyai kapasitas mengganggu, sehingga dengan masih adanya kapasitas yang mengganggu, maka perusahaan diharapkan dapat memanfaatkan fasilitas yang ada dengan menerima pesanan khusus yang tidak akan mengganggu pasar produk reguler perusahaan. Oleh sebab itu, perusahaan memerlukan pengambilan keputusan yang tepat, sehingga perusahaan dapat memaksimalkan labanya. Oleh karena itu, perlu dilakukan analisis diferensial dalam pengambilan keputusan menerima pesanan khusus atau menolak pesanan khusus pada perusahaan Artwear Apparel di Yogyakarta.

1.2. Rumusan Masalah

Dengan masih adanya kapasitas yang mengganggu, maka perusahaan diharapkan dapat memanfaatkan fasilitas yang ada dengan menerima pesanan khusus yang tidak akan mengganggu pasar produk reguler perusahaan. Dalam menganalisis pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus diperlukan analisis biaya relevan yang merupakan salah satu konsep penting dalam pengambilan keputusan jangka pendek, jika perusahaan salah mengambil keputusan maka perusahaan akan kehilangan kesempatan untuk mendapatkan tambahan laba. Oleh karena itu, dalam penelitian ini rumusan masalah yang akan diajukan adalah apakah keputusan menolak pesanan khusus yang dilakukan perusahaan Artwear Apparel pada bulan Januari tahun 2019 sudah tepat.

1.3. Batasan Masalah

1. Pesanan khusus yang diteliti adalah pesanan khusus yang ditolak oleh perusahaan, yaitu pesanan *t-shirt* kampanye dari partai Gerindra pada bulan Januari tahun 2019.
2. Keputusan menolak pesanan khusus dikatakan tepat jika biaya variabel yang merupakan biaya relevan dalam pengambilan keputusan ini lebih tinggi dibandingkan dengan harga yang diminta oleh pemesan.

1.4. Tujuan Penelitian

Penelitian bertujuan untuk mengetahui apakah keputusan menolak pesanan khusus yang dilakukan perusahaan Artwear Apparel pada bulan Januari tahun 2019 sudah tepat.

1.5. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian diharapkan dapat memberikan masukan bagi manajer perusahaan dalam melakukan pengambilan keputusan menolak atau menerima pesanan di masa-masa yang akan datang.

1.6. Metodologi Penelitian

1.6.1. Objek Penelitian

Objek penelitian yang diambil pada kasus ini adalah perusahaan Artwear Apparel yang berlokasi di Jalan Nglempung sari 1 No. 7 RT 15/RW 27, Sariharjo,

Ngaglik, Kabupaten Sleman, Daerah Istimewa Yogyakarta. Perusahaan Artwear Apparel bergerak dibidang konveksi.

1.6.2. Data yang Dibutuhkan

Data yang dibutuhkan untuk mendukung penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Gambaran umum perusahaan.
2. Data volume produksi pada periode bulan Januari hingga Desember tahun 2019
3. Data yang mengandung informasi terkait produksi perusahaan tahun 2019 yang bersifat variabel, seperti biaya bahan baku, biaya gaji dan upah, biaya bahan penolong, biaya listrik mesin, biaya pengemasan, biaya pengiriman, dan data lainnya.

1.6.3. Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan cara sebagai berikut:

1. Wawancara

Wawancara merupakan komunikasi dua arah untuk mendapatkan data dari responden (Hartono, 2016: 114). Wawancara yang dilakukan dengan pemilik perusahaan Artwear Apparel untuk memperoleh informasi yang dibutuhkan.

2. Observasi

Observasi merupakan teknik untuk mendapatkan data primer dengan cara mengamati langsung objek datanya (Hartono, 2016: 109-110). Observasi dilakukan dengan cara mengamati dan meneliti secara langsung ke perusahaan Artwear Apparel.

3. Dokumentasi

Dokumentasi merupakan salah satu metode pengumpulan data dengan cara mencari data mengenai hal-hal atau variabel yang berupa catatan, transkrip, buku, surat kabar, majalah, prasasti, notulen rapat, lengger, agenda, dan sebagainya (Siyoto dan Sodik, 2015: 77-78). Dokumen yang dibutuhkan untuk diteliti diantaranya meliputi gambaran umum perusahaan, biaya bahan baku, biaya gaji dan upah, biaya bahan penolong, biaya listrik, volume produksi pada periode bulan Januari hingga Desember 2019, dan data lainnya yang berkaitan.

1.6.4. Rencana Analisis Data

Langkah-langkah yang dilakukan untuk menganalisa data dalam penelitian ini, adalah sebagai berikut:

1. Mengidentifikasi ada tidaknya kapasitas menganggur di bulan Januari tahun 2019.
2. Mengidentifikasi biaya-biaya yang akan terjadi apabila pesanan khusus diterima.

3. Melakukan penggolongan biaya berdasarkan perilaku biaya
4. Melakukan penggolongan biaya relevan dan tidak relevan terkait estimasi biaya produksi pesanan khusus.
5. Mengestimasi harga pokok produksi berdasarkan biaya relevan apabila pesanan khusus diterima
6. Membandingkan biaya relevan atas pesanan khusus dengan harga jual yang diminta oleh konsumen
7. Melakukan evaluasi keputusan menolak pesanan khusus yang telah diambil manajemen. Jika biaya relevan atas pesanan khusus lebih rendah dari harga jual pesanan khusus maka keputusan menolak pesanan khusus tidak tepat, sedangkan apabila biaya relevan atas pesanan khusus lebih besar dari harga jual pesanan khusus maka keputusan menolak pesanan khusus sudah tepat.

1.7. Sistematika Penulisan

Penelitian ini akan disusun sebagai gambaran dari skripsi berdasarkan sistematika penulisan sebagai berikut:

Bab I merupakan pendahuluan. Dalam bab ini dijelaskan tentang latar belakang masalah dan fenomena yang terjadi, rumusan masalah, batasan masalah, tujuan masalah, manfaat penelitian, metodologi penelitian dan sistematika penulisan.

Bab II merupakan landasan teori. Dalam bab ini menjelaskan tentang teori yang terkait dan mendukung penelitian ini yang meliputi pengertian akuntansi manajemen, pengertian biaya, klasifikasi biaya, konsep biaya relevan dan tidak relevan, pengertian

dari metode *variable costing* dan *full costing*, pengambilan keputusan jangka pendek (pengambilan keputusan taktis), analisis pengambilan keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus.

Bab III merupakan gambaran umum perusahaan. Bab ini menggambarkan secara umum mengenai perusahaan yang menjadi objek penelitian berupa sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, proses produksi dan pemasaran, serta data volume produksi yang terjadi di perusahaan pada periode tahun 2019.

Bab IV merupakan analisis data. Bab ini berisi pembahasan analisis data yang dilakukan terkait dengan analisis biaya relevan dan biaya tidak relevan atas pesanan khusus, penghitungan harga pokok produksi pesanan khusus berdasarkan biaya relevan, serta melakukan evaluasi pengambilan keputusan menolak atau menerima pesanan khusus.

Bab V merupakan kesimpulan dan saran. Bab ini berisi kesimpulan dari pembahasan pada bab IV, keterbatasan penelitian, dan saran yang dapat digunakan oleh perusahaan untuk mengevaluasi dalam pengambilan keputusan.

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis data yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa keputusan menolak pesanan khusus pada bulan Januari tahun 2019 pada perusahaan Artwear Apparel tidak tepat. Kesimpulan ini didasarkan pada hasil analisis yang menunjukkan bahwa biaya variabel yang merupakan biaya relevan dalam pengambilan keputusan adalah sebesar Rp 25.023 per unit sedangkan harga jual pesanan khusus *t-shirt* kampanye partai Gerindra yang diminta pemesan masih lebih tinggi yaitu sebesar Rp 35.000 per unit. Hasil perhitungan menunjukkan dengan menolak pesanan khusus tersebut perusahaan kehilangan kesempatan untuk mendapatkan tambahan laba sebesar Rp 6.863.630.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan penelitian dapat disarankan agar pihak manajemen perusahaan menggunakan pendekatan *variable costing* dalam mengambil keputusan menolak atau menerima pesanan khusus di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Garrison, H. R., Noreen, E. W., and Brewer, P. C. (2012). *Managerial Accounting (14th edition)*. New York, United States of America: McGraw-Hill/Irwin.
- Hansen, D. R., and Mowen, M. M. (2007). *Managerial Accounting (8th edition)*. South-Western, United States of America: Thomson Learning.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman – Pengalaman* (Edisi 6). Yogyakarta, Indonesia: BPFY Yogyakarta.
- Siyoto, S., dan Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta, Indonesia: Literasi Media Publishing.
- Mulyadi. (2018). *Akuntansi Biaya* (Edisi 5 cetakan 15). Yogyakarta, Indonesia: Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN.



OFFICE

Jl. Nglempongsari 1 No.7 RT 15 / RW 27, Sariharjo, Ngaglik, Kab.Sleman, DIY 55581

Handphone (WA) : +62 822 2526 2194

Email : ArtwearApparel.YK@gmail.com

Yang bertanda tangan dibawah ini pimpinan perusahaan Artwear Apparel menyatakan dengan sesungguhnya bahwa :

Nama : Isabella Elsa Ratnasari

UPM : 16 04 23021

Universitas : Atma Jaya Yogyakarta

Telah melakukan penelitian di perusahaan Artwear Apparel untuk menyusun skripsi yang berjudul "Evaluasi Keptusan Menolak Pesanan Khusus Pada Perusahaan Artwear Apparel Di Yogyakarta".

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sesungguhnya, agar dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 27 Februari 2021

Pimpinan Arwear Apparel

Aditya Wisnu A.I

