
ANALYSIS OF DIFFERENTIAL COSTS IN MAKING DECISIONS TO BUY OR MAKE YOUR OWN AT PEKANBARU NAYRA CAKE SHOP.**ANALISIS BIAYA DIFFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MEMBELI ATAU MEMBUAT SENDIRI PADA TOKO NAYRA PEKANBARU.****Andri Eka Kusuma Ningrum¹, Putri Rahmadhani², Ira Irna³**Email: 1Andrieka017@gmail.com, 2ptrirhmad2500@gmail.com, 3irnaira.22@gmail.comUniversitas Muhammadiyah Riau^{1,2,3}

ABSTRACT

The current situation and conditions in the economy, and the management is facing severe challenges to maintain and develop the company, especially to achieve the goals of companies that generally want to get the maximum profit possible. And the management must be more observant in decision making, decision making is not easy, because it concerns the future that will be faced by companies that are often covered by uncertainty. One of the important information for planning and decision making is regarding information on differential cost analysis. Differential costs are defined as differences in costs incurred due to certain decisions. The purpose of this research is to find out the right decision, which can be taken by management in making a decision to buy or produce their own cake, which is to calculate their differential profit. The analytical method used is quantitative descriptive. The results of the differential cost analysis show that the right decision that can be taken by the company's management is to make their own because they get a greater differential profit and save costs than to buy from outside products.

Keyword: *Differential costs, make your own or buy from outside.***ABSTRAK**

Situasi dan kondisi saat ini dalam perekonomian, dan manajemen menghadapi tantangan berat untuk mempertahankan dan mengembangkan perusahaan, terutama untuk mencapai tujuan perusahaan yang umumnya ingin mendapatkan keuntungan semaksimal mungkin. Dan manajemen harus lebih jeli dalam pengambilan keputusan, pengambilan keputusan tidak mudah, karena menyangkut masa depan yang akan dihadapi oleh perusahaan yang sering diliputi ketidakpastian. Salah satu informasi penting untuk perencanaan dan pengambilan keputusan adalah mengenai informasi tentang analisis biaya diferensial. Biaya diferensial didefinisikan sebagai perbedaan dalam biaya yang dikeluarkan karena keputusan tertentu. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui keputusan yang tepat, yang dapat diambil oleh manajemen dalam mengambil keputusan untuk membeli atau memproduksi kue sendiri, yaitu untuk menghitung laba diferensial mereka. Metode analisis yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif. Hasil analisis biaya diferensial menunjukkan bahwa keputusan yang tepat yang dapat diambil oleh manajemen perusahaan adalah membuat keputusan sendiri karena mereka mendapatkan laba diferensial yang lebih besar dan menghemat biaya daripada membeli dari produk luar.

Kata Kunci: *Biaya diferensial, buat sendiri atau beli dari luar.***1. PENDAHULUAN**

Situasi dan kondisi pada perekonomian saat ini, pihak manajemen mendapatkan tantangan yang berat untuk mempertahankan dan mengembangkan perusahaan, apabila untuk mencapai tujuan perusahaan yang umumnya ingin mendapatkan laba semaksimal mungkin. Pihak manajemen pun harus jeli dalam mengambil keputusan khususnya mengenai penjualan. Pengambilan keputusan bukanlah hal yang mudah, karena menyangkut masa mendatang yang akan dihadapi perusahaan yang sering diliputi ketidakpastian. Mengurangi ketidakpastian ini dibutuhkan informasi. Salah satu informasi penting untuk perencanaan dan pengambilan keputusan adalah mengenai informasi analisis biaya diferensial. Biaya diferensial adalah biaya

dimasa yang akan datang yang berbeda dengan satu kondisi dibandingkan dengan kondisi-kondisi atau biaya yang berbeda diantara alternative.

Arus globalisasi melanda dunia membuat perekonomian semakin terbuka melewati jarak dan batas antar Negara. Tidak ada satu Negara pun yang tidak terpengaruh oleh perkembangan perekonomian global. Ditengan situasi iini perekonomian yang tidak menentu, setiap perusahaan dituntut untuk lebih efisien agar dapat bertahan. Inefisien yang membawa dampak negative bagi saing perusahaan harus dihilangkan. Salah satu untuk meningkatkan efisien perusahaan adalah dengan memproduksi produk yang berkualitas.

Setiap perusahaan pada umumnya, bertujuan untuk meningkatkan laba, agar mampu mempertahankan kelangsungan hidupnya serta memperluas usahanya. Pada analisis diferensial ini mengukur berapa besar pendapatan dan biaya diferensial yang terjadi jika manajemen memilih suatu alternative. Apabila laba diferensial akibat pemilihan alternative membeli lebih besar dari pada laba diferensial akibat pemilihan alternative membuat sendiri, maka manajemen harus mengambil keputusan membeli. Dengan diharapkan laba perusahaan akan meningkat karena biaya produksi lebih rendah.

Perkembangan industry produk kue ini terus menunjukkan peningkatan bahkan mampu bersaing dipasaran. Perusahaan harus berusaha mencari tau bagaimana untuk menghasilkan produk dengan biaya serendah mungkin dan dengan kualitas yang baik agar dapat meningkatkan laba perusahaan.

Toko Nayra Pekanbaru adalah usaha kue, dimana dalam menjalankan aktivitas usahanya, perusahaan memerlukan bahan baku yang untuk diperoleh sendiri atau diperoleh dari luar perusahaan sehingga dapat diliat dari kelancaraan proses produksi dalam perusahaan, maka Toko Nayra harus berusaha menyediakan sesuai dengan kebutuhan dan pengawasan terhadap bahan baku maka perusahaan dapat mengurangi biaya yang tidak perlu tetapi tetap efisien dan menghitung biaya diferensial yang dapat dijadikan bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan dalam upaya meningkatkan laba perusahaan. Tujuan penelitian yang ingin dicapai dari penelitian ini untuk menganalisis penerapan biaya diferensial dalam pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri pada Toko Nayra.

2. TINJAUAN PUSTAKA

Akuntansi Manajemen

Menurut Krismiaji dan Aryani (2011:15) Akuntansi manajemen sebagai ilmu akuntansi yang khusus diselenggarakan untuk menghasilkan berbagai informasi yang akan dikonsumsi oleh pihak intern (manajemen) guna melaksanakan berbagai fungsi manajemen, mulai dari fungsi perencanaan, fungsi pengarahan dan motivasi karyawan, fungsi koordinasi, fungsi pengendalian dan pengawasan, fungsi penilaian kinerja, dan fungsi keputusan. (2011:11) Akuntansi manajemen juga suatu cabang ilmu akuntansi yang menghasilkan informasi untuk manajemen atau pihak intern perusahaan. pengguna utama informasi akuntansi manajemen adalah para manajer yang bertugas merencanakan kegiatan menerapkan rencana dan mengarahkan serta mengendalikan kegiatan organisasi tersebut atau berjalan sesuai rencana. Informasi yang dihasilkan oleh akuntansi manajemen akan dimanfaatkan oleh para manajer untuk membantu melaksanakan tugasnya.

Akuntansi Diferensial

Menurut Mulyadi (2011) Informasi Akuntansi Diferensial dalam pengambilan keputusan jangka pendek. Ada 4 macam pengambilan keputusan dalam jangka pendek yaitu :

1. Membeli atau Membuat sendiri

Keputusan membuat sendiri atau membeli adalah keputusan manajemen menyangkut apakah sebuah komponen harus dibuat secara internal atau membeli dari pemasok luar. Keputusan ini didasarkan biaya relevan dari setiap alternative dan untuk mengevaluasi biaya relevan dalam pembuatan keputusan ini dapat menggunakan analisis diferensial.

Contoh pada table 1 perhitungan pengambilan keputusan membuat sendiri atau membeli. Untuk biaya membuat suatu komponen x.

Tabel 1
Perhitungan Biaya Produksi

Keterangan	Total Biaya	Biaya Per Unit
Biaya Bahan Baku Langsung	Xxx	Xxx
Upah Langsung	Xxx	Xxx
Biaya Overhead Pabrik Variabel	Xxx	Xxx
Biaya Overhead Pabrik Tetap	Xxx	Xxx
Jumlah Biaya Produksi	Xxx	Xxx

Sumber : Mulyadi, *Akuntansi Biaya (2011)*

Tabel 2
Perhitungan dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Membuat Sendiri

Keterangan	Buat Sendiri		Membeli		Analisa Diferensial	
	Unit	Total	Unit	Total	Unit	Total
Bahan Langsung	Rp. X	Rp. Xx	Rp. -	Rp. -	Rp. X	Rp.Xx
Tenaga Kerja Langsung	Rp. X	Rp. Xx	Rp. -	Rp. -	Rp. X	Rp. Xx
Overhead Variabel	Rp. X	Rp. Xx	Rp. -	Rp. -	Rp. X	Rp.Xx
Overhead Tetap	Rp. X	Rp. Xx	Rp. -	Rp. -	Rp. X	Rp. Xx
Biaya Pembelian	Rp. -	Rp.-	Rp. Xx	Rp. Xx	Rp. X	Rp. Xx
Total Biaya	Rp. Xx	Rp. Xx				

Sumber : Mulyadi, *Akuntansi Biaya (2011)*

2. Menjual atau memproses lebih lanjut suatu produk

Ada saatnya manajemen puncak dihadapkan pada pemilihan menjual produk tertentu pada kondisinya sekarang atau memprosesnya lebih lanjut menjadi produk yang lebih tinggi harga jualnya. Dalam pengambilan keputusan ini informasi akuntansi diferensial dengan biaya diferensial jika alternative memproses lebih lanjut.

3. Menghentikan atau melanjutkan produksi produk tertentu atau kegiatan usaha suatu bagian perusahaan.

Menghadapi kondisi ini manajemen perlu mempertimbangkan keputusan menghentikan atau tetap melanjutkan produksinya. Dan informasi yang relevan untuk pengambilan keputusan ini adalah biaya diferensial dan pendapatan diferensial.

4. Menerima atau menolak pesan khusus

Dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesan khusus, informasi akuntansi diferensial yang relevan adalah pendapatan diferensial dan biaya diferensial. Jika pendapatan diferensial (tambahan pendapatan dengan diterimanya pesanan khusus tersebut) lebih tinggi dibandingkan biaya diferensial (tambahan biaya karena memenuhi pesanan khusus tersebut) maka pesan khusus sebaiknya diterima. Dan jika pendapatan diferensial lebih rendah dibandingkan dengan biaya diferensial, maka pesanana khusus sebaiknya ditolak.

Keputusan Membeli Atau Membuat Sendiri

Menurut Mulyadi (2001:127)Keputusan membeli atau membuat sendiri dapat dibagi menjadi 2 macam yaitu, pertama, keputusan membeli atau membuat sendiri yang dihadapi oleh perusahaan yang sebelumnya memproduksi sendiri produknya, kemudian mempertimbangkan akan membeli produk dari pemasok luar dan kedua, keputusan membeli dan membuat sendiri yang dihadapi oleh perusahaan yang sebelumnya membeli atau produk tertentu dari pemasok luar, kemudian mempertimbangkan akan memproduksi sendiri produknya.

Biaya Diferensial

Menurut Supomo (2012:103) Biaya diferensial adalah biaya yang berbeda dalam suatu kondisi, dibandingkan dengan kondisi-kondisi yang lain. Namun menurut Simamora (2012:56) menjelaskan bahwa biaya diferensial didefinisikan sebagai perbedaan biaya yang timbul akibat adanya keputusan tertentu. Seperti dalam mengambil sebuah keputusan manajemen membandingkan biaya dari berbagai alternatif, biaya yang tetap saja sama berbagai alternatif tidak akan diperhitungkan. Namun, biaya yang berbeda diantara alternatif-alternatif yang ada akan dianggap relevan dalam pengambilan keputusan. misalnya manajemen melakukan penambahan volume produksi manajemen memilih alternatif proses produksi. Jika biaya diferensial itu disebabkan karena adanya penambahan volume produksi maka perbedaan itu dapat disebut dengan biaya incremental atau biaya marginal.

Pendapatan Diferensial

Menurut Halim dan Supomo (2005:76) yang menyatakan bahwa “pendapatan differensial merupakan pendapatan yang berbeda dalam suatu kondisi, dibandingkan dengan kondisi-kondisi yang lain”. Adapun karakteristik dari pendapatan differensial yaitu :

1. Pendapatan dimasa yang akan datang.
2. Pendapatan yang berbeda diantara berbagai pemilihan alternative keputusan.

Tahap-Tahap Pengambilan Keputusan

Menurut Mulyadi (2001) Untuk pengambilan keputusan digunakan teori keputusan. Teori keputusan merupakan ilmu pengetahuan yang menjelaskan proses pengambilan keputusan. Sesuai dengan teori keputusan. Prose pengambilan keputusan dapat dibagi menjadi beberapa tahapan, tahapan ini bermanfaat untuk menganalisis masalah secara masuk akal.

- a. Pemantauan Masalah.
- b. Identifikasi Alternative Pemecahan Masalah.
- c. Mengumpulkan Informasi Diferensial.
- d. Pengambilan Keputusan.

3. METODE PENELITIAN

Jenis Penelitian

Penelitian kualitatif adalah penelitian yang lebih banyak ditunjukan pada pembentukan teori substantive berdasarkan dari konsep-konsep yang timbul dari empiris. Metode analisis deskriptif adalah metode yang digunakan dengan cara menganalisis dan menguraikan untuk menggambarkan keadaan objek yang diteliti yang menjadi perhatian dalam penelitian. Metode analisis deskriptif secara hakikatnya adalah data yang telah terkumpul itu kemudian diseleksi, dikelompokkan, dilakukan pengkajian, dan disimpulkan untuk menjawab permasalahan yang ada. Untuk menentukan keputusan membuat atau membeli produk dari pihak luar dalam perhitungan biaya diferensial kualitatif.

Tempat dan Waktu Penelitian

Lokasi penelitian berada di Jl.Suka Karya.

waktu penelitian seminggu pada bulan Mei ini.

Prosedur Penelitian

1. Mengajukan permohonan penelitian
2. Survey pada objek penelitian
3. Melakukan wawancara dengan pihak Toko Nayra Pekanbaru.
4. Membandingkan dan mengola informasi yang didapat.

Metode Penelitian

1. Data kuantitatif, yaitu data yang berhubungan dengan penerapan biaya diferensial dalam pengambilan keputusan membuat sendiri atau membeli produk luar seperti harga jual, jumlah produksi, pendapatan perusahaan.
2. Data kualitatif, yaitu berupa sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, proses produksi dan informasi lainnya.

Sumber Data

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, yaitu data yang data yang diperoleh dengan mengadakan pengamatan secara langsung pada perusahaan serta melakukan wawancara langsung dengan pihak pimpinan dan sejumlah personil yang ada kaitannya dengan penelitian ini.

4. HASIL DAN PEMBAHASAN

Gambaran Umum Perusahaan

Toko Nayra ini adalah toko usaha kue yang sudah berdiri 1 tahun lebih, di daerah pekanbaru. Toko Nayra dibuka sejak tahun 2019 awal dan masih beroperasi sampai saat ini. Informasi yang didapat pada Toko nayra ini bahwa harga untuk membuat sendiri kue ulang tahun Blackforest ukuran 28cm seharga Rp. 338.297. sedangkan untuk membeli diluar bisa seharga Rp. 350.000 sampai Rp. 400.000. dan biasanya Toko Nayra ini bisa menghabiskan kue ulangtahun ini untuk setiap bulannya bisa 10 sampai 50 kue. Untuk setiap minggunya Toko Nayra bisa menjual kue kecil seperti kue kacang, kue abon, kue coklat, kue pisang, dan donat paha bahkan masih banyak lagi dan bisa menghabiskan 150 sampai 300 kue.

Tabel 3

Perhitungan Hpp Toko Nayra Memproduksi Kue Ulang Tahun Blackforest

1. Biaya Bahan Baku

Bahan Baku	Harga Satuan	Pemakaian	Total Harga Pemakaian
TBM/SP	Rp. 8.750	1 Sdt	Rp. 1.093
Gula	Rp. 6.950	250 Gr	Rp. 1.737
Susu Bubuk	Rp. 48.500	20 Gr	Rp. 1.517
Coklat Bubuk	Rp. 272.325	50 Gr	Rp. 30.675
Tepung Kompas	Rp. 165.000	210 Gr	Rp. 2.579
Margarin Melted	Rp. 252.000	100 Gr	Rp. 1.909
Putih Telur	Rp. 1.200	6 Butir	Rp. 7.200
Tepung Meizena	Rp. 6.450	30 Gr	Rp. 1.012
Whippy Cream	Rp. 32.875	800 Gr	Rp. 60.750
Cherry Merah	Rp. 218.000	60 Gr	Rp. 13.625
Sweet Dark Chocolate	Rp. 35.000	210 Gr	Rp. 17.500
Marcolade Chocolate	Rp. 552.000	500 Gr	Rp. 60.500
Total Bahan Baku			Rp. 199.085
Total *10% (kenaikan harga pertahun)			Rp. 218.993

Sumber : Toko Nayra

2. Biaya Tenaga Kerja Langsung

Koki		
$\frac{\text{Rp. 2.900.000}}{30 \text{ Hari}}$	=	Rp. 96.666/Hari
Total Tenaga Kerja Langsung	=	Rp. 96.666

Sumber : Toko Nayra

3. Biaya OverHead Pabrik

Penyusutan Peralatan		
1. Mixer	Rp. 6.500.000	
$\frac{\text{Rp. 6.500.00}}{60 \text{ Bulan}}$	=	$\frac{\text{Rp. 108.333/Bln}}{30 \text{ Hari}}$ = 3.611/Hari
Jangka waktu pemakaian Mixer selama 5 tahun/60 bulan.		
2. Oven, Kompur, dan Tabung gas	Rp. 20.500.000	
$\frac{\text{Rp. 20.500.000}}{120 \text{ Bulan}}$	=	$\frac{\text{Rp. 170.833/Bln}}{30 \text{ Hari}}$ = Rp. 5.694/ Hari
Jangka waktu penggunaan Oven, Kompur, Tabung gas selama 10 tahun/120bulan.		
3. Biaya Listrik		
$\frac{\text{Rp. 400.000}}{30 \text{ Hari}}$	=	Rp. 13.333/Hari
Total Biaya Overhead Pabrik	=	Rp. 22.638/Hari
Total Harga Pokok Produksi	=	Rp. 338.297

Sumber : Toko Nayra

perhitungan yang telah dilakukan diatas, untuk memproduksi 1 buah kue ulang tahun Blackforest maka Toko Nayra harus mengeluarkan biaya sebesar Rp. 338.297. alternative selain memproduksi sendiri Blackforest pada Toko Nayra, perusahaan bisa membeli kue pada pemasok lain. Ada beberapa pemasok yang mencoba menawarkan produk kue Blackforest ke pihak Toko Nayra untuk dijual kembali, namun harga beli yang ditawarkan pemasok untuk 1 buah Blackforest seharga Rp. 350.000 sampai mencapai Rp. 400.000 dengan ukuran yang sama.

Perbandingan Biaya Membuat Sendiri dengan Membeli dari Pemasok Menggunakan Analisis Biaya Diferensial.

Tabel 4
Perbandingan Biaya Membeli atau Membuat Sendiri

Keterangan	Membuat Sendiri	Membeli Darai Luar
Biaya Bahan Baku	Rp. 218.993	
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp. 96.666	
Biaya Overhead Pabrik	Rp. 22.638	
Harga Beli		Rp. 350.000
Total BiayaDiferensial	Rp. 338.297	Rp. 350.000
Total Penghematan Biaya		Rp. 11.703

Sumber : Toko Nayra Pekanbaru

Pembahasan

Jadi total Biaya Diferensial yang dihasilkan dari membeli diluar sebesar Rp. 350.000 dengan membuat sendiri sebesar Rp. 338.297. Sehingga terjadi penghematan biaya sebesar Rp. 11.703 untuk setiap penjualan 1 buah kue ulang tahun Blackforest. Apabila dalam 1 hari Toko Nayra Pekanbaru mendapatkan penjualan sampai 10 buah Kue Blackforest maka penghematan biaya sebesar Rp. 117.030. Jadi Toko Nayra mendapatkan laba diferensial yang lebih besar dari pada harus membeli produk luar.

5. PENUTUP

Berdasarkan analisis diatas, maka dapat diambil kesimpulan yaitu ; penggunaan informasi akuntansi diferensial sangat bermanfaat terhadap manajemen Toko Nayra Pekanbaru dalam memperoleh informasi perbandingan perhitungan biaya-biaya yang dikeluarkan oleh kedua alternative menunjukkan bahwa memproduksi sendiri adalah keputusan yang tepat, karena mendapatkan laba diferensial yang lebih besar dari pada harus membeli dari luar. Dengan menggunakan informasi diferensial telah diketahui bahwa alternative membuat sendiri dapat menghemat biaya pembuatan Bakery.

Bahan pertimbangan perusahaan Toko Nayra adalah sebaiknya membuat sendiri produk Bakery nya. Mengingat biaya yang dikeluarkan lebih rendah dibandingkan harus membeli dari luar. Karena akan lebih menguntungkan dan dapat melakukan penghematan biaya. Selain itu keuntungan lainnya adalah perusahaan Toko dapat menjaga mutu, serta kualitas yang bagus dari produk bakery tersebut.

DAFTAR PUSTAKA

- Dewinta Rantung, (2014). "Penerapan biaya diferensial dalam pengambilan keputusan membeli atau memproduksi sendiri pada RM. Pangsit Tompaso." Universitas Sam Ratulangi.
- Halim, Abdul dan Bambang Supomo. 2005. *Akuntansi Manajemen*. Edisi 1, Cetakan Kesebelas. BPFE, Yogyakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2007, *Standar Akuntansi Keuangan*, Penerbit : Salemba Empat, Jakarta
- Krismiaji dan Arjani A.Y.(2011), *Akuntansi Manajemen*, Unit penerbit dan percetakan sekolah tinggi Ilmu YKPN, Yogyakarta
- Mulyadi.(2007). *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*. Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi. (2001). *Akuntansi Manajemen*. Edisi Ketiga, Cetakan Ketiga. Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi. (2011). *Akuntansi Biaya, Peranan Biaya dalam pengambilan keputusan*. Edisi ketiga, UGM, Yogyakarta.
- Riwayadi. (2016). *Akuntansi Biaya*. Salemba Empat.
- Supomo, Bambang (2012). *Akuntansi Manajemen Suatu Sudut Pandang*. BPFE. Yogyakarta.
- Simamora, Hendry. (2012). *Akuntansi Manajemen*. Edisi III. Stargate Publisher. Duri. Riau
- Yulita Maulida, (2012). "Analisis Akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri bahan baku mie pada usaha mie ayam min Wonogiri." Universitas Gunadarma.