

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Dari hasil analisis dan pembahasan mengenai analisis perhitungan biaya relevan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak suatu pesanan khusus pada perusahaan PT. Maspion Kencana Divisi RMK, maka ditarik kesimpulan akhir dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. PT. Maspion Kencana Divisi RMK menerapkan biaya relevan untuk pengambilan keputusan masih memiliki kapasitas menganggur (*idle capacity*).
- b. PT. Maspion Kencana Divisi RMK menerima pesanan khusus tersebut karena tambahan biaya variabel atas pesanan khusus tersebut lebih kecil dari pada harga yang berikan atau biaya produk variabel masih dibawah harga penawaran karena ada biaya relevan yang *differensial*.

5.2. Saran

Setelah penulis menyimpulkan hasil analisis, maka penulis menyarankan kepada perusahaan dalam mempertimbangkan penerapan biaya relevan untuk pengambilan keputusan, PT. Maspion Kencana Divisi RMK agar lebih memperhatikan agar perusahaan dapat mengoptimalkan *idle capacity*nya.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad Kamaruddin. 2007. *Akuntansi Manajemen Dasar-Dasar Konsep Biaya Dan Pengambilan Keputusan, edisi revisi kelima*. Raja Grafindo Persada. Jakarta
- Bustami Bastian, dan Nurlela. 2009. *Akuntansi Biaya Melalui pendekatan Manajerial, edisi pertama*. Mitra Wacana Media. Jakarta
- _____. 2010. *Akuntansi Biaya, edisi kedua*. Mitra Wacana Media. Jakarta
- Carter, William K. 2005. *Akuntansi Biaya, edisi empat belas*. Salemba Empat. Jakarta
- Dunia Firdaus Ahmad, dan Wasilah. 2009. *Akuntansi Biaya, edisi kedua*. Salemba Empat. Jakarta
- Hariadi. Bambang. 2002. *Akuntansi Manajemen Suatu Sudut Pandang, edisi pertama*. BPFE. Yogyakarta
- Mulyadi. 2005. *Akuntansi Biaya, edisi kelima*. UPP-AMP YKPN. Yogyakarta
- Mursyidi. 2008. *Akuntansi Biaya, cetakan pertama*. Refika Aditama. Bandung
- Muqodim. 2005. *Teori Akuntansi, edisi pertama*. Ekonesia. Yogyakarta
- Sugiyono. 2009. *Metode Penelitian Bisnis*. Alfabeta. Bandung.
- Samryn. LM. 2004. *Akuntansi Manajerial Suatu Pengantar, edisi pertama*. Raja Grafindo Persada. Jakarta
- Simamora, Hendry. 1999. *Akuntansi Manajemen*. Salemba Empat. Jakarta
- Sunarto. 2004. *Akuntansi Biaya, edisi revisi*. AMUS. Yogyakarta
- Supriyono. R. A. 2002, *Akuntansi Biaya : Pengumpulan Biaya dan Penentuan Harga Pokok*. BPFE. Yogyakarta
- Prawironegoro, Darsono dan Ari Purwanti. 2009. *Akuntansi Manajemen, edisi ketiga*. Mitra Wacana Media. Jakarta
- Witjaksono. Armanto. 2006. *Akuntansi Biaya, edisi pertama*. Graha Ilmu. Yogyakarta

Lampiran 1. Pemisahan biaya pemeliharaan aktiva pabrik menggunakan metode kuadrat terkecil

Bulan	Jumlah Produksi Rigid Film (X)	Biaya Pemeliharaan Aktiva Pabrik (Y)	X ²	XY
January	337.314	154.476.123	113.780.734.596	52.106.958.953.622
February	425.955	123.811.460	181.437.662.025	52.738.110.444.300
March	427.424	153.822.866	182.691.275.776	65.747.584.677.184
April	510.767	188.829.728	260.882.928.289	96.447.993.681.376
May	496.997	145.368.984	247.006.018.009	72.247.948.941.048
June	474.577	132.841.792	225.223.328.929	63.043.659.121.984
July	596.139	185.294.490	355.381.707.321	110.461.271.974.110
August	265.684	98.027.012	70.587.987.856	26.044.208.656.208
September	682.107	175.687.770	465.269.959.449	119.837.857.731.390
October	448.479	193.421.782	201.133.413.441	86.745.607.369.578
November	485.579	181.471.013	235.786.965.241	88.118.513.021.527
December	486.162	188.291.792	236.353.490.244	91.540.314.182.304
Jumlah	5.637.184	1.921.344.812	2.775.535.471.176	925.080.028.754.631

Sumber : Pengolahan data

Berdasarkan data tersebut di atas maka besarnya biaya variabel per kilogram dapat dihitung sebagai berikut :

$$b = \frac{n\sum XY - (\sum X)(\sum Y)}{n\sum X^2 - (\sum X)^2}$$

$$b = \frac{12 (925.080.028.754.631) - (5.637.184) (1.921.344.812)}{12 (2.775.535.471.176) - (5.637.184)^2}$$

$$b = \frac{11.100.960.345.005.600 - 10.830.974.232.689.400}{33.306.425.654.112 - 31.777.843.449.856}$$

$$b = \frac{269.986.112.366.200}{1.528.582.204.256}$$

$$b = 176,63$$

Sedangkan nilai a dapat ditentukan melalui perhitungan berikut ini :

$$a = \frac{\sum Y - b \sum X}{n}$$

$$a = \frac{1.921.344.812 - 176,63 (5.637.184)}{12}$$

$$a = \frac{1.921.344.812 - 995.668.658,59}{12}$$

$$a = \text{Rp } 77.139.679,45$$

Dengan demikian maka persamaan *trend linier* adalah :

$$Y = 77.139.679,45 + 176,63 (X)$$

Kemudian pemisahan biaya semi variabel dapat ditentukan sebagai berikut :

$$\text{Biaya tetap (a) } 77.139.679,45 \times 12 \text{ bulan} = \text{Rp } 925.676.153,41$$

$$\text{Biaya variabel (b)} = \text{Rp } 995.668.658,59$$

$$\text{Total Biaya} = \text{Rp } 1.921.344.812$$

Lampiran 2. Pemisahan biaya listrik dan air dengan menggunakan metode kuadrat terkecil

Bulan	Jumlah Produksi Rigid Film (X)	Biaya Listrik dan Air (Y)	X ²	XY
January	337.314	163.819.982	113.780.734.596	55.258.773.408.348
February	425.955	213.177.229	181.437.662.025	90.803.906.578.695
March	427.424	216.674.496	182.691.275.776	92.611.879.778.304
April	510.767	270.368.764	260.882.928.289	138.095.442.481.988
May	496.997	254.073.367	247.006.018.009	126.273.701.178.899
June	474.577	270.207.025	225.223.328.929	128.234.039.303.425
July	596.139	295.322.595	355.381.707.321	176.053.316.460.705
August	265.684	130.368.764	70.587.987.856	34.636.894.694.576
September	682.107	328.819.231	465.269.959.449	224.289.899.199.717
October	448.479	204.483.241	201.133.413.441	91.706.439.440.439
November	485.579	241.928.123	235.786.965.241	117.475.216.038.217
December	486.162	245.987.593	236.353.490.244	119.589.820.188.066
Jumlah	5.637.184	2.835.230.410	2.775.535.471.176	1.395.029.328.751.380

Sumber : Pengolahan data

Berdasarkan data tersebut di atas maka besarnya biaya variabel per kilogram dapat dihitung sebagai berikut :

$$b = \frac{n\sum XY - (\sum X)(\sum Y)}{n\sum X^2 - (\sum X)^2}$$

$$b = \frac{12 (1.395.029.328.751.380) - (5.637.184) (2.835.230.410)}{12 (2.775.535.471.176) - (5.637.184)^2}$$

$$b = \frac{16.740.351.945.016.500 - 15.982.715.503.565.400}{33.306.425.654.112 - 31.777.843.449.856}$$

$$b = \frac{757.636.441.451.100}{1.528.582.204.256}$$

$$b = 494,65$$

Sedangkan nilai a dapat ditentukan melalui perhitungan berikut ini :

$$a = \frac{\sum Y - b \sum X}{n}$$

$$a = \frac{2.835.230.410 - 494,65 (5.637.184)}{12}$$

$$a = \frac{2.835.230.410 - 2.794.050.600,40}{12}$$

$$a = \text{Rp } 3.431.650,80$$

Dengan demikian maka persamaan *trend linier* adalah :

$$Y = 3.431.650,80 + 494,65 (X)$$

Kemudian pemisahan biaya semi variabel dapat ditentukan sebagai berikut :

$$\text{Biaya tetap (a) } 3.431.650,80 \times 12 \text{ bulan} = \text{Rp } 41.179.809,60$$

$$\text{Biaya variabel (b)} = \text{Rp } 2.794.050.600,40$$

$$\text{Total Biaya} = \text{Rp } 2.835.230.410$$

Lampiran 3. Pemisahan biaya pemeliharaan aktiva kantor menggunakan metode kuadrat terkecil

Bulan	Jumlah Penjualan Rigid Film (X)	Biaya Pemeliharaan Aktiva Kantor (Y)	X ²	XY
January	328.144	2.078.883	107.678.484.736	682.172.983.152
February	405.692	2.350.006	164.585.998.864	953.378.634.152
March	408.596	2.211.627	166.950.691.216	903.661.945.692
April	500.738	3.015.594	250.738.544.644	1.510.022.508.372
May	489.391	2.515.013	239.503.550.881	1.230.824.727.083
June	469.906	2.442.857	220.811.648.836	1.147.913.161.442
July	595.117	2.821.863	354.164.243.689	1.679.338.642.971
August	259.420	2.088.409	67.298.736.400	541.775.062.780
September	670.239	2.295.816	449.287.343.521	1.538.860.210.824
October	446.602	2.467.551	199.453.346.404	1.102.013.211.702
November	484.509	3.152.885	234.748.971.081	1.527.601.158.465
December	477.767	3.099.843	228.261.306.289	1.481.002.690.581
Jumlah	5.536.171	30.540.347	2.683.482.866.561	14.298.564.937.216

Sumber : Pengolahan data

Berdasarkan data tersebut di atas maka besarnya biaya variabel per kilogram dapat dihitung sebagai berikut :

$$b = \frac{n\sum XY - (\sum X)(\sum Y)}{n\sum X^2 - (\sum X)^2}$$

$$b = \frac{12 (14.298.564.937.216) - (5.536.171) (30.540.347)}{12 (2.683.482.866.561) - (5.536.171)^2}$$

$$b = \frac{171.582.779.246.592 - 169.076.583.391.337}{32.201.794.398.732 - 30.649.189.341.241}$$

$$b = \frac{2.506.195.855.255}{1.552.605.057.491}$$

$$b = 1,61$$

Sedangkan nilai a dapat ditentukan melalui perhitungan berikut ini :

$$a = \frac{\sum Y - b \sum X}{n}$$

$$a = \frac{30.540.347 - 1,61 (5.536.171)}{12}$$

$$a = \frac{30.540.347 - 8.936.418,66}{12}$$

$$a = \text{Rp } 1.800.327,36$$

Dengan demikian maka persamaan *trend linier* adalah:

$$Y = 1.800.327,36 + 1,61 (X)$$

Kemudian pemisahan biaya semi variabel dapat ditentukan sebagai berikut :

$$\text{Biaya tetap (a) } 1.800.327,36 \times 12 \text{ bulan} = \text{Rp } 21.603.928,34$$

$$\text{Biaya variabel (b)} = \text{Rp } 8.936.418,66$$

$$\text{Total Biaya} = \text{Rp } 30.540.347$$

Lampiran 4. Pemisahan biaya telepon dengan menggunakan metode kuadrat terkecil

Bulan	Jumlah Penjualan Rigid Film (X)	Biaya Telepon (Y)	X ²	XY
January	328.144	517.674	107.678.484.736	169.871.617.056
February	405.692	714.325	164.585.998.864	289.795.937.900
March	408.596	624.674	166.950.691.216	255.239.297.704
April	500.738	729.575	250.738.544.644	365.325.926.350
May	489.391	722.944	239.503.550.881	353.802.287.104
June	469.906	689.005	220.811.648.836	323.767.583.530
July	595.117	867.865	354.164.243.689	516.481.215.205
August	259.420	509.056	67.298.736.400	132.059.307.520
September	670.289	880.096	449.287.343.521	589.918.667.744
October	446.602	713.580	199.453.346.404	318.686.255.160
November	484.509	606.910	234.748.971.081	294.053.357.190
December	477.767	681.755	228.261.306.289	325.720.041.085
Jumlah	5.536.171	8.257.459	2.683.482.866.561	3.934.721.493.548

Sumber : Pengolahan data

Berdasarkan data tersebut di atas maka besarnya biaya variabel per kilogram dapat dihitung sebagai berikut :

$$b = \frac{n\sum XY - (\sum X)(\sum Y)}{n\sum X^2 - (\sum X)^2}$$

$$b = \frac{12 (3.934.721.493.548) - (5.536.171) (8.257.459)}{12 (2.683.482.866.561) - (5.536.171)^2}$$

$$b = \frac{47.216.657.922.576 - 45.714.705.049.489}{32.201.794.398.732 - 30.649.189.341.241}$$

$$b = \frac{1.501.952.873.087}{1.552.605.057.491}$$

$$b = 0,97$$

Sedangkan nilai a dapat ditentukan melalui perhitungan berikut ini :

$$a = \frac{\sum Y - b \sum X}{n}$$

$$a = \frac{8.257.459 - 0,97 (5.536.171)}{12}$$

$$a = \frac{8.257.459 - 5.355.558,97}{12}$$

$$a = \text{Rp } 241.825$$

Dengan demikian maka persamaan *trend linier* adalah:

$$Y = 241.825 + 0,97 (X)$$

Kemudian pemisahan biaya semi variabel dapat ditentukan sebagai berikut :

$$\text{Biaya tetap (a) } 241.825 \times 12 \text{ bulan} = \text{Rp } 2.901.900,03$$

$$\text{Biaya variabel (b)} = \text{Rp } 5.355.558,97$$

$$\text{Total Biaya} = \text{Rp } 8.257.459$$