## PENGGUNAAN INFORMASI AKUNTANSI DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN PADA PESANAN KHUSUS (STUDI KASUS DI ROTI CERIA JEMBER)

#### Rifatul Hoyriyah

Universitas Muhammadiyah Jember
Dra. Yulinartati, MM.,Ak.CA dan Diyah Probowulan, SE.MM
Jember, Jawa Timur, Indonesia
rifatulkhoiriyah120@gmail.com

#### **ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penggunaan informasi akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan pada pesanan khusus di perusahaan industri kue Roti Ceria Jember yang bisa digunakan sebagai salah satu alat pengambilan keputusan manajemen perusahaan untuk meningkatkan laba perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis deskriptif kuantitatif. Informasi akuntansi diferensial menggunakan perbandingan biaya diferensial, pendapatan diferensial dan laba diferensial. Berdasarkan penelitian, menunjukkan bahwa informasi akuntansi diferensial bisa digunakan dan diterapkan pada perusahaan Roti Ceria Jember sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus sehingga kapasitas bisa terpenuhi sampai kapasitas produksi jadi maksimal dan perusahaan bisa mendapatkan laba tambahan dari penerimaan pesanan khusus tersebut.

Kata Kunci: biaya diferensial, pendapatan diferensial, laba diferensial, pesanan khusus.

#### **ABSTRACT**

The purpose of this study was to determine the use of differential accounting information in making decisions on special orders in the Roti Ceria Jember cake industry company which can be used as a means of making corporate management decisions to increase company profits. This research uses descriptive quantitative analysis. Differential accounting information uses a comparison of differential cost, differential revenues and differential earnings. Based on the research, it shows that differenstial accounting information can be used and applied to the Roti Ceria Jember company as a consideration in making decisions to accept or reject special orders so that capacity can be fulfilled until the production capacity is maximized and the company can get additional profit from receiving these special orders.

Keyword: differensial cost, differential revenues, differential earnings, special order.

#### **PENDAHULUAN**

Dunia bisnis atau usaha semakin lama semakin berkembang. Perkembangan bisnis atau usaha tersebut dapat mengakibatkan adanya perubahan pola pikir dan cara bagaimana perusahaan dapat bertahan dalam menghadapi persaingan yang semakin lama semakin signifikan. Oleh karena itu, setiap perusahaan dituntut untuk memiliki kepekaan terhadap perubahan kondisi persaingan bisnis yang terjadi di lingkungan dan menetapkan orientasi terhadap kemampuan untuk menarik keputusan konsumen dalam membeli produk agar mampu berhasil dalam menjalankan usahanya.

Ada banyak jenis perusahaan dilingkungan kita dengan jenis kegiatan, area usaha dan produk yang berbeda dari perusahaan yang menjual jasa hingga perusahaan yang membeli dan mejual produk, hingga perusahaan yang mengubah dari bahan mentah menjadi barang jadi yang siap untuk dijual ke konsumen. Yang harus diingat setiap bisnis adalah bahwa ia tidak sendiri dalam menjalankan bisnis di area tertentu. Perusahaan selalu memiliki saingan atau pesaing. Sehingga setiap perusahaan memiliki strategi yang tepat untuk dapat bersaing dan menang dipasar. Tanpa memenangkan persaingan tujuan perusahaan tidak akan tercapai. Karena salah satu fungsi manajemen terpenting dalam perusahaan adalah fungsi manajemen strategis (Rudianto, 2013:2).

Keberhasilan perusahaan ditandai dengan kemampuan manajemen untuk melihat peluang-peluang dimasa yang akan datang baik jangka pendek maupun jangka panjang. Oleh karena itu, tugas manajemen adalah merencanakan masa depan perusahaan terutama dalam menghadapi persaingan. Perencanaan pada dasarnya bertindak untuk membentuk masa depan. Laba dihasilkan suatu perusahaan merupakan tolak ukur yang sering digunakan untuk mengukur berhasil tidaknya suatu manajemen perusahaan (Mulyadi, 2001).

Perusahaan dalam mencapai kesuksesan jangka panjang dengan menemukan strategi jangka panjang yang sesuai dan berkelanjutan, seperti seperangkat kebijakan, prosedur dan pendekatan yang akan menghasilkan kesuksesan bisnis jangka panjang. Menemukan strategi dimulai dengan menetukan tujuan dan arah jangka panjang perusahaan, termasuk menentukan visi dan misi perusahaan. Pada saat yang sama, dalam pengambilan keputusan jangka pendek, manajemen terdiri dari konsep akuntansi, yaitu konsep akuntansi diferensial.

Informasi akuntansi diferensial merupakan informasi biaya yang akan terjadi dimasa yang akan datang (*future cost*) yang diperkirakan akan berbeda untuk setiap alternatif dan berguna bagi manajemen dalam pengambilan keputusan dalam memilih salah satu alternatif dalam memilih salah satu alternatif tindakan terbaik (Munawir, 2002:305).

Informasi akuntansi perbedaan adalah jenis informasi akuntansi yang menunjukkan perbedaan aset, pendapatan dan biaya dari ukuran alternatif tertentu dibandingkan dengan alternatif lain. (Mulyadi, 2001:115).

Informasi akuntansi diferensial adalah informasi akuntansi yang berkaitan dengan pemilihan alternatif. Informasi akuntansi diferensial merupakan perkiraan perbedaan aset, pendapatan dan biaya dalam suatu alternatif tindakan tertentu dibandingkan dengan tindakan alternatif lainnya. Informasi akuntansi diferensial mempunyai dua unsur utama yaitu informasi yang akan datang dan berbeda antar alternatif yang dihadapi oleh pengambil keputusan (Mulyadi, 2015:115).

Salah satu keputusan yang tidak sering terjadi adalah terkait pesanan khusus. Pesanan khusus adalah pesanan yang mempunyai perlakuan khusus seperti penambahan aksesoris, pemberian warna khusus atau permintaan lainnya. Pesanan khusus adalah pesanan biasa yang dianggarkan dengan harga jual lebih rendah dari harga jual normal (Rudianto, 2013:42).

Pesanan dikatakan khusus ketika perusahaan menjual di bawah harga jual normal karena perusahaan ingin menjual persediaan barang jadi yang berlebih. Pesanan khusus diterima saat laba operasi meningkat dan sebaliknya ditolak saat laba operasi berkurang (Dewi utari, 2016:105).

Dalam hal ini, selama pesanan menghasilkan tambahan keuntungan, maka manajemen perusahaan akan menerima pesanan khusus tersebut karena pendapatan yang dihasilkan masih lebih besar daripada biaya pembuatan pesanan khusus tersebut. Manajemen perusahaan membutuhkan informasi akuntansi yang berbeda untuk membantu mengambil keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus.

Roti Ceria merupakan salah satu bisnis berbentuk usaha mikro kecil dan menengah (UMKM) di Kabupaten Jember yang bergerak di bidang industri makanan berupa roti sebagai produknya. Persaingan dalam kegiatan usaha industri kue di Kabupaten Jember sangat kompetitif, sedangkan Roti Ceria masih tergolong baru berkembang dibanding pesaing yang produknya sama berupa roti. Roti ceria menjual produknya melalui sistem pesanan dan dijual secara langsung di *Outlet* Roti Ceria. Dalam menghadapi pesanan Roti Ceria dihadapkan dengan pesanan khusus. Hal tersebut membuat Roti Ceria kebingungan dalam menetukan biaya produksi seperti: biaya bahan baku, biaya tenaga kerja dan biaya overhead pabrik. Roti ceria membutuhkan perhitungan dalam menentukan menerima atau menolak pesanan khusus tersebut.

Berdasarkan permasalahan di atas ada beberapa pertimbangan peneliti melakukan penelitian di Roti Ceria Jember. Permasalahan pertama persaingan industri kue di Jember sangat kompetitif, sedangkan Roti Ceria Jember masih tergolong baru berkembang dibanding dengan pesaing yang produknya sama berupa roti, hal ini membuat manajemen Roti Ceria Jember harus membuat strategi jangka

panjang dan jangka pendek untuk dapat bertahan dalam menghadapi persaingan. Permasalahan yang kedua pendapatan yang menurun pada tahun 2018.

Hal ini disebabkan oleh ketatnya persaingan industri kue di Jember serta munculnya pesaing baru di industri yang sama. Roti Ceria membutuhkan strategi jangka pendek dan jangka panjang untuk meningkatkan laba serta bisa mencapai visi dan misi perusahaan. Karena laba adalah tujuan utama perusahaan. Sehingga Roti Ceria membutuhkan akuntansi manajemen dalam merencanakan laba atas produk yang akan dijual.

Dalam merencanakan laba, perlu dicermati kemungkinan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi laba perusahaan. Ada 3 faktor yang mempengaruhi laba perusahaan yaitu biaya, harga jual dan volume penjualan (Wiratna, 2017:130).

## TINJAUAN PUSTAKA

### Informasi Akuntansi

Akuntansi adalah sistem informasi yang digunakan untuk mengukur kegiatan bisnis, mengolah data menjadi laporan dan mengkomunikasikan hasil kepada pengambil keputusan. Akuntansi adalah bahasa bisnis, karena menggunakan akuntansi dapat menyampaikan sebagian besar informasi bisnis (Jusup, 2011:4).

Informasi akuntansi adalah proses mengukur, menganalisis, mencatat dan melaporkan semua peristiwa ekonomi yang mempengaruhi aset perusahaan (Wirindrani, 2006:1).

## Informasi Akuntansi Manajemen

Akuntansi manajemen adalah proses mengidentifikasi, mengukur, mengumpulkan, menganalisis, menyusun dan menafsirkan informasi keuangan Manajemen menggunakan informasi keuangan untuk merencanakan, mengevaluasi, dan mengendalikan kegiatan bisnis dalam organisasi, dan untuk memastikan penggunaan yang benar dan akuntabilitas sumber daya(Simamora, 2012:13).

Akuntansi manajemen berkaitan erat dengan masalah penyediaan informasi yang dibutuhkan oleh manajemen dalam suatu organisasi. Manajemen membutuhkan informasi akuntansi manajemen untuk mencapai tujuan organisasi. Bagian terpenting dari informasi akuntansi manajemen adalah proses, yang digambarkan sebagai kegiatan seperti mengumpulkan, mengukur, menyimpan, menganalisis, melaporkan, dan mengelola informasi dari peristiwa ekonomi. (Halim, 2013:1).

#### Informasi Akuntansi Diferensial

Informasi akuntansi diferensial digunakan sebagai informasi tentang biaya masa depan (future cost) yang diperkirakan setiap alternatif berbeda, hal ini berguna bagi manajemen untuk memilih salah satu alternatif terbaik (Munawir, 2002:305).

Informasi akuntansi diferensial adalah informasi akuntansi yang berkaitan dengan opsi alternatif. Perbedaan informasi akuntansi diferensial adalah perkiraan perbedaan aset, pendapatan, dan biaya antara metode alternatif tertentu dan metode alternatif lainnya. Informasi akuntansi diferensial memiliki dua elemen utama, yang akan segera muncul dan menjadi informasi tentang perbedaan antara alternatif yang dihadapi oleh pengambil keputusan (Mulyadi, 2015:115).

#### **Pesanan Khusus**

Pesanan khusus adalah pesanan yang mempunyai perlakuan khusus seperti berupa penambahan aksesoris, pemberian warna khusus, pemberian kemasan khusus atau permintaan yang lain. Pesanan khusus mengacu pada pesanan selain pesanan normal atau anggaran yang memerlukan harga jual lebih rendah dari harga jual normal (Rudianto 2013:42).

Pesanan khusus merupakan penjualan yang harganya dijual dibawah harga normal karena perusahaan ingin menggunakan kapasitas yang menganggur atau ingin menjual kelebihan barang jadi (Dewi Utari, 2016:105).

Syarat yang harus dipenuhi agar pesanan khusu tersebut dapat diterima adalah kapasitas produksi perusahaan masih menganggur, dan penjualan biasa dipisahkan dari pesanan penjualan (Supriyono, 2011: 190).

#### METODE PENELITIAN

Metode dalam penelitian ini menggunakan analisis deskriptif dan kuantitatif. Penelitian deskriptif adalah metode dalam status kelompok orang, objek, sekumpulan kondisi, sistem pemikiran atau kelas peristiwa dimasa sekarang dan tujuannya adalah untuk membuat deskripsi, gambar, lukisan, faktual sistematis dan akurat, fakta karakteristik serta hubungan anatar fenomena yang diteliti (Nasir, 2003:63).

Penelitian deskriptif adalah penelitian yang terstruktur guna memberikan gambaran sistematis tentang informasi ilmiah yang bersumber dari subjek atau objek penelitian. Pemahaman dari para ahli tersebut dapat disimpulkan bahwa penelitian deskriptif merupkan jenis penelitian yang menggambarkan suatu keadaan sejelas dan sedetail mengkin terhadap objek yang diteliti (Gulo, 2000:19)..

Metode kuantitatif adalah model keputusan dengan menggunakan angka. Model kuantitatif didasarkan pada data numerik dan model keputusan menghasilkan variabel keputusan dalam bentuk angka (Muclish, 2009:2).

Dalam hal ini digunakan untuk menjelaskan total penjualan pesanan khusus, biaya produksi pesanan khusus dan menyimpulkan hasil dari perhitungan pesanan khusus. Penelitian kuantitatif merupakan jenis data yang dapat diukur atau dihitung secara langsung sebagai variabel angka atau bilangan.

Jenis data dalam penelitian ini menggunakan data kuantitatif yaitu data yang berkaitan dengan informasi akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus seperti harga jual, biaya produksi, jumlah produksi dan data lain yang mendukung pembahasan penelitian ini. Data kualitatif adalah data yang berupa riwayat singkat perusahaan, struktur organisasi dan informasi lain yang relevan berkaitan dengan penulisan penelitian ini.

Sumber data dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Data primer merupakan data yang diperoleh langsung dari sumber dan objek yang diteliti berupa dokumen perusahaan selain data yang diperoleh dari wawancara dengan berbagai departemen akuntansi. Sedangkan data sekunder adalah data penelitian yang diperoleh secara tidak langsung atau diperoleh melalui perantara (diperoleh dan dicatat oleh pihak lain) dari jurnal ilmiah dan kumpulan data lain yang terkait dengan penelitian ini.

Adapun langkah-langkah dalam penelitian ini adalah sebagi berikut:

- 1. Pengumpulan data yang berkaitan dengan pesanan khusus
- 2. Mengidentifikasi dan mengumpulkan biaya-biaya yang terdapat pada Roti Ceria Jember selama tahun 2019.
- 3. Memisahkan biaya semi variabel ke dalam biaya tetap dan biaya variabel dengan menggunakan metode regresi kuadrat terkecil seperti yang dikemukakan Mulyadi (2009:343) dengan rumus:

$$Y = a + b x$$

Keterangan:

Y = Total biaya semi variabel

x = Tingkat aktivitas

a = Total biaya tetap

b = Total biaya variabel perunit aktivitas

untuk menghitung rumus a dan b adalah sebagai berikut:

$$b = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

$$a = \frac{\sum y - b \sum x}{n}$$

4. Mengalokasikan biaya bersama di Roti Ceria Jember Tahun 2019 Mengalokasikan biaya bersama yang terdapat di Roti Ceria Jember untuk produksi massa dan pesanan khusus tahun 2019 dengan menggunakan metode biaya rata-rata perunit.

# $\frac{\text{Total biaya produksi}}{\text{Total jumlah unit produksi}} = \text{biaya perunit}$

- 5. Menghitung biaya produksi pesanan khusus Menghitung biaya produksi pesanan khusus menggunakan akuntansi diferensial dengan pendekatan *variabel costing*.
- 6. Menghitung pendapatan pesanan khusus selama 1 tahun
- 7. Kesimpulan atas perhitungan informasi akuntansi diferensial menerima atau menolak pesanan khusus di Roti Ceria Jember.

#### HASIL DAN PEMBAHASAN

## Analisis dan Intepretasi

Roti Ceria menjual roti dengan cara sistem pesanan dan secara langsung. Roti memproduksi roti untuk yang dijual secara langsung (produk masal) serta memproduksi roti menunggu adanya pesanan dari pelanggan (produk pesanan). Roti ceria juga memberikan harga jual dibawah harga normal untuk kepentingan promosi dalam menarik minat pelanggan agar roti ceria bisa mencapai visi dan misi perusahaan.

Jumlah produk masal dan produk pesanan khusus yang ada di Roti Ceria Jember tahun 2019 adalah sebagai berikut:

Tabel 1. Jumlah produksi Roti Ceria Jember Tahun 2019

Jenis Produksi	Jumlah Produksi
	(Unit)
Produksi Massa	243.525
Produksi Pesanan Khusus	20.883
Jumlah	264.408

Sumber Data: Data di olah 2019

Pemisahan biaya semi variabel ke dalam biaya tetap dan biaya variabel merupakan hal yang paling penting dilakukan. Terutama dalam perencanaan dan pengendalian biaya pada tingkat aktivitas yang berbeda. Berikut pemisahan biaya semi variabel ke dalam biaya tetap dan biaya variabel.

Perhitungan biaya produksi pesanan khusus meliputi biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung dan biaya *overhead* pabrik (*variabel*).

1. Perhitungan biaya bahan baku pesanan khusus

Bahan baku yang digunakan di Roti Ceria untuk membuat roti adalah tepung terigu dan telur. Perhitungan harga pokok bahan baku pada perusahaan ditentukan dengan cara mengalikan jumlah bahan yang digunakan dengan harga beli bahan baku dan jumlah unit produksi. Total biaya bahan baku yang digunakan dalam proses pembuatan roti oleh perusahaan untuk pesanan khusus selama tahun 2019 adalah sebagai berikut:

Tabel 2. Pemakaian Bahan Baku Pesanan Khusus Roti Ceria Jember Tahun 2019

Jenis Bahan Baku	Produksi Pesanan Khusu (Biji)	Harga Satuan (Rp)	Standar Kebutuhan Bahan Baku	Total Biaya Bahan Baku
Tepung Terigu	20.883	7.500	0.020	3.132.000
Telur	20.883	18.500	0.014	5.408.000
	8.540.000			

Sumber data: Data di olah tahun 2019

## 2. Perhitungan biaya tenaga kerja langsung pesanan khusus

Di setiap perusahaan manufaktur tentunya ada biaya yang dikeluarkan untuk kebutuhan tenaga kerja langsung. Tenaga kerja langsung merupakan faktor produksi yang penting dan selalu ada di perusahaan manufaktur. Pengertian tenga kerja langsung pada prinsipnya adalah tenaga kerja yang terlibat langsung dalam proses produksi dan terkait dengan produksi atau barang yang di hasilkan.

Biaya tenaga kerja langsung yang dikeluarkan oleh Roti Ceria Jember pada tahun 2019 adalah sebagai berikut:

Tabel 3. Biaya Tenaga Kerja Langsung Roti Ceria Jember Tahun 2019

Jenis TKL	Jumlah Orang	Gaji/ Orang/ Hari (Rp)	Total Biaya /Hari (Rp)	Jumlah H <mark>ari</mark> Efektif	Total Bi <mark>aya</mark> TKL/Tahun (Rp)
Bagi <mark>an</mark> Penepungan	2	50,000	100,000	312	31,200,000
Bagian Pengola <mark>han</mark>	1	50,000	50,000	312	15, <mark>600</mark> ,000
Bagian Pengemasan	2	50,000	100,000	312	31,200,000
	<b>78.</b> 000.000				

Sumber data: Data di olah tahun 2019

Tabel 4. Biaya Tenaga Kerja Langsung Pesanan Khusus Roti Ceria Jember Tahun 2019

Jenis Biaya	Biaya Perunit (Rp)		Total Pesanan Khusus (Unit)		Total Biaya (Rp)	
Biaya Tenaga Kerja Langsung	Rp	295,-	Rp	20.883,-	Rp	6.160.485,-
Jumlah						6.160.485,-

Sumber data: Data diolah tahun 2019

## 3. Biaya *overhead* pabrik

Biaya *overhead* pabrik mengacu pada biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan selain biaya bahan baku dan biaya tenaga kerja langsung. Biaya overhead pabrik yang digunakan dalam pesanan khusus adalah biaya overhead pabrik variabel. Biaya overhead pabrik variabel dapat dilihat dari tabel berikut ini:

Tabel 5. Biaya *Overhead* Pabrik Pesanan Khusus Roti Ceria Jember Tahun 2019

	Jenis Biaya		Biaya		<b>Total Pesanan</b>	Total Biaya		
				Peru	mit (Rp)	Khusus (Unit)		(Rp)
Biaya C	Overhead	l Pabrik						
a.	Biaya		Bahan	Rp	927,-	20.883	Rp	19.358.541,-
	Penolo	ng						
b.	Biaya l	Listrik		Rp	15,-	20.883	Rp	313.245,-
c.	Biaya	Bahan	Bakar	Rp	15,- 36,-	20.883	Rp	751.788,-
	Produk	si	2 D	3		~~		
d.	Biaya	Pemeli	iharaan	Rp	8,-	20.883	Rp	167.064,-
	dan Re	parasi N						
<b>Jumlah</b>						Rp	20.590.638,-	

Sumber data: Data di olah tahun 2019

Menghitung biaya produksi pesanan khusus Roti Ceria menggunakan akuntansi diferensial dengan menggunakan pendekatan *varibel costing*.

Tabel 6.Perhitungan Biaya Produksi Pesanan Khusus Roti Ceria Jember Tahun 2019

Elemen Biaya		Jumlah Biaya (Rp)
Biaya B <mark>ahan</mark> Baku	Rp	8.540.000
Tenaga Kerja Langsung	Rp	6.160.845
Biaya Overhead Pabrik (variabel)		
<ul> <li>Biaya Bahan Penolong</li> </ul>	Rp	19.358.541
Biaya Listrik	Rp	313.245
Biaya Bahan Bakar Produksi	Rp	751.788
Biaya Pemeliharaan dan Reparasi Mesin	Rp	168.064
Jumlah	Rp	35.292.483

Sumber data: di olah tahun 2019

Tabel 7. Perhitungan Pendapatan Pesanan Khusus Roti Ceria Jember Tahun 2019

Jenis Produk	Jumlah Produk (unit)	Harga Perunit (Rp)		Jumlah Pendapatan (Rp)	
Pesanan Khusus	20.883	Rp	2.000,-	Rp	41.766.000,-

Sumber data: di olah tahun 2019

Jika pendapatan diferensial yaitu tambahan pendapatan dengan diterimanya pesanan khusus tersebut lebih tinggi dibandingkan dengan biaya diferensial yaitu

tambahan biaya karena memenuhi pesanan khusus tersebut. Maka sebaiknya pesanan diterima. Sedangkan jika pendapatan diferensial lebih rendah dibandingkan biaya diferensial maka pesanan khusus tersebut sebaiknya ditolak (Mulyadi,2001).

Tabel 8.Keputusan Menerima atau Menolak Khusus Roti Ceria Jember Tahun 2019

Jenis Produk	Biaya Diferensial	Pendapatan Diferensial	Laba Diferensial	Keptusan
Produk	Rp 35.292.483,-	Rp 41.766.000,-	Rp 6.473.517,-	Menerima
Pesanan	_		-	Pesanan
Khusus				

Sumber data: data diolah tahun 2019

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa dengan adanya pesanan khusus dapat dihasilkan laba diferensial sebesar Rp 6.473.517,-. Walaupun harus menjual roti lebih murah Rp 2.000,- untuk pesanan khusus. Pesanan khusus tersebut diterima karena pendapatan diferensial lebih tinggi sebesar Rp 41.766.000,- dibandingkan dengan biaya diferensial Rp 34.644.897,-.

Pada tabel di atas menjelaskan seluruh total biaya overhead pabrik variabel yang digunakan dalam kegiatan operasional perusahaan di Roti Ceria Jember untuk pesanan khusus.

#### KESIMPULAN DAN SARAN

#### Kesimpulan

Berdasarkan pemaparan diatas dapat disimpulkan penggunaan informasi akuntansi diferensial untuk menerima atau menolak pesanan khusus pada perusahaan bisa diterapkan apabila laba diferensial perusahaan bernilai positif seperti hasil analisis yang telah dilakukan peneliti di Roti Ceria Jember. ketika perusahaan menerima pesanan khusus perusahaan mendapatkan pendapatan sebesar Rp 41.766.000,- dengan biaya yang dikeluarkan sebesar Rp 35.292.483,- dapat menghasilkan tambahan laba diferensial sebesar Rp 6.473.517,- atas penerimaan pesanan khusus bisa diterima apabila pendapatan diferensial lebih besar dibandingkan dengan biaya diferensial.

Dengan adanya penggunaan informasi akuntansi diferensial dapat digunakan untuk pengambilan keputusan terutama dalam pesanan khusus. Sehingga manajemen produksi bisa mengambil keputusan dalam mengembangkan proses produksi kedepannya serta memebantu dalam perencanaan pengembangan perusahaan sesuai visi dan misi perusahaan.

#### Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan diatas, maka peneliti akan menyampaikan saran-saran yang bermanfaat bagi kemajuan dan perkembangan Roti Ceria Jember:

- 1. Keputusan untuk menerima pesanan diluar produksi massa bisa diambil apabila laba diferensial masih menguntungkan bagi perusahaan, dengan kata lain tidak menimbulkan kerugian, selain itu perusahaan memungkinkan untuk menurunkan lagi harga pokok pesanan agar menambah jumlah pesanan yang akan diterima dan menambah pendapatan laba perusahaan yang diperoleh dari produksi pesanan.
- 2. Sebaiknya pihak perusahaan lebih banyak menerima pesanan khusus diluar produksi massal untuk membantu perusahaan dalam meningkatkan pendapatan laba di masa mendatang.
- 3. Dengan menerima pesanan khusus perusahaan dapat memanfaatkan kapasitas produksi menganggur agar mencapai kapasitas produksi maksimal.
- 4. Selain itu, dengan menerima pesanan khusus dapat membantu perusahaan dalam hal promosi karena produk yang dijual dibawah harga normal sehingga dapat menarik minat konsumen.

#### DAFTAR PUSTAKA

Bust<mark>ami</mark>, Bastian., Nurle<mark>la. 20</mark>06. Akuntansi Biaya melalui pendekatan manaje</mark>rial. Yogyakarta: Mitra Wacana.

Bustami, Bastian dan Nurlela. 2007. *Akuntansi Biaya: Kajian Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Carter, William. 2009. Akuntansi Biaya. Jakarta: Salemba.

Darmawan, Deni . 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: PT. Remaja Rosdakarya.

Dewi, Sofia Prima, Septian Bayu Kristanto. 2017. Akuntansi Biaya edisi 2. Bogor: In Media.

Gulo, W. 2000. Metodologi Penelitian. Jakarta: Grasindo.

Halim, Abdul. 2013. Akuntansi Manajemen edisi ke dua. Yogayakarta: BPFE.

Hansen, Don R, Mowen, Maryanne M. 2005. Thomon South Westren.

Hariadi, Bambang. 2002. Akuntansi Manajemen. Yogyakarta: BPFE.

Jusup, Al Haryono. 2011. Dasar-dasar Akuntansi Jilid 1. Yogyakarta: YKPN.

Langkun, Juan J.2019. Penggunaan Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Pada JM Bakery Manado. Jurnal AMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen dan Bisnis. Volume 07, Number 01, Hal.921-930.

Longdong, Elshinta, Victorina Z. Tirayoh.2014. Analasis Penggunaan Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Manajemen Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Pada Modern Taylor. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen dan Bisnis. Volume 02, Number 03, Hal. 1112-1117.

Muchlis, Muhammad. 2009. *Metode Pengambilan Keputusan Kuantitatif.* Jakarta: PT Bumi Aksara.

Mulyadi. 2001. *Akuntansi Manajemen: Konsep, manfaat dan rekayasa edisi ke tiga*. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. 2009. Akuntansi Biaya. Yogyakarta:UPP STIM YKPN

Mulyadi. 2010. Akuntansi Biaya. Yogyakarta: YKPN.

Mulyadi. 2012. Akuntansi Biaya. Yogyakarta: YKPN.

Mulyadi. 2013. Akuntansi Biaya. Edisi 5. Yogyakarta: Penerbit YKPN.

Mulyadi. 2015. Teori Akuntansi. Edisi 4 Jilid 1. Jakarta: Erlangga.

Munawir, S. 2002. Akuntansi Keuangan dan Manajemen. Yogyakarta: BPFF.

Mursyidi. 2008. Akuntansi Biaya. Yogyakarta: YKPN.

Musryidi. 2010. Akuntansi Biaya edisi lima. Bandung: PT Refika Aditama.

Nasir, Moh. 2003. Metode Penelitian. Jakarta: Ghalia Indonesia.

Puah, Mentari Natalia, dkk.2014. *Penerapan Informasi Akuntansi Diferensial Pada Anastasia Bakery Manado*. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen dan Bisnis. Volume 02, Number 04, Hal.127-137.

Rudianto. 2013. Akuntansi Manajemen: Informasi untuk pengambilan keputusan strategis. Jakarta: Erlangga.

Simamora, Henry. 2012. Akuntansi Manajemen Edisi Ke tiga. Riau: Star Gate Publisher.

Sugiy<mark>on</mark>o. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung:

Sujarw<mark>eni, V. Wiratna. 2017. Analisis Laporan Keuangan: Teori, aplikasi da</mark>n hasil penelitian. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Supranoto. 2016. Prinsip-prinsip Akuntansi. Edisi 14 Jilid 2. Jakarta: Erlangga.

Supriyono R.A. 2011. Akuntansi Biaya Edisi Pertama. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Taare, Susi Puspita, Treesje Runtu.2014. Pengambilan Keputusan Khusus Menggunakan Analisis Biaya Diferensial Pada Rumah Makan Nabila. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Akuntansi, Manajemen dan Bisnis. Volume 02, Number 01, Hal.696-703.

Ticoulu, Nance, dkk.2014. *Penggunanaan Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Terhadap Pesanan Khusus Pada UD. Vanela.*Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen dan Bisnis. Volume 02, Number 01, Hal. 686-695.

Utari, Dewi. 2016. *Akuntansi Manajemen (pendekatan praktid) edisi ke empat.*Jakarta: Mitra Wacana Media.

Warindrani, Armila. 2006. Akuntansi Manajemen. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Wehantouw, Valentin Gabriel, dkk.2014. Analisis Penggunaan Informasi Akuntansi Diferensial Untuk Membuat Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan

*Khusus Pada PT. Fortuna Inti Alam.* Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen dan Bisnis. Volume 02, Number 04, Hal.454-462.

Widilestariningtyas, Ony, Sri Dewi Anggadini. 2012. *Akuntansi Biay*a. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Yadiati, Winwin. 2016. Teori Akuntansi. Jakarta: Kencana.

