

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN
KEPUTUSAN UNTUK MENERIMA ATAU MENOLAK
PESANAN KHUSUS**

(Studi kasus pada Sinar Mandiri)

SKRIPSI

Program Studi : Ekonomi Akuntansi



OLEH :

NAMA : MURYANI

NIM : 041202503125011

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2016

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN
KEPUTUSAN UNTUK MENERIMA ATAU MENOLAK
PESANAN KHUSUS**

(Studi Kasus Pada Sinar Mandiri)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Untuk Memenuhi Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi : Ekonomi Akuntansi



OLEH :

NAMA : MURYANI

NIM : 041202503125011

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2016

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Muryani

NIM : 041202503125011

Program Studi : Akuntansi – Strata 1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya berdasarkan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 19 Februari 2016



(Muryani)

041202503125011

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MURYANI
NIM : 041202503125011
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM
PENGAMBILAN KEPUTUSAN UNTUK
MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN
KHUSUS (Studi kasus pada Sinar Mandiri)
TANGGAL UJIAN : 19 Februari 2016

Jakarta, 19 Februari 2016

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I



(Tagor Sidauruk, SE., M.Si)

(Indira Shinta Dewi, SE., Ak., MM)

Dekan

Ketua Jurusan



(Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak)

(Nur Anissa, SE., M.Si., Ak.CA)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN
KEPUTUSAN UNTUK MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN
KHUSUS (Studi kasus pada Sinar Mandiri)”.**

OLEH :

NAMA : MURYANI

NIM : 041202503125011

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 19 Februari 2016

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Ketua Penguji / Pembimbing I

(Indira Shinta Dewi, SE.,Ak.,MM)

Anggota Penguji



(Tagor Sidauruk, SE., M.Si)

Anggota Penguji



(Nur Anissa, SE., M.Si.,Ak.CA)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “***ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN UNTUK MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS (Studi kasus pada Sinar Mandiri)***”.

Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia. Dalam penyusunannya segala hambatan yang ada dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Lijan P. Sinambela, MM, MPd selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Adolpino Nainggolan, SE.,M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.
3. Nur Anissa, SE., M.Si.,Ak.CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Indira Shinta Dewi, SE.,Ak.,MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dengan sabar mendengar keluh kesah peneliti dan dengan bijaksana membimbing peneliti dalam penyusunan skripsi.
5. Tagor Sidauruk, SE., M.Si selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan memberikan saran kepada penulis dalam menyusun skripsi.

6. Dr. Meifida Ilyas, SE., M.Si, Ak., CA., CSRS., CSRA yang menjadi dosen PA penulis dari semester 1 sampai semester 7. Sekali lagi penulis ucapkan terimakasih atas arahan serta bimbingan untuk kelancaran perkuliahan penulis dari awal sampai dengan selesai.
7. Semua Dosen Fakultas Ekonomi beserta staff Tata Usaha.
8. Bapak Hamdani selaku pemilik Sinar Mandiri yang bersedia dijadikan sebagai objek dalam penelitian ini.
9. Mama, Bapa, Mba Iin, Mba Puroh, Mba Ita yang telah memberikan doa, dukungan dan kasih sayang yang tiada hentinya kepada penulis, menjadi kekuatan utama penulis dalam jatuh bangun penyusunan skripsi ini. Terutama mama yang selalu memberikan semangat dan perhatian yang luar biasa selama menyusun skripsi.
10. Indra Yudistira, SE yang selalu ada disaat senang maupun susah, memberikan tambahan semangat serta do'a. Terima kasih atas segala perhatian, dorongan dan motivasinya untuk penulis selama penyelesaian skripsi ini.
11. Sahabat-sahabatku tercinta yang ada di Brebes, Jogja, Semarang terima kasih telah memberikan doa-doa untuk kelancaran penyusunan skripsi ini.
12. Sahabat-sahabat yang menjadi teman seperjuangan selama kuliah Eva, Agung, Sandri, Irma, Wina, Tiwi, Nita, Wulan, Lidya. Susah, senang, ketawa, nangis, gila dan rusuh dilewati bersama-sama selama 4 tahun ini. Sayang kalian semua. Dan untuk Okky Rahman temen baru sekaligus kaka senior yang telah memberikan semangat dan motivasinya ke juniornya, kita LULUS bareng !

Kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, saya mengucapkan terima kasih banyak atas semua bantuan yang diberikan. Semoga ALLAH melimpahkan berkah dan rahmat-Nya bagi Bapak, Ibu dan Saudara/i yang telah berbuat baik kepada peneliti. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena itu saran dan kritik masih diperlukan dalam penyempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak terutama bagi mahasiswa yang akan mengerjakan tugas akhir skripsi yang dapat menjadikan skripsi ini sebagai referensi.

Jakarta, 19 Februari 2016

Penulis



ABSTRAK

Harga pokok produksi adalah salah satu aspek yang sangat penting dalam perusahaan. Sinar Mandiri adalah perusahaan yang melakukan proses produksi berdasarkan pesanan konsumen. Perusahaan belum memiliki perhitungan harga pokok produksi yang tepat, sehingga informasi mengenai harga pokok dari produk yang dihasilkan tidak diketahui dengan pasti keakuratannya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbandingan perhitungan harga pokok produksi konstruksi baja ringan sebelum dan setelah penerapan biaya berdasarkan pesanan dengan pendekatan *full costing* dan untuk mengetahui besarnya harga jual produk setelah perhitungan tersebut serta penerapan analisis biaya diferensial dalam pengambilan keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif dengan pendekatan studi kasus pada Sinar Mandiri. Hasil penelitian menunjukkan bahwa harga pokok produksi 1 proyek konstruksi baja ringan menurut perhitungan perusahaan adalah Rp. 10.955.000,-, sedangkan menurut perhitungan *full costing* adalah Rp. 11.891.250,- (dibulatkan), harga jual menurut perhitungan perusahaan adalah Rp. 15.000.000,- sedangkan menurut perhitungan *full costing* sebesar Rp. 16.647.750,-. Perbedaan tersebut dikarenakan perusahaan tidak membebankan biaya *overhead* pabrik ke dalam produk. Hasil lainnya yakni biaya diferensial yang dikeluarkan untuk pesanan konstruksi baja ringan sebesar Rp. 84.935,- per $meter^2$, sehingga biaya diferensial yang harus dikeluarkan perusahaan adalah Rp. 10.616.975,-, sedangkan pendapatan diferensial yang diperoleh perusahaan per $meter^2$ nya sebesar Rp. 120.000 sehingga pendapatan diferensial yang akan diperoleh perusahaan sebesar Rp. 15.000.000,-. Dengan demikian, perusahaan sebaiknya menerima pesanan khusus tersebut karena pendapatan yang diperoleh lebih besar dari pengorbanan yang harus dikeluarkan perusahaan.

Kata Kunci : Harga Pokok Produksi, Biaya Diferensial, Pendapatan Diferensial, Pesanan Khusus

ABSTRACT

Cost of goods manufactured is one of the most important thing in the company. Sinar Mandiri is a company that has been perform the production process based on customer orders. The company has not had right calculation method to calculate the cost of goods manufactured, therefore information of the cost of goods manufactured couldn't be determined precisely. This research aims to know the comparison of construction steel's production cost before and after implementing job order costing with the approach of full costing and to determines the selling price of the product after these calculations and assembling differential cost analysis in the decision to accept or reject the special order. The method used in this research is descriptive analysis method with a case study approach at Sinar Mandiri. The results showed that the production cost of construction steel project according to the company calculations is Rp. 10.955.000,-, meanwhile according to full costing calculations is Rp. 11.891.250,-, (rounded), the selling price according to the company calculations is Rp. 15.000.000,- meanwhile according to full costing calculation is Rp. 16.647.750,-. The difference is because the company does not charge cost of goods manufactured into the product. Other results of the differential costs incurred for construction steel orders amounting to Rp. 84.935,- per meter², so that the differential costs that must be issued by the company is Rp. 10.616.975,-, while the differential income obtained by the company per meter² is Rp. 120.000,- so that the differential income that will be obtained of Rp. 15.000.000,-. Thus, the company should receive a special order because the income is greater than the sacrifices that must be issued by the company.

Keywords : Cost of Goods Manufactured, Differential Cost, Differential Income, Special Order

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	5
1.3.1 Tujuan Penelitian	5
1.3.2 Kegunaan Penelitian	5
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Biaya	7
2.1.1 Pengertian Biaya	7
2.1.2 Klasifikasi Biaya	8
2.2 Sistem Biaya	12
2.3 Metode Pengumpulan Biaya Produksi	13
2.3.1 Biaya Berdasarkan Pesanan	14

2.3.1.1	Perhitungan Biaya Berdasarkan Pesanan.....	14
2.3.1.2	Karakteristik Biaya Berdasarkan Pesanan	14
2.3.1.3	Manfaat Informasi Harga Pokok Produksi Per Pesenan	15
2.4	Metode Penentuan Biaya Produksi	17
2.5	Harga Pokok Produksi.....	19
2.5.1	Pengertian Harga Pokok Produksi	19
2.5.2	Komponen Harga Pokok Produksi.....	20
2.6	Biaya Diferensial.....	24
2.6.1	Pengertian Biaya Diferensial	25
2.6.2	Pesanan Khusus	26
2.6.3	Pengambilan Keputusan	26
2.6.3.1	Pengertian Pengambilan Keputusan	26
2.6.3.2	Langkah-langkah Pengambilan Keputusan	27
2.6.3.3	Manfaat Informasi Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan.....	29
2.7	Pendapatan Diferensial.....	30
2.7.1	Pengertian Pendapatan Diferensial.....	30
2.7.2	Pengertian Laba Diferensial.....	30
2.8	Penelitian Terdahulu	31
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	33
3.1	Gambaran Umum.....	33
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	33
3.1.2	Struktur Organisasi	34
3.2	Metode Penelitian	38

3.2.1 Waktu Penelitian dan Tempat Penelitian	38
3.2.2 Desain Penelitian	38
3.2.3 Kerangka Pemikiran.....	39
3.2.4 Metode Pengumpulan Data	39
3.2.5 Jenis Data.....	40
3.3 Metode Analisis Data.....	41
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Penyajian dan Analisis Data.....	42
4.1.1 Perhitungan Harga Pokok Produksi dan Penetapan Harga Jual Menurut Perusahaan.....	43
4.1.2 Biaya Produksi Proyek Konstruksi Baja Ringan Selama 1 Bulan	50
4.1.3 Pengelompokan Biaya Produksi untuk Pengambilan Keputusan.....	51
4.1.4 Penetapan Harga Jual Proyek.....	53
4.1.5 Perhitungan Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan untuk Menerima atau Menolak Pesanan Khusus.....	54
4.2 Analisis Perhitungan Harga Pokok Produksi dan Harga Jual Menurut Perusahaan dengan Metode <i>Full Costing</i>	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

TABEL	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	31
4.1. Biaya Bahan Baku Langsung Konstruksi Baja Ringan	43
4.2 Perhitungan Harga Pokok Produksi Konstruksi Baja Ringan Perusahaan ..	45
4.3 Beban Penyusutan Aktiva Tetap Per Tahun.....	47
4.4 Perhitungan Taksiran Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Per Bulan.....	48
4.5 Total Biaya Produksi untuk 1 Proyek Konstruksi Baja Ringan.....	50
4.6 Biaya Bahan Baku Tidak Langsung Konstruksi Baja Ringan Periode November.....	50
4.7 Biaya Produksi Tidak Langsung Rata-rata per Bulan Konstruksi Baja Ringan	51
4.8 Biaya Produksi untuk 1 Proyek Konstruksi Baja Ringan.....	53
4.9 Biaya Produksi untuk 1 Proyek Konstruksi Baja Ringan.....	53
4.10 Perhitungan Biaya Diferensial dengan atau Tanpa Pesanan Khusus Periode November.....	55
4.11 Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Untuk Menerima atau Menolak Pesanan.....	58
4.12 Perbandingan Manfaat dan Pengorbanan atas Pesanan Khusus.....	59
4.13 Perbandingan Perhitungan Harga Pokok Produksi dan Harga Jual Pesanan Konstruksi Baja Ringan antara Metode Full Costing dengan Metode Yang Dijalankan Perusahaan	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Struktur Organisasi Sinar Mandiri.....	35
3.2 Kerangka Pemikiran	39



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Balasan Ijin Riset
2. Data Biaya Pengeluaran Proyek
3. Data Penyusutan Aktiva Tetap Per Tahun
4. Daftar Riwayat Hidup

