

## ABSTRAK

Keakuratan perhitungan kos produksi sangatlah penting karena hal ini meningkatkan daya kompetitif dan merupakan dasar pertimbangan bagi manajemen dalam pengambilan keputusan. Untuk menilai sejauh mana peranan analisis *differential cost* dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus terhadap peningkatan laba perusahaan, maka penulis melakukan penelitian pada Home Industri “X”. Penelitian ini dilakukan menggunakan metode deskriptif analitis.

Analisis *differential cost* merupakan metoda yang dapat dipergunakan untuk menentukan harga jual pada kondisi khusus, yaitu unit produk yang terjual lebih kecil daripada kapasitas produksi normal. Analisis *differential cost*, merupakan kos yang diharapkan pada masa mendatang yang berbeda diantara berbagai alternatif yang tersedia (Garrison Norren, 2000).

Home Industri “X”, khususnya bagian produksi berkepentingan untuk menentukan kos produksi yang seharusnya dibebankan dalam harga jual yang ditawarkan pada pelanggan dan menyusun laporan kos produksi setiap bulannya, agar pada akhir tahun lebih mudah dalam menyusun laporan keuangan perusahaan. Beranjak dari hal di atas, penulis mengadakan penelitian mengenai bagaimana menghitung harga jual dalam kondisi khusus dengan rumus dasar: ***Special Condition > Relevant Cost***

Setelah dilakukan perhitungan didapat harga jual pada kondisi normal *t-shirt* produksi Home Industri “X” adalah Rp 25,000 dengan harga pokok produksi kondisi normal per-piece tas Rp 20,057.13. Pada pesanan khusus pelanggan meminta harga *t-shirt* Rp 22,500 per-piece.

Melalui analisis *differential cost* penulis menghitung untuk pesanan khusus pada kondisi khusus didapatkan kos produksi sebesar Rp 19,400.66 per-piece, sedangkan menurut perusahaan kos produksi untuk pesanan khusus sebesar Rp 24,039.31.

Penulis mengharapkan penelitian ini dapat menjadi sebuah model dan masukan yang dapat dipergunakan pihak perusahaan atau pihak lain dalam mengaplikasikan analisis *differential cost* dalam menentukan harga jual pada kondisi khusus.

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.5 Kerangka Pemikiran.....	8
1.6 Metode Penelitian.....	13
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	14
1.7.1 Lokasi Penelitian.....	14
1.7.2 Waktu Penelitian.....	14
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Biaya.....	15
2.1.1 Pengertian Biaya.....	15
2.1.2 Pengklasifikasian Biaya.....	17

2.1.3 Differential Cost.....	21
2.1.3.1 Pengertian Differential Cost.....	21
2.2 Pengambilan Keputusan.....	27
2.2.1 Pengertian Pengambilan Keputusan.....	27
2.3 Perilaku Biaya.....	30
2.3.1 Biaya Tetap.....	30
2.3.2 Biaya Variabel.....	32
2.3.3 Biaya Semi-Variabel.....	34
2.2.3.1 Metode Titik Tertinggi dan Terendah.....	37
2.2.3.2 Metode Biaya Berjaga.....	40
2.2.3.3 Metode Kuadrat Terkecil.....	41
2.4 Kapasitas.....	44
2.4.1 Pengertian Kapasitas.....	44
2.5 Pesanan Khusus.....	45
2.5.1 Pengertian Pesanan Khusus.....	45
2.5.2 Syarat-syarat Pesanan Khusus.....	45
2.5.3 Perbedaan antara Pesanan Tertentu dan Pesanan Khusus.....	46
2.6 Analisis Differential Cost.....	47
2.6.1 Pengertian Analisis Differential Cost.....	47
2.6.2 Manfaat Analisis Differential Cost.....	48
2.6.2.1 Membeli atau Membuat Sendiri.....	48
2.6.2.2 Menjual atau Memproses Lebih Lanjut.....	49
2.6.2.3 Menghentikan atau Melanjutkan Produksi.....	49

2.6.2.4 Menerima atau Menolak Pesanan Khusus.....	50
2.6.3 Kelebihan dan Kekurangan Analisis Differential Cost.....	51
2.7 Laba.....	52
2.7.1 Pengertian Laba.....	52
2.8 Peranan Analisis Differential Cost.....	54

### **BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian.....	57
3.2 Penanggungjawab Home Industri.....	57
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	58

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Sekilas Tentang Proses Produksi.....	68
4.2 Hasil Penelitian.....	70
4.2.1 Jenis-jenis dan Klasifikasi Kos pada Perusahaan.....	70
4.2.1.1 Jenis-jenis Kos pada Home Industri.....	71
4.2.1.2 Klasifikasi Kos pada Home Industri.....	73
4.2.2 Kapasitas Produksi.....	82
4.2.3 Pesanan Khusus T-shirt.....	83
4.2.4 Perhitungan Pesanan Khusus menurut Perusahaan.....	84
4.3 Pembahasan.....	88
4.3.1 Penggunaan Analisis Differential Cost.....	88

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan.....	102
5.2 Saran.....	106

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

**SURAT PERNYATAAN**

**RIWAYAT HIDUP PENULIS**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	: Model Penggunaan Sumber Daya Aktivitas dan Penilaian Relevansi.....	27
Tabel 2.2	: High and Low Point Method.....	38
Tabel 2.3	: Biaya Reparasi dan Pemeliharaan .....	42
Tabel 3.1	: Teknik Pengumpulan Data, Jenis Data, dan Metoda Analisis Data.....	58
Tabel 4.1	: Laporan Kos Produksi.....	74
Tabel 4.2	: Kos Bahan Baku.....	75
Tabel 4.3	: Kos Tenaga Kerja Langsung.....	75
Tabel 4.4	: Kos Konsumsi Listrik.....	75
Tabel 4.5	: Kapasitas Produksi.....	83
Tabel 4.6	: Rata-rata Pesanan Regular Pembuatan T-shirt.....	83
Tabel 4.7	: Pesanan Khusus Pembuatan T-shirt.....	84
Tabel 4.8	: Perincian Kos dalam Perhitungan Pesanan Khusus.....	84
Tabel 4.9	: Kapasitas Produksi Home Industri “X”.....	90
Tabel 4.10	: Relevant Cost Pesanan Khusus.....	96
Tabel 4.11	: Laporan Analisis Differential Cost.....	97
Tabel 4.12	: Perbandingan Harga Pokok Menurut Perusahaan & Penulis.....	98
Tabel 4.13	: Perbandingan Laporan Laba Rugi Menurut Perusahaan & Penulis.....	99

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	: Rerangka Pemikiran.....	8
Gambar 2.1	: Biaya Tetap Jika Total Biaya Tetap Dianggap Tidak Berubah Untuk Setiap Tingkatan.....	31
Gambar 2.2	: Perubahan Biaya Tetap yang terjadi Jika Biaya tersebut Dikaitkan dengan Perubahan Faktor-faktor Lain.....	31
Gambar 2.3	: Biaya Variabel.....	33
Gambar 3.1	: Metode Penelitian.....	62