

## ***ABSTRACT***

*This study was conducted in the Home Industries Essien Bandung. The purpose of this study was to determine the factors that must be considered by management to accept or reject a special order, how the role of differential cost analysis to obtain adequate profit and to know what alternative decisions to be selected by the Home Industry Essien Bandung in receiving or reject special orders. The method used in this research is descriptive method of analysis with a quantitative approach to determine the effect of the cost differential of the effectiveness of the decision to accept or reject a special order product slippers. The results showed that the factors considered in the Home Industry Essien accept special orders are firm capacity factors and difficulties in the process of making a special order products and the possibility of failure of the product and additional revenue or profit that exceeds the additional cost of special orders. Based on the analysis of differential costs resulting decision is better for Home Industry Essien to accept special orders of 200 pairs of sandals with special modifications, because it can increase the net profit of Rp 2,593,352.80. Based on the draft preparation cost differential, alternative decisions the company received special orders are correct, as the costs relevant to special order below the asking price so the buyer still profitable company.*

*Keywords: Cost Differential, Decision Making Accepting or Rejecting Special Order*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini dilaksanakan pada Home Industri Essien Bandung. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang harus diperhatikan oleh manajemen dalam menerima atau menolak pesanan khusus, bagaimana peranan analisis biaya diferensial untuk memperoleh laba yang memadai dan untuk mengetahui seperti apa keputusan alternatif yang akan dipilih oleh *Home Industry* Essien Bandung dalam menerima atau menolak pesanan khusus. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analisis dengan pendekatan kuantitatif untuk mengetahui pengaruh biaya diferensial terhadap efektivitas keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus produk sandal. Dari hasil penelitian menunjukkan faktor-faktor yang dipertimbangkan *Home Industry* Essien dalam menerima pesanan khusus adalah faktor kapasitas perusahaan dan kesulitan dalam proses pembuatan produk pesanan khusus serta kemungkinan kegagalan dari produk yang dihasilkan dan tambahan penghasilan atau laba yang melebihi tambahan biaya pesanan khusus. Berdasarkan analisa biaya diferensial dihasilkan keputusan adalah lebih baik bagi *Home Industry* Essien untuk menerima pesanan khusus sebanyak 200 pasang sandal dengan modifikasi khusus, karena dapat meningkatkan laba bersih sebesar Rp 2.593.352,80. Berdasarkan rancangan penyusunan biaya diferensial, keputusan alternatif perusahaan menerima pesanan khusus tersebut sudah tepat, karena biaya-biaya yang relevan dengan pesanan khusus dibawah harga yang diminta pemesan sehingga masih menguntungkan perusahaan.

Kata Kunci : Biaya Diferensial, Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus.

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar belakang.....	1
1.2. Rumusan Penelitian.....	4
1.3. Tujuan penelitian.....	4
1.4. Manfaat penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
2.1. Biaya ( <i>Cost</i> ).....	6
2.2. Biaya Diferensial.....	12
2.2.1. Pengertian Biaya Diferensial.....	12
2.2.2. Konsep Biaya Diferensial.....	12
2.2.3. Analisis Biaya Diferensial.....	13

*Daftar Isi*

2.3. Proses Pengambilan Keputusan.....	14
2.3.1. Manfaat Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan.....	15
2.3.2. Aplikasi Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan.....	17
2.3.3. Pengaruh Pengambilan Keputusan Taktis Dalam Menghadapi Pesanan Khusus.....	19
2.3.3.1. Model Pengambilan Keputusan Taktis.....	20
2.3.3.2. Etika Dalam Pengambilan Keputusan Taktis.....	20
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>22</b>
3.1. Objek Penelitian.....	22
3.2. Metode Pengumpulan Data.....	22
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	23
3.4. Langkah Analisis.....	24
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>25</b>
4.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	25
4.1.1. Struktur Organisasi.....	26
4.1.2. Tugas dan Tanggung Jawab.....	27
4.1.3. Proses Produksi.....	28
4.2. Analisis Bahan Baku.....	28
4.3. Analisis Biaya Tenaga Kerja.....	32
4.4. Analisis Biaya Bahan Penolong.....	34
4.5. Analisis Biaya Overhead Pabrik.....	35
4.6. Analisis Biaya Kapasitas Produksi.....	36

*Daftar Isi*

4.7. Analisis Biaya Diferensial Dalam Kapasitas Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus.....	37
4.8. Faktor-Faktor Yang Harus Diperhatikan Oleh Manajemen Dalam Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus.....	40
4.9. Peranan Analisis Biaya Diferensial Untuk Memperoleh Laba Yang Memadai.....	41
4.10Analisis Biaya Bahan Penolong.....	42
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>44</b>
5.1. Kesimpulan.....	44
5.2. Saran.....	45
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>46</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS.....</b>	<b>48</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

Halaman

Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan.....	27
--	----

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman
Tabel I	Konsep Biaya Diferensial Dan Bukan Biaya Diferensial.....
Tabel II	Kapasitas Produksi Sandal Essien (Januari-Okttober 2012).....
Tabel III	Biaya Bahan Baku Per Bulan Produk.....
Tabel IV	Biaya Tenaga Kerja Per Bulan.....
Tabel V	Biaya Bahan Penolong Per Bulan.....
Tabel VI	Biaya Overhead Pabrik Per Bulan.....
Tabel VII	Kapasitas Produksi (Januari-Okttober 2012).....
Tabel VIII	Harga Produksi Per Unit.....
Tabel IX	Biaya Pesanan Khusus.....
Tabel X	Peningkatan Laba Bersih.....