



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN
KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN
KHUSUS PADA PT TECO MULTIGUNA ELEKTRO**

SKRIPSI

Endah Wahyu Fitriani

1202025061

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN
KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN
KHUSUS PADA PT TECO MULTIGUNA ELEKTRO**

SKRIPSI

Endah Wahyu Fitriani

1202025061

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul “ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA PT TECO MULTIGUNA ELEKTRO” merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 26 Agustus 2017
Yang Menyatakan,



(Endah Wahyu Fitriani)
NIM 1202025061

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM
PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA
ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA
PT TECO MULTIGUNA ELEKTRO


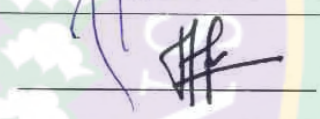
NAMA : ENDAH WAHYU FITRIANI

NIM : 1202025061

PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2017

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.	
Pembimbing II	Sumardi, S.E., M.Si.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Daram Heriansyah, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

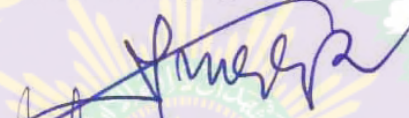
ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA PT TECO MULTIGUNA ELEKTRO

Yang disusun oleh :
Endah Wahyu Fitriani
1202025061

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjaan strata-satu (S1)
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 26 Agustus 2017

Tim penguji :

Ketua, merangkap anggota :



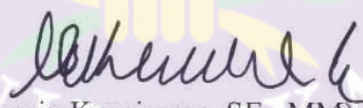
(M. Nurrahyidin, SE., M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Bambang Tutuko, SE., M.Si., Ak., CA)

Anggota :



(Herwin Kurniawan, SE., MM)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

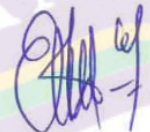
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Endah Wahyu Fitriani
NIM : 1202025061
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Non eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA PT TECO MULTIGUNA ELEKTRO”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Di buat di : Jakarta
Pada Tanggal : 26 Agustus 2017
Yang Menyatakan,



(Endah Wahyu Fitriani)
NIM 1202025061

ABSTRAKSI

Endah Wahyu Fitriani (1202025061)

“ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA PT TECO MULTIGUNA ELEKTRO”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

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

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana proses penerapan biaya diferensial dalam proses pengambilan keputusan menggunakan analisis biaya diferensial. Dengan hal ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif, yaitu untuk menganalisis data dengan cara mendeskripsikan atau menggambarkan data yang telah terkumpul sebagaimana adanya tanpa bermaksud membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum atau generalisasi. Variabel yang diteliti adalah variabel X yaitu biaya diferensial, sedangkan variabel Y adalah pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah PT Teco Multiguna Elektro (perusahaan industri elektro motor). Sampel dalam penelitian ini adalah laporan keuangan PT Teco Multiguna Elektro selama 5 (lima) tahun periode 2012-2016.

Untuk mengetahui keputusan apa yang diambil oleh perusahaan dengan memilih antara menerima atau menolak pesanan khusus dapat dilakukan dengan cara hasil pendapatan pesanan khusus dikurangi dengan biaya diferensial maka hasil dari margin kontribusi adalah laba diferensial.

Hasil dari analisis proses penerapan biaya diferensial dalam proses pengambilan keputusan menggunakan analisis biaya diferensial pada PT Teco

Multiguna Elektro dari produk yang sama yaitu *Three phase squirrel cage induction motors* (SCIM) untuk pesanan khusus ini yaitu menerima pada tahun 2013, 2014, 2015 dan 2016 karena dapat meningkatkan laba bagi perusahaan dan mendapatkan keuntungan atau efisiensi biaya. Sedangkan pada tahun 2012 PT Teco Multiguna Elektro menolak pesanan khusus karena dapat merugikan perusahaan karena tidak mendapatkan keuntungan serta tidak efisiensinya biaya itu disebabkan karena adanya penawaran harga dibawah harga standar pesanan khusus yang dilakukan *customer* sehingga itu menambah Biaya Diferensial. Maka PT Teco Multiguna Elektro menolak pesanan tersebut, walaupun pesanan tersebut sangat banyak, tapi tetap tidak dapat menutupi biaya-biaya yang dikeluarkan oleh PT Teco Multiguna Elektro.

Dari hasil penelitian ini disarankan kepada PT Teco Multiguna Elektro untuk tetap menggunakan alat bantu seperti analisis biaya diferensial secara maksimal sehingga keputusan yang diambil oleh manajemen perusahaan memberikan hasil yang lebih dapat diandalkan dibandingkan dengan menggunakan perkiraan, dengan atau pengalaman. Walaupun perusahaan menerima pesanan khusus dari pelanggan tertentu. Diharapkan peneliti berikutnya dapat menambahkan lebih banyak variabel bebas lainnya dalam mempengaruhi proses pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus, dan mengganti alternatif proses pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus, dan mengganti alternatif menerima atau menolak dengan alternatif lain seperti alternatif membeli atau memproduksi sendiri, menjual atau mengolah lebih lanjut, dan keputusan meneruskan atau menghentikan.

ABSTRACT

Endah Wahyu Fitriani (1202025061)

“ANALYSIS DIFFERENTIAL COST IN DECISION-MAKING ACCEPT OR REJECT A SPECIAL ORDER IN PT TECO MULTIGUNA ELEKTRO”.

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

Keywords : Cost Differential, Decision Making, Accept or Reject a special Order.

This research aims to find out how the process of the application of differential cost in the decision making process using differential cost analysis. This is expected to help the company in the accept or reject decision making special orders.

The methods used in this research is descriptive, i.e. methods to analyze data in a way describe or illustrate data that has been collected as-is without intending to make general conclusions applicable to or generalization. The variables examined is the variable X i.e. the cost differential, whereas the variable Y is the accept or reject decision making special orders. The population used in this study is the PT Teco Multiguna Elektro (electro motor industry company). The sample in this research are the financial statements of PT Teco Multiguna Elektro during 5 (five) year period 2012-2016.

To find out what decision is taken by the company to choose between accepting or rejecting the special orders can be made by means of special orders reduced revenue results with differential charges then results from differential profit margin contribution is.

The results of the analysis of the process of applying the differential cost in the decision making process using differential cost analysis on PT Teco Multiguna Elektro from the same product that is Three phase squirell cage induction motors

(SCIM) for special orders is received in the year 2013, 2014, 2015 and 2016 because it can increase profits for companies and benefit or cost-efficiency. While in 2012 PT Teco Multiguna Elektro refused special order because it can harm the company because it does not benefit and not his cost efficiency was caused due to a price quote standard rates under special order conducted customer so it adds the cost differential. Then PT Teco Electro refused the orders Multipurpose, although the order very much, but still cannot cover the costs incurred by PT Teco Multiguna Elektro.

From the results of this research are advised to PT Multipurpose Teco Electro to continue using tools such as the differential cost analysis to the maximum so that the decisions taken by the management of the company gives the results are more reliable than using estimates, although the company's experience with or accept special orders from customers. It is expected the next researcher can add more other free variables in influencing the decision-making process accept or reject a special order, and substituting an alternative decision-making process accept or reject a special order, and accept or reject the alternative of replacing with another alternative as an alternative to buy or produce themselves, sell or further processing, and the decision to continue or stop.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan hanya bagi Allah SWT pemelihara seluruh alam raya, atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Salawat dan salam semoga tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya. Berkat ridho orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat serta doa yang tiada hentinya selama penulis menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, SE., MM., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.i., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Bambang Tutuko, S.E.,M.Si.,Ak.,CA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

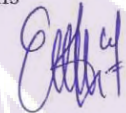
8. Bapak Sumardi, SE.,M.Si, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Sahabat seperjuangan penulis Dewi Purnamasari, yang selalu menemani, menyemangati, mendukung, memberikan kebahagiaan untuk penulis di kostan.
11. Seluruh sahabat-sahabat penulis lainnya Anah, Lia, Retno, Ule, Nur, Mumun, Tika, Ana, Anita, Cynthia, Evrida, Firdha, Clara, Nia, Bigbang dan YGFfamily yang selalu setia membantu, menemani, dan mendukung penulis dalam menjalani dari awal sampai akhir selesainya skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA angkatan 2012 yang saling menyemangati dan memberi dukungan selama penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 10 Agustus 2017

Penulis



(Endah Wahyu Fitriani)
NIM 1202025061

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORNALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	4
1.2.1 Identifikasi Masalah	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.2.3 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	8
2.2 Telaah Pustaka	23
2.2.1 Pengertian Akuntansi	23
2.2.2 Biaya	24
2.2.2.1 Pengertian Biaya	24
2.2.2.2 Perilaku Biaya	24
2.2.2.3 Karakteristik Biaya Pesanan	25

2.2.3 <i>Biaya Diferensial</i>	27
2.2.3.1 <i>Pengertian Biaya Diferensial</i>	27
2.2.3.2 <i>Pendapatan Diferensial</i>	28
2.2.3.3 <i>Pengambilan Keputusan</i>	29
2.2.4 <i>Kriteria Pesanan Khusus</i>	29
2.2.5 <i>Manfaat Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan</i>	30
2.2.6 <i>Analisis Menerima atau Menolak Pesanan Khusus</i>	31
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 <i>Metode Penelitian</i>	34
3.2 <i>Operasionalisasi Variabel</i>	34
3.3 <i>Populasi dan Sampel</i>	36
3.4 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	37
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	37
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	37
3.5 <i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 <i>Hasil Penelitian</i>	41
4.1.1 <i>Gambaran Umum Perusahaan</i>	41
4.1.2 <i>Kondisi Kegiatan Usaha Perusahaan (Bisnis Perusahaan)</i>	42
4.1.2.1 <i>Produk-produk Perusahaan</i>	42
4.1.2.2 <i>Keadaan Permodalan dan Keuangan</i>	44
4.1.3 <i>Kegiatan Penjualan dan Pemasaran</i>	45
4.1.3.1 <i>Kegiatan Penjualan</i>	45
4.1.3.2 <i>Kegiatan Pemasaran</i>	47
4.1.4 <i>Perkembangan Bisnis dan Rencana Perkembangan yang akan datang</i>	48
4.1.5 <i>Uraian Pekerjaan</i>	49

4.2 Pembahasan	55
4.2.1 <i>Analisa Perhitungan Biaya Diferensial pada PT Teco Multiguna Elektro</i>	56
4.2.2 <i>Penerapan Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada PT Teco Multiguna Elektro</i>	68
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	81
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	86
5.2 Saran-saran	89
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Total Cost Product Type : <i>Three Phase Squirell Cage Induction Motors</i> (SCIM)	1/14
2	Biaya Bahan Baku	2/14
3	Biaya Overhead Pabrik.....	3/14
4	Biaya Tenaga Kerja Langsung	4/14
5	Biaya Non Produksi.....	5/14
6	Penjualan	6/14
7	Perbandingan Harga Normal dan Pesanan Khusus	7/14
8	Scan E-mail Data	8/14
9	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	9/14
10	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	10/14
11	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi	11/14
12	Surat Tugas	12/14
13	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	13/14
14	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II	14/14

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menghadapi persaingan bisnis yang sangat ketat, perusahaan harus mempunyai keunggulan daya saing. Persyaratan yang pertama yang harus dimiliki perusahaan untuk mempunyai keunggulan daya saing adalah dengan meningkatkan laba setiap periode. Tujuan dari perusahaan meningkatkan laba adalah untuk dapat menjaga kelangsungan hidupnya. Laba yang diperoleh perusahaan dapat juga dipengaruhi oleh volume serta biaya, di mana volume produk yang dijual akan mempengaruhi volume produksi dan biaya produksi akan mempengaruhi harga jual dari produk (Johar Arifin, 2007 : 4). Peningkatan laba perusahaan akan memberikan dampak positif terhadap kemakmuran pemilik dan karyawan perusahaan, maupun untuk membayar kewajiban-kewajiban perusahaan dalam menjalankan usahanya. Persyaratan yang kedua yang harus dimiliki perusahaan untuk mempunyai keunggulan daya saing adalah menggunakan biaya-biaya dalam kegiatan proses produksi secara efektif, dan biaya yang dikeluarkan untuk proses produksi harus sesuai perencanaan.

Suatu manajemen perusahaan dalam membangun strategi yang tepat untuk meningkatkan labanya dibutuhkan dukungan data dan informasi keuangan yang mencukupi, selain itu tentunya perusahaan akan dihadapkan oleh beberapa persoalan yang akan terjadi pada sebuah perusahaan dan persoalannya harus diputuskan. Persoalan yang biasanya terjadi pada sebuah perusahaan merupakan

persoalan yang mencakup produksi, pemasaran dan administrasi umum selain persoalan pilihan yang harus diselesaikan dengan cara pengambilan keputusan taktis terdiri atas pemilihan diantara berbagai alternatif dengan hasil yang diperoleh langsung atau terbatas. Alternatif tersebut seperti keputusan membeli atau memproduksi sendiri, menjual atau mengolah lebih lanjut, menerima atau menolak pesanan khusus, keputusan meneruskan atau menghentikan.

Dalam memilih beberapa alternatif yang penulis sebutkan sebuah perusahaan perlu melakukan analisis pada biayanya yang disebut analisis biaya diferensial. Biaya diferensial adalah berbagai perbedaan biaya diantara sejumlah alternatif pilihan yang dapat digunakan perusahaan (Rudianto, 2013 : 39).

Proses pengambilan keputusan sebuah perusahaan harus memperhitungkan beberapa faktor untuk mengukur seberapa besar pendapatan, margin yang di dapatkan perusahaan dan seberapa besar biaya yang dikeluarkan perusahaan dalam proses produksi tersebut. Tujuan keseluruhan dari pengambilan keputusan strategis adalah memilih strategis alternatif sehingga keunggulan perusahaan dalam menghadapi persaingan jangka panjang dapat tercapai (Hansen dan Mowen, 2011 : 64).

Dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus, informasi akuntansi diferensial yang relevan adalah pendapatan diferensial dan biaya diferensial. Jika pendapatan diferensial (yaitu tambahan pendapatan yang didapat dari menerima pesanan khusus tersebut) lebih besar dibandingkan biaya diferensial (yaitu tambahan biaya relevan karena memenuhi pesanan khusus tersebut), maka sebaiknya pesanan khusus tersebut diterima. Di lain pihak jika

pesanan khusus tersebut memiliki pendapatan diferensial yang lebih kecil dibandingkan biaya relevan maka pesanan khusus tersebut lebih baik ditolak (Hansen dan Mowen, 2007 : 516) menyatakan. Pendapat tersebut didukung oleh hasil penelitian dari beberapa kajian empiris yang mengkaji tentang pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus seperti yang dilakukan oleh Anggraeni Dwi Wahyuni (2015), Yurmanita Asruniarti (2008), Madina Rizka Maskun dan Treesje Runtu (2015), dan Aful Hidayati, Darminto dan Nengah Sudjana (2014) yang menunjukkan bahwa perusahaan harus menerima pesanan khusus karena dapat meningkatkan laba perusahaan.

Namun berbeda dengan Ade Hendramin (2013) dan Ahmed Harbi EL-Bashalti dan Abdelhameed Fathi Al-Heleou (2013) yang menunjukkan bahwa harus menolak pesanan khusus karena biaya diferensial memiliki pendapatan diferensial yang lebih kecil dibandingkan biaya relevan.

Perusahaan yang memperoleh tawaran dari konsumen untuk memproduksi suatu pesanan khusus salah satunya adalah PT Teco Multiguna Elektro, yang terletak di Bandengan, Jakarta Utara. Perusahaan ini merupakan perusahaan manufaktur yang beroperasi di bidang produksi Elektro Motor. Produk yang dihasilkan PT Teco Multiguna Elektro diantaranya *Three phase squirell cage induction motors (SCIM)*, *Single phase squirrel cage induction motor*, *Gear motor*, *Variable speed (VS) motor*, *Inverter dan Exhaust Fan (Allied)*.

PT Teco Multiguna Elektro belum menggunakan kapasitas maksimum, sehingga masih dapat memanfaatkan kapasitas yang menganggur dengan menerima pesanan khusus. Kapasitas maksimum perusahaan ini setiap bulannya

adalah 1.100 unit, sehingga setiap tahunnya kapasitas maksimum PT Teco Multiguna Elektro adalah sebanyak 13.200 unit. Namun perusahaan hanya memproduksi 660 unit per bulan atau 7.920 unit per tahun.

Alasan yang mendasari ketertarikan penulis untuk melakukan penelitian yang berkaitan dengan pengerjaan pesanan khusus ini adalah karena penerimaan pesanan khusus hingga saat ini masih dilakukan, tentunya dengan berbagai alasan positif yang rasional. Terlepas dari apapun penerimaan pesanan ini, tentunya dengan mengerjakan pesanan khusus, kapasitas produksi yang tidak terpakai dapat digunakan sehingga kegiatan produksi dapat lebih maksimal. Peningkatan penggunaan kapasitas produksi ini secara tidak langsung diharapkan dapat meningkatkan tingkat profitabilitas.

Berdasarkan uraian di atas, penulis tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul **“Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada PT Teco Multiguna Elektro”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas dapat diidentifikasi beberapa permasalahan, antara lain sebagai berikut :

1. Bagaimana proses perhitungan biaya diferensial pada PT Teco Multiguna Elektro?
2. Bagaimana proses penerapan biaya diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada PT Teco Multiguna Elektro?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dalam penelitian ini membahas tentang pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus dengan menggunakan analisis biaya diferensial. Jenis produksi di PT Teco Multiguna Elektro diantaranya *Three phase squirrel cage induction motors (SCIM)*, *Single phase squirrel cage induction motor*, *Gear motor*, *Variable speed (VS) motor*, *Inverter dan Exhaust Fan (Allied)*.

Berdasarkan hasil wawancara yang dilakukan oleh penulis. Penulis memperoleh informasi bahwa penawaran pesanan khusus lebih sering terjadi pada produk *Three phase squirrel cage induction motors (SCIM)* sekitar 1.000 s/d 4.500 unit per tahun. Karena produk ini juga sebagai produk unggulan dari PT Teco Multiguna Elektro sedangkan pesanan khusus untuk produk lain hanya sekitar 150 unit per tahun. Untuk mencapai tujuan supaya penelitian yang dilakukan lebih terarah dengan menimbang keterbatasan yang ada, maka penulis membatasi masalah hanya pada penawaran pesanan khusus untuk produk *Three phase squirrel cage induction motors (SCIM)* yang memiliki jumlah unit penawaran yang paling tinggi dibanding produk lain.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah dan pembahasan masalah, maka penulis dapat merumuskan masalah sebagai berikut : “Bagaimana penerapan perhitungan analisis biaya diferensial yang dibuat oleh PT Teco Multiguna Elektro dalam menerima atau menolak pesanan khusus?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas mengenai :

1. Untuk mengetahui cara menghitung biaya diferensial pada PT Teco Multiguna Elektro.
2. Untuk mengetahui proses penerapan biaya diferensial dalam proses pengambilan keputusan biaya diferensial.

1.4 Manfaat Penelitian

Secara langsung ataupun tidak langsung diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Penelitian ini berguna untuk menambah wawasan dan pengalaman bagi penulis yang nantinya digunakan dalam praktek di dunia pekerjaan, terutama yang berhubungan dengan masalah pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus dan juga untuk memenuhi salah 1 (satu) syarat yang diwajibkan untuk menempuh ujian akhir dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di UHAMKA.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat berguna sebagai bahan acuan dan masukan atau bahan pertimbangan dapat dimanfaatkan bagi perusahaan mengenai biaya diferensial dalam menerima atau menolak dengan metode *direct costing*.

3. Bagi Akademik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan bacaan yang menambah pengetahuan, wawasan, dan informasi mengenai biaya diferensial dan sebagai acuan bagi peneliti selanjutnya dan juga sebagai perbandingan antara teori dan praktek di lapangan.

4. Bagi Pembaca dan Masyarakat Luas

Diharapkan hasil penelitian ini dapat bermanfaat setidaknya dijadikan dasar penelitian lebih lanjut yang lebih luas dan dapat menambah informasi yang berhubungan dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade Hendramin. (2013). *Penerapan Informasi Akuntansi Manajemen dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus (Studi Kasus pada PT Mega Pratama Indonesia di Makassar)*. Skripsi. Makassar : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Ahmad Kamaruddin. (2007). *Akuntansi Manajemen : Dasar-dasar Konsep Biaya dan Pengambilan Keputusan*. Jakarta : Raja Grafindo.
- Ahmad Firdaus dan Wasilah Abdullah. (2009). *Akuntansi Biaya* (Edisi 2). Jakarta : Salemba Empat.
- Anggraeni Dwi Wahyuni. (2015). *Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus (Studi Kasus Pada Duta Furniture Jepara)*. Skripsi. Jepara : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama.
- Arikunto Suharsimi. (2010). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta : Penerbit Rineka Cipta.
- Armanto Witjaksono. (2013). *Akuntansi Biaya* (Edisi Revisi). Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Aiful Hidayati, Darminto, dan Nengah Sudjana. (2014). *Analisis Biaya Diferensial Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus (Studi Kasus pada Perusahaan Kecap cap "Kuda" Tulungagung Tahun 2013)*. Jurnal JAB, Vol.11 No.1 Juni 2014. Malang : Fakultas Ilmu Administrasi Bisnis. Universitas Brawijaya.
- Bambang Supomo. (2013). *Akuntansi Manajemen (Akuntansi Manajerial)* (Edisi 2). Yogyakarta : BPFY-Yogyakarta.
- Carter, William K. (2009). *Akuntansi Biaya* (Edisi 14). Jogjakarta : Salemba Empat.
- EL-Bashatli, Ahmed Harbi dan Abdelhameed Fathi Al-Heleou. (2013). *Relevant Cost Analysis in The Decision Making to Accept or Reject Special Orders in Manufacturing Companies. International Journal of Accounting Agustus 2013 Vol. 22 No. 4 : 39-50. Gaza : The Islamic University of Gaza Faculty of Commerce Department of Accounting.*

- Haskin, Daniel. (2010). *Differential Cost Analysis in Decision-Making Accept or Reject a Special Order with The Accounting Information on Aori Manufacturing Company. International American Journal of Business Education June 2010 Vol. 3 No. 06 : 91-96. USA : University of Central Oklahoma Faculty of Accounting.*
- Hansen, Don R., dan Maryanne M. Mowen. (2007). *Akuntansi Manajemen* (Edisi 7). Jakarta : Salemba Empat.
- _____. (2011). *Akuntansi Manajerial* (Edisi 8). Jakarta : Salemba Empat.
- Horngren, Charles T. dan Walter T. Harrison Jr. (2007). *Akuntansi* (Edisi 7). Jakarta : Erlangga.
- Horngren, Charles T., Srikant M. Datar, dan George Foster. (2008). *Akuntansi Biaya : Penekanan Manajerial*. (Edisi 11). Jakarta : Indeks.
- Ishmael, Omah and Osamor. (2012). *Using The Concept of Differential Cost for Decision Making to Accept or Reject Special Orders in Peaceminusone Convection and Sablon. International Journal of Business and Management June 2012 Vol. 2 No. 03 : 25-33. Australia : University of Lagos State Faculty of Management Science.*
- Johar Arifin. (2007). *Seri Solusi Bisnis Berbasis TI: Aplikasi Excel untuk Akuntansi Manajemen Modern*. Jakarta : Elex Media Komputindo.
- Jonathan Sarwono dan Tutty Martadijera. (2008). *Riset Bisnis*. Yogyakarta : Andi.
- Krismiaji dan Aryani Y. Anni. (2011). *Akuntansi Manajemen* (Edisi kedua). Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Madina Rizka Maskun dan Treesje Runtu. (2015). *Analisis Penerapan Biaya Diferensial dalam Menerima atau Membeli Pesanan Khusus (Studi Kasus pada UD. Angel Bakery)*. Jurnal EMBA, Vol.3 No.2 Juni 2015 : 1114-1122. Manado : Fakultas Ekonomi dan Bsinis, Jurusan Akuntansi. Universitas Sam Ratulangi.
- Mulyadi. (2012). *Akuntansi Biaya* (Edisi 5). Yogyakarta : STIE YKPN.
- R.A. Supriyono. (2011). *Akuntansi Biaya: Perencanaan dan Pengendalian Biaya serta Pembuatan Keputusan* (Edisi 2). Yogyakarta : BPFE-Yogyakarta.
- Reeve, James M., Carl S. Warren, dan Jonathan E. Duchac. (2008). *Principles of Accounting, Indonesia Adaptation*. Jakarta : Salemba Empat.

Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen : Informasi untuk Pengambilan Keputusan Startegis*. Jakarta : Erlangga.

Soemarso S.R. (2009). *Akuntansi Suatu Pengantar* (Edisi 5). Jakarta : Salemba Empat.

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R dan D*. Bandung : Alfa beta.

Tim Penyusun. (2014). *Panduan Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Yurmanita Aruaniarti. (2008). *Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada PT. Caladi Lima Sembilan (PT. C59)*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.