



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA



**ANALISIS BIAYA MENURUT *VARIABLE COSTING* UNTUK
PENGAMBILAN KEPUTUSAN JANGKA PENDEK DALAM
PESANAN KHUSUS PADA PT SPOT BAE**

SKRIPSI

Siti Zahra

1202025176

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2018



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS BIAYA MENURUT *VARIABLE COSTING* UNTUK
PENGAMBILAN KEPUTUSAN JANGKA PENDEK DALAM
PESANAN KHUSUS PADA PT SPOT BAE**

SKRIPSI

Siti Zahra

1202025176

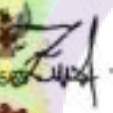
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2018

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“ANALISIS BIAYA MENURUT *VARIABLE COSTING* UNTUK PENGAMBILAN KEPUTUSAN JANGKA PENDEK DALAM PESANAN KHUSUS PADA PT SPOT BAE”** 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. 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 terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 24 Februari 2018
Yang menyatakan,



(Siti Zahra)
NIM. 1202025176

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : ANALISIS BIAYA MENURUT *VARIABLE COSTING* UNTUK PENGAMBILAN KEPUTUSAN JANGKA PENDEK DALAM PESANAN KHUSUS PADA PT SPOT BAE

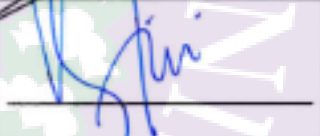
NAMA : SITI ZAHRA

NIM : 1202025176

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2018

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

Pembimbing I	H. Ahmad Subaki, S.E., MM. AK.,CA.	
Pembimbing II	Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.	

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 MENURUT *VARIABLE COSTING* UNTUK
PENGAMBILAN KEPUTUSAN JANGKA PENDEK DALAM
PESANAN KHUSUS PADA PT SPOT BAE**

Yang disusun oleh :

Siti Zahra
1202025176

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 24 Februari 2018

Tim Penguji:

Ketua, merangkap anggota :

(Zulpahmi, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Herwin Kurniawan, S.E., M.M.)

Anggota :

(Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Mengetahui,

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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR HAMKA

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

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

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

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

Nama : Siti Zahra
NIM : 1202025176
Program Studi : 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 Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“ANALISIS BIAYA MENURUT *VARIABLE COSTING* UNTUK PENGAMBILAN KEPUTUSAN JANGKA PENDEK DALAM PESANAN KHUSUS PADA PT SPOT BAE”.

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.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 24 Februari 2018

Yang menyatakan,



(Siti Zahra)

NIM. 1202025176

ABSTRAKSI

Siti Zahra (1202025176)

**ANALISIS BIAYA MENURUT *VARIABLE COSTING* UNTUK
PENGAMBILAN KEPUTUSAN JANGKA PENDEK DALAM PESANAN
KHUSUS PADA PT SPOT BAE.**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2018. Jakarta.*

Kata Kunci : Variable Costing dan Pesanan Khusus.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *variable costing* terhadap pesanan khusus pada PT Spot Bae.

Dalam penelitian ini digunakan metode deskriptif, yaitu metode penelitian dengan cara mengumpulkan data-data sesuai dengan yang sebenarnya kemudian data tersebut disusun, diolah dan dianalisis untuk dapat memberikan gambaran mengenai masalah yang ada.

Variabel yang diteliti adalah variabel X yaitu *variable costing* sedangkan variabel Y adalah menerima atau menolak pesanan khusus. Teknik pengumpulan data yang digunakan penulis yaitu wawancara dan telaah dokumen. Teknik pengolahan data yang digunakan adalah analisis pengelompokan biaya-biaya, analisis perhitungan *variable costing* dan analisis perhitungan pendapatan diferensial dan laba diferensial.

Hasil analisis menyatakan bahwa pada tahun 2014 penjualan dengan pesanan khusus sebesar Rp 48.032.250.000, tanpa pesanan khusus sebesar Rp 44.892.250.000 selisihnya sebesar Rp 3.140.000.000. Total biaya variabel dengan pesanan khusus sebesar Rp 23.584.589.820, total biaya variabel tanpa pesanan khusus sebesar Rp 21.688.343.820, selisihnya sebesar Rp 1.896.246.000. Margin kontribusi dengan pesanan khusus sebesar Rp 24.447.660.180, margin kontribusi tanpa pesanan khusus sebesar Rp 23.203.906.180, dan selisihnya sebesar Rp 1.243.754.000.

Sedangkan pada tahun 2015 penjualan dengan pesanan khusus sebesar Rp 55.813.400.000, tanpa pesanan khusus sebesar Rp 48.537.400.000, selisihnya

sebesar Rp 7.276.000.000. Total biaya variabel dengan pesanan khusus sebesar Rp 20.645.557.200, total biaya variabel tanpa pesanan khusus sebesar Rp 17.682.941.200, selisihnya sebesar Rp 2.962.616.000. Margin kontribusi dengan pesanan khusus sebesar Rp 35.167.842.800, margin kontribusi tanpa pesanan khusus sebesar Rp 30.854.458.800, dan selisihnya sebesar Rp 4.313.384.000. Bisa dilihat pada tahun 2014 PT Spot Bae mendapat pesanan 78.500 pcs *polo t-shirt*, selisih margin kontribusinya sebesar Rp 1.243.754.000, dan pada tahun 2015 PT Spot Bae mendapat pesanan 85.600 pcs kemeja kerja, selisih margin kontribusinya sebesar Rp 4.313.384.000.

Dapat disimpulkan bahwa perusahaan lebih baik menerima pesanan khusus, karena semakin banyak pesanan akan semakin menambah laba perusahaan.

Berdasarkan penjelasan di atas disarankan kepada peneliti selanjutnya sebaiknya menambah variabel, dan tempat penelitian.

ABSTRACT

Siti Zahra (1202025176)

**ANALYSIS BY VARIABLE COSTING FOR SHORT-TERM DECISION
MAKING IN SPECIAL ORDER ON PT SPOT BAE.**

*Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and
Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2018. Jakarta.*

Keywords : *Variable Costing and Special Orders.*

This research aims to determine the effect of variable costs on special orders at PT Spot Bae.

In this research used descriptive method, the research method by collecting data in accordance with the actual then the data is compiled, processed and analyzed to be able to provide an overview of existing problems.

The variable studied is variable X that is variable costing while variable Y is accept or reject special order. Data completion techniques used by the authors are interviews and document review. Data processing technique used is the analysis of costing - cost grouping, analysis.

The analysis results stated that in 2014, sales with special order amounted to Rp 48.032.250.000, without special order amounting to Rp 44.892.250.000, the difference was Rp 3.140.000.000. Total variable cost with special order of Rp 23.584.589.820, total variable cost without special order amounting to Rp 21.688.343.820, the difference is Rp 1.896.246.000. Contribution margin with special order of Rp 24.447.660.180, contribution margin without special order amounting to Rp 23.203.906.180, and the difference of Rp 1.243.754.000.

While in 2015 sales with special order amounting to Rp 55.813.400.000, without special order amounting to Rp 48.537.400.000, the difference is Rp 7.276.000.000. Total variable cost with special order of Rp 20.645.557.200, total variable cost without special order amounting to Rp 17.682.941.200, the difference is Rp 2.962.616.000. Contribution margin with special order of Rp 35.167.842.800, contribution margin without special order amounting to Rp 30.854.458.800, and the difference of Rp 4.131.384.000. It can be seen in

2014 PT Spot Bae gets orders 78.500 pcs polo t-shirt, margin difference of its contribution of Rp 1.243.754.000, and in 2015 PT Spot Bae gets orders 85.600 pcs working shirts, margin difference contribution of Rp 4.313.384.000.

Can be concluded the company better receive special orders, as more and more orders will increase the company's profit.

Based on the above explanation it is suggested to the next researcher, that is, improvement of variance, and the place of study.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Serta ucapan terima kasih kepada orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan semangat dan doanya sehingga skripsi ini akhirnya dapat terselesaikan.

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 :

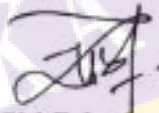
1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.Th.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 H. Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi, serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

8. Bapak Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi, serta arahan hingga terselesaikannya 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. Alm Nenek Rohma, Kakek Buhari, M. Taufiq Ismail, keluarga yang memberikan dukungan secara moril dalam penyusunan skripsi.
11. Purnama Irawan yang telah memberi semangat, doa serta kasih sayang.
12. Sindy, Restika, Lilik, Widya, Tari, Haryati, Afi, Dimey, Dini yang sudah memberi dukungan selama penyelesaian skripsi ini.
13. Ibu Sari Gunawan, selaku karyawan PT Spot Bae yang telah mengizinkan saya untuk melakukan penelitian dan memotivasi sehingga pelaksanaan penelitian dapat terlaksana dengan baik dan lancar.
14. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

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, 13 Februari 2018
Penulis,


(Siti Zahra)
NIM. 1202025176

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK	vi
ABSTRAKSI/INTISARI	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	3
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	3
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	3
1.2.3 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	6
2.2 Telaah Pustaka	27
2.2.1 Akuntansi	27
2.2.1.1 Pengertian Akuntansi	27
2.2.1.2 Jenis-jenis Akuntansi	28
2.2.2 Akuntansi Manajemen	30

2.2.2.1	<i>Pengertian Akuntansi Manajemen</i>	30
2.2.2.2	<i>Fungsi Akuntansi Manajemen</i>	31
2.2.3	<i>Biaya</i>	31
2.2.3.1	<i>Pengertian Biaya</i>	31
2.2.3.2	<i>Klasifikasi Biaya</i>	32
2.2.4	<i>Biaya Produksi</i>	36
2.2.4.1	<i>Pengertian Biaya Produksi</i>	36
2.2.4.2	<i>Unsur-unsur Biaya Produksi</i>	37
2.2.5	<i>Perilaku Biaya</i>	40
2.2.5.1	<i>Pengertian Perilaku Biaya</i>	40
2.2.5.2	<i>Klasifikasi Perilaku Biaya</i>	40
2.2.6	<i>Memisahkan Biaya Tetap dengan Biaya Variabel</i>	41
2.2.6.1	<i>Tujuan Memisahkan Biaya Tetap dengan Biaya Variabel</i>	41
2.2.6.2	<i>Metode Pemisahan Biaya Tetap dan Biaya Variabel</i>	42
2.2.7	<i>Pemisahan Biaya Semi Variabel</i>	42
2.2.7.1	<i>Pola Perilaku Biaya</i>	42
2.2.7.2	<i>Metode Memisahkan Biaya Campuran</i>	43
2.2.8	<i>Variable Costing</i>	46
2.2.8.1	<i>Pengertian Variable Costing</i>	46
2.2.8.2	<i>Kegunaan Variable Costing</i>	47
2.2.9	<i>Penerapan Biaya Variabel</i>	47
2.2.9.1	<i>Penerapan Biaya Variabel dalam Pengambilan Keputusan</i>	47
2.2.9.2	<i>Manfaat Penerapan Biaya Variabel bagi Manajemen</i>	48
2.2.9.3	<i>Pemilihan Keputusan Antara Menolak atau Menerima Pesanan Khusus</i>	48
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	49
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	51
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	51
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	54
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	54
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	54

3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	54
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	58
4.1.1 Sejarah Singkat PT Spot Bae	58
4.1.2 Struktur Organisasi PT Spot Bae	59
4.1.3 Aktivitas Perusahaan	64
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	65
4.2.1 Hasil Pengolahan Data	67
4.2.1.1 Rencana Produksi	66
4.2.1.2 Biaya-biaya untuk Membuat Polo T-Shirt dan Kemeja Kerja	71
4.2.2 Pembahasan	83
4.2.2.1 Pengelompokan Biaya-Biaya	83
4.2.2.2 Analisis Perhitungan Variable Costing dalam Menerima atau Menolak Pesanan Khusus	85
4.2.2.3 Analisis Perhitungan Biaya dan Laba Differensial	107
4.3 Interpretasi dan Hasil Penelitian	112
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	114
5.2 Saran-saran	116
DAFTAR PUSTAKA	117
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	16
2.	Pemilihan Menerima atau Menolak Pesana Khusus.....	49
3.	Operasional Variabel Biaya <i>Variable</i> dan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus	51
4.	Pemilihan Menerima atau Menolak Pesana Khusus.....	57
5.	Rencana Produksi Tahun 2015	67
6.	Rencana Produksi Tahun 2014	67
7.	Rencana Produksi Tahun 2013	68
8.	Pemakaian Bahan Baku Tahun 2013, 2014, dan 2015	69
9.	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2013, 2014, dan 2015.....	70
10.	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahun 2013, 2014, dan 2015	71
11.	Bahan Baku <i>Polo T-Shirt</i> Tahun 2015.....	72
12.	Bahan Baku <i>Polo T-Shirt</i> Tahun 2014.....	72
13.	Bahan Baku <i>Polo T-Shirt</i> Tahun 2013.....	72
14.	Bahan Baku Kemeja Kerja Tahun 2015	73
15.	Bahan Baku Kemeja Kerja Tahun 2014	73
16.	Bahan Baku Kemeja Kerja Tahun 2013	74
17.	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2015.....	74
18.	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2014.....	75
19.	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2013.....	76
20.	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahun 2015.....	77
21.	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahun 2014.....	78
22.	Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahun 2013.....	78
23.	Biaya Administrasi dan Umum untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015	79
24.	Biaya Administrasi dan Umum untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2014	80
25.	Biaya Administrasi dan Umum untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2013	80

26. Biaya Pemasaran untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015.....	81
27. Biaya Pemasaran untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2014.....	82
28. Biaya Pemasaran untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2013.....	82
29. Biaya Bahan Baku Tahun 2013, 2014, dan 2015	83
30. Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2013, 2014, dan 2015	84
31. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Tahun 2013, 2014, dan 2015	84
32. Biaya Administrasi dan Umum Tahun 2013, 2014, dan 2015.....	85
33. Biaya Pemasaran Tahun 2013, 2014, dan 2015	85
34. Biaya Produksi dan Biaya <i>Non</i> Produksi Sebelum Pemisahan Biaya Semi Variabel untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015.....	86
35. Biaya Produksi dan Biaya <i>Non</i> Produksi Sebelum Pemisahan Biaya Semi Variabel untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2014.....	88
36. Biaya Produksi dan Biaya <i>Non</i> Produksi Sebelum Pemisahan Biaya Semi Variabel untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2013.....	89
37. Biaya Listrik Pabrik dalam Produksi Pakaian pada PT Spot Bae (Semi Variabel) Tahun 2013 – 2015	91
38. Regresi Volume Produksi dengan Biaya Listrik Pabrik Bulan Januari s/d Bulan Desember Tahun 2015	92
39. Regresi Volume Produksi dengan Biaya Listrik Pabrik Bulan Januari s/d Bulan Desember Tahun 2014	93
40. Regresi Volume Produksi dengan Biaya Listrik Pabrik Bulan Januari s/d Bulan Desember Tahun 2013	95
41. Laporan Biaya Produksi Setelah Dilakukan Pemisahan Biaya Semi Variabel untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015 ...	97
42. Laporan Biaya Produksi Setelah Dilakukan Pemisahan Biaya Semi Variabel untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2014 ...	99
43. Laporan Biaya Produksi Setelah Dilakukan Pemisahan Biaya Semi Variabel untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2013 ...	100
44. Kapasitas Produksi Normal dan Kapasitas Sesungguhnya Tahun 2015.....	103
45. Kapasitas Produksi Normal dan Kapasitas Sesungguhnya Tahun 2014.....	103

46.	Kapasitas Produksi Normal dan Kapasitas Sesungguhnya Tahun 2013.....	104
47.	Perhitung Laba/Rugi untuk <i>Polo T-Shirt</i> Tanpa atau dengan Pesanan Khusus untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2014	105
48.	Perhitung Laba/Rugi untuk Kemeja Kerja Tanpa atau dengan Pesanan Khusus untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2015	106
49.	Laporan Perhitungan Biaya Diferensial Tahun 2014.....	107
50.	Laporan Perhitungan Biaya Diferensial Tahun 2015.....	108
51.	Laporan Perhitungan Laba Diferensial Tahun 2014.....	109
52.	Laporan Perhitungan Laba Diferensial Tahun 2015.....	119
53.	Informasi Akuntansi Diferensial <i>Polo T-Shirt</i> Tahun 2014.....	111
54.	Informasi Akuntansi Diferensial <i>Polo T-Shirt</i> Tahun 2015.....	111

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	50
2.	Struktur Organisasi PT Spot Bae	59

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	1/19
2.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	2/19
3.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi	3/19
4.	Surat Tugas Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA	4/19
5.	Surat Keterangan Riset pada PT Spot Bae	5/19
6.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I.....	6/19
7.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II	7/19
8.	Wawancara PT Spot Bae	8/19
9.	Jawaban Wawancara PT Spot Bae	9/19
10.	Catatan atas Laporan Keuangan PT Spot Bae Tahun 2014-2013	11/19
11.	Catatan atas Laporan Keuangan PT Spot Bae Tahun 2015-2014	12/19
12.	Rekapitulasi Rencana Produksi PT Spot Bae	13/19
13.	Rekapitulasi Pemakaian Bahan Baku PT Spot Bae	14/19
14.	Rekapitulasi Biaya Tenaga Kerja Langsung PT Spot Bae	15/19
15.	Rekapitulasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik PT Spot Bae	16/19
16.	Rekapitulasi Biaya Administrasi dan Umum PT Spot Bae	17/19
17.	Rekapitulasi Biaya Pemasaran PT Spot Bae	19/19

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam menjalankan kegiatan suatu perusahaan, maka sering kali manajemen dihadapkan pada beberapa pilihan atau alternatif dari aktivitas yang dilakukan. Dari berbagai alternatif tersebut, maka manajemen harus memilih salah satu dari alternatif tersebut, maka manajemen membutuhkan informasi tentang biaya.

Dalam melaksanakan kegiatan produksi, maka diperlukan alokasi biaya-biaya, karena pengeluaran (biaya-biaya) diharapkan akan memperoleh kontraprestasi yang lebih besar sebagai keuntungan yang merupakan tujuan akhir dari perusahaan. Keuntungan yang diperoleh perusahaan dapat dikatakan sebagai selisih antara harga pokok barang yang bersangkutan.

Untuk mencapai efisiensi biaya produksi maka diperlukan suatu perhitungan yang teliti mengenai biaya-biaya yang terjadi di bagian produksi tersebut. Ketelitian tersebut akan menguntungkan perusahaan dalam menentukan harga pokok produksi dengan tepat. Harga pokok produksi adalah bagaimana memperhitungkan biaya kepada suatu produk atau pesanan, yang dapat dilakukan dengan cara memasukkan seluruh biaya produksi atau hanya memasukkan unsur biaya produksi variabel saja. Oleh karena itu dalam penelitian ini penulis memfokuskan pada penentuan harga pokok produksi dengan menggunakan *variable costing*.

Menurut Bustami (2009 : 133) *variable costing* merupakan suatu metode dalam perhitungan harga pokok dengan tidak memperhitungkan seluruh unsur biaya produksi, tetapi hanya memperhitungkan unsur biaya produksi yang bersifat variable saja, sedangkan biaya produksi tetap dianggap sebagai biaya periode.

Sedangkan Menurut Prawironegoro (2009 : 233) kegunaan dari *variable costing* yaitu membebankan seluruh biaya tetap kepada perhitungan laba rugi, perencanaan laba, pengambilan keputusan reduksi biaya, memisahkan beban menurut perilaku biaya, serta memudahkan menyusun rugi laba segmen tingkat unit, tingkat *batch*, tingkat produk.

Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Nur Faridah (2012) menyatakan bahwa biaya variabel yang terdiri dari biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik variabel dalam kaitannya menerima atau menolak pesanan khusus dapat diterima alasannya karena dapat meningkatkan laba pada PT Dialogue Garmino Utama.

Berkaitan dengan uraian tersebut di atas, maka peneliti melakukan penelitian pada perusahaan PT Spot Bae yakni perusahaan yang bergerak di bidang garmen pakaian jadi. Berdasarkan data yang diperoleh dari perusahaan bahwa kapasitas maksimum produksi pabrik pada tahun 2015 adalah sebesar 2.142.286 pcs, sedangkan kapasitas tercapainya hanya sebesar 2.035.172 pcs pertahun, hal ini berarti masih ada kapasitas menganggur sebanyak 107.114 pcs. Sedangkan ditahun 2014 kapasitas maksimum produksi adalah sebesar 1.844.470 pcs sedangkan kapasitas tercapainya hanya sebesar 1.752.247 pcs berarti masih ada kapasitas menganggur sebanyak 92.223 pcs dan ditahun 2013 kapasitas

maksimum produksi adalah sebesar 1.419.543 pcs sedangkan kapasitas tercapainya hanya sebesar 1.348.567 pcs berarti masih ada kapasitas menganggur sebanyak 70.976 pcs. Sehingga dapat dikatakan bahwa PT Spot Bae juga menerima pesanan khusus dengan memanfaatkan kapasitas menganggur. Oleh karena itulah perlu dilakukan analisis dalam menerima atau menolak pesanan khusus.

Dari uraian di atas maka peneliti memilih judul “**Analisis Biaya Menurut Variable Costing untuk Pengambilan Keputusan Jangka Pendek dalam Pesanan Khusus pada PT Spot Bae**”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan, maka peneliti mengidentifikasi masalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengelompokkan biaya-biaya yang termasuk ke dalam perhitungan biaya variabel ?
2. Bagaimana analisis perhitungan *variable costing* dalam menerima atau menolak pesanan khusus pada PT Spot Bae ?
3. Bagaimana analisis perhitungan biaya dan laba diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada PT Spot Bae ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah tersebut, maka penulis membatasi penelitian tentang Analisis *Variable Costing* dalam Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada PT Spot Bae tahun 2013-2015.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, dan pembatasan masalah tersebut, maka peneliti merumuskan permasalahan yaitu “Bagaimana peranan analisis *variable costing* dalam menerima atau menolak pesanan khusus pada PT Spot Bae?”

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah tersebut, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengelompokkan biaya-biaya yang termasuk ke dalam perhitungan biaya variabel.
2. Untuk mengetahui analisis perhitungan *variable costing* dalam menerima atau menolak pesanan khusus pada PT Spot Bae.
3. Untuk mengetahui analisis perhitungan laba diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada PT Spot Bae.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan masukan bagi pihak-pihak yang berkepentingan antara lain :

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini berguna untuk menambah wawasan dan pengalaman bagi penulis yang nantinya digunakan dalam praktek di dunia pekerjaan, terutama yang berhubungan dengan masalah perhitungan *variable costing*.

2. Bagi Pihak Lain atau Umum

Hasil penelitian ini dapat bermanfaat setidaknya dijadikan dasar penelitian lebih lanjut dan dapat menambah informasi bagi teman-teman.

3. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan informasi dan pemecahan masalah yang dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam melakukan perbaikan dan peningkatan yang diperlukan untuk menunjang kelancaran kegiatan produksi perusahaan guna tercapainya tujuan perusahaan dalam hubungannya dengan *variable costing* terhadap keputusan menerima atau menolak pesanan khusus.

4. Bagi Akademik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan bacaan yang menambah pengetahuan, wawasan, dan informasi mengenai *variable costing*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, Bambang Supomo, dan Muhammad Syam Kusufi. (2013). *Akuntansi Manajemen*. Edisi Kedua. Yogyakarta : BPFE.
- Abu bakar Arif dan Wibowo. (2009). *Seri Perusahaan Dagang : Akuntansi untuk Bisnis Usaha Kecil dan Menengah*. Jakarta : Grasindo.
- Alan Jayaatmaja. (2010). *Akuntansi Biaya*. Bandung : Universitas Widyatama.
- Anis Chariri dan Imam Ghozali. (2010). *Teori Akuntansi*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Armanto Witjaksono. (2013). *Akuntansi Biaya*. (Edisi 1). Cetakan Pertama. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Arrens, Alvin A. (2008). *Sistem Akuntansi*. Edisi Keempat. Jakarta : Salemba empat.
- Bastian Bustami dan Nurlela. (2010). *Akuntansi Biaya*. (Edisi 2). Jakarta : Mitra Wacana Media..
- Carter. William K. (2011). *Akuntansi Biaya*. (Edisi Keempat Belas). Jakarta : Salemba Empat.
- Castanheira, Gustavo Luis., Neuza, Corte de Oliveira., Marguit, Neumann Gonçalves., Roberto, Rivelino Martins Ribeiro., dan Simone, Leticia Raimundini Sanches (2012). *Operational Result Through Variable Costing: Agricultural and Poultry Production*. Vol.2 No. 3 Page 57-70, Juli 2016. Brasil : Fakultas Pertanian Universitas Estadual, Maringa, Brasil.
- Daljono. (2009). *Akuntansi Biaya : Penentuan Harga Pokok dan Pengendalian*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Darsono Prawironegoro dan Ari Purwanti. (2009). *Akuntansi Manajemen*. Edisi Ketiga. Jakarta : Penerbit Mitra Wacana Media.
- Firdaus Ahmad Dunia dan Abdullah Wasilah. (2012). *Akuntansi Biaya*. Jakarta : Salemba Empat.
- Garrison, Ray H., Eric W. Noreen dan Peter C. Brewer (2008). *Akuntansi Manajerial*. Jakarta : Salemba Empat.

- Gebby Marselina Z. (2016). *Analisis Penerapan Metode Variable Costing dalam Perhitungan Harga Pokok dan Harga Jual pada UMKM Kerupuk Rambak Walet di Kabupaten Kebumen*. Skripsi. Yogyakarta : Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Gadjah Mada.
- Gersil, Aydin., dan Cevdet Kayal (2016). *A Comparative Analysis Of Normal Costing Method With Full Costing And Variable Costing In Internal Reporting*. Vol.7 No. 3 Page 79-92,Maret-April 2016. Turki : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Administrasi University, Manisa, Turki.
- Hansen, Don R, dan Maryanne M. Mowen. (2009). *Akuntansi Manajerial*. (Edisi Delapan). Jakarta: Salemba Empat.
- Horngren, Charles. T.(2012). *Akuntansi Biaya*. (Edisi 12). Jakarta : Erlangga.
- Indro Djumali, Jullie J. Sondakh, Lidia Mawikere (2014). Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode *Variable Costing* Dalam Proses Penentuan Harga Jual Pada PT. Sari Malalugis Bitung. Vol. 14 No. 2 Hal 82-91.Mei 2014. Manado : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Ratulangi Manado.
- Kustano. (2015). *Analisis Harga Pokok Produksi dengan Metode Variable Costing (Studi Kasus di CV Sumber Mulyo Klaten)*. Skripsi. Surakarta : Prodi Teknik Industri Fakultas Teknik Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Lambajang, Amalia A.A (2013). Analisis Perhitungan Biaya Produksi Menggunakan Metode *Variable Costing* PT Tropica Cocoprima. Vol. 1 No. 3 Hal 673-683.Juni 2013. Manado : Fakultas Ekonomi Universitas Sam Ratulangi Manado.
- M. L Samryn. (2008). *Akuntansi Manajerial Suatu Pengantar*. (Edisi 1). Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- M. Nafarin. (2009). *Penganggaran Perusahaan*. (Edisi 4). Jakarta: Salemba Empat.
- Masiyah Kholmi dan Yuningsih. (2009). *Akuntansi Biaya*. Malang : UMM Press.
- Mulyadi. (2012). *Akuntansi Biaya*. (Edisi 5). Yogyakarta : STIM YKPN.
- Murti Sumarni dan John Soeprihanto. (2010). *Pengantar Bisnis*. Yogyakarta : Liberty.

- Novak, Petr., Papadaki, Sarka., Hrabec, Dusan., dan Popesko, Boris (2016). *Comparison Of Managerial Implications Utilization Of Variable For Costing And Throughput Accounting Methods*. Vol.2 No. 3 Page 55-70, July 2016. Republik Ceko : Fakultas Manajemen dan Ekonomi Universitas Zlin.
- Nur Faridah. (2012). *Analisis Biaya Menurut Variabel Costing Untuk pengambilan keputusan Jangka Pendek Dalam Pesanan Khusus Pada PT Sermani Steel di Makasar*. Skripsi. Makasar : Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Hasanuddin Makasar.
- Rahman Pura. (2013). *Pengantar Akuntansi I*. Jakarta : Erlangga.
- Raiborn, Cecily A, & Michael R. Kinney. (2011). *Akuntansi Biaya*. Jakarta : Salemba Empat.
- Reeve, James M., Carl S. Warren., dan Jonathan E. Duchac. (2009). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Siallagan, Rina TR. (2008). *Analisis Biaya Relevan Sebagai Alat Bantu Manajemen Dalam Pembuatan Keputusan Atas Pesanan Khusus Pada PT Dialogue Garmino Utama*. Skripsi. Jakarta : Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
- Simamora, Henry. (2012). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta : Salemba Empat.
- Slamet Sugiri. (2008). *Akuntansi Manajemen*. Edisi revisi. Yogyakarta : UUP. AMP YKPN.
- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung : Alfabeta.
- Suharyadi dan Purwanto, S. K. (2009). *Statistika Dasar*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sumarso Slamet Rahardjo. (2009). *Akuntansi Suatu Pengantar*. Jakarta : Salemba Empat.
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Wild, John J., dan Ken W. Shaw. (2010). *Managerial Accounting*. New York : McGraw-Hill Irwin.