



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA



**PENGARUH BIAYA DIFERENSIAL TERHADAP PROSES
PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN DALAM
MEMBELI PRODUK ATAU MEMPRODUKSI SENDIRI PADA
PT ARGO PANTES TBK**

SKRIPSI

Ratnasari

1002025076

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2015



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH BIAYA DIFERENSIAL TERHADAP PROSES
PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN DALAM
MEMBELI PRODUK ATAU MEMPRODUKSI SENDIRI PADA
PT ARGO PANTES TBK**

SKRIPSI

Ratnasari

1002025076

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2015

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH BIAYA DIFERENSIAL TERHADAP PROSES PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN DALAM MEMBELI PRODUK ATAU MEMPRODUKSI SENDIRI PADA PT ARGO PANTES TBK”** 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 terhadap karya orang lain, maka saya bersedia bertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 26 Agustus 2015
Yang Menyatakan,



(Ratnasari)

NPM 1002025076

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH BIYADIFERENSIAL TERHADAP
PROSESPENGAMBILAN KEPUTUSAN
MANAJEMEN DALAM MEMBELI PRODUK
ATAU MEMPRODUKSI SENDIRI PADA PT
ARGO PANTES TBK**

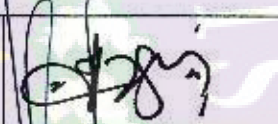
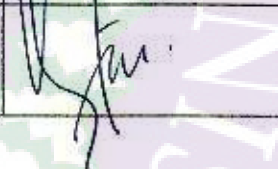
NAMA : **RATNASARI**

NIM : **1002025076**

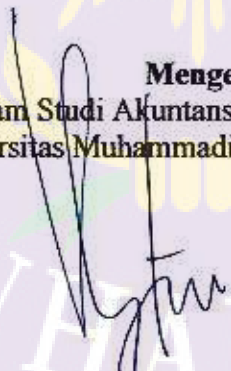
PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2015**

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

Pembimbing I	Fitrisia, S.E., M.Si., 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


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

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

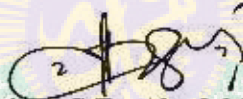
**PENGARUH BIAYA DIFERENSIAL TERHADAP
PROSES PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN DALAM
MEMBELI PRODUK ATAU MEMPRODUKSI SENDIRI PADA
PT ARGO PANTES TBK**

Yang disusun oleh :
Ratnasari
1002025076

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 26 Agustus 2015

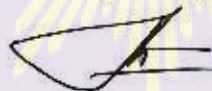
Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



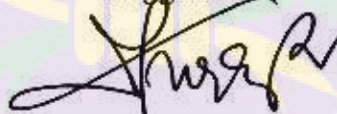
(Fitrisia, S.E., Ak., M.Si., CA)

Sekretaris, merangkap anggota :



(H. Enong Muiz, S.E., M.Si)

Anggota :



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

Mengetahui,

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

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

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

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 : Ratnasari
NIM : 1002025076
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 :

“PENGARUH BIAYA DIFERENSIAL TERHADAP PROSES PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN DALAM MEMBELI PRODUK ATAU MEMPRODUKSI SENDIRI PADA PT ARGO PANTES TBK”

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 : 26 Agustus 2015
Yang Menyatakan,


(Ratnasari)

ABSTRAK

Ratnasari (1002025076)

PENGARUH BIAYA DIFERENSIAL TERHADAP PROSES PENGAMBILAN KEPUTUSAN MANAJEMEN DALAM MEMBELI ATAU MEMPRODUKSI SENDIRI PADA PT ARGO PANTES TBK.

Skripsi. Program Srata Satu Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2015. Jakarta.

Kata Kunci : Biaya Diferensial, Proses Pengambilan Keputusan dalam Membeli atau Memproduksi Sendiri

Sejalannya dengan turunnya laju pertumbuhan sektor industri yang akan terkena imbas krisis, maka untuk dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya dalam situasi ini. Pihak manajemen harus mengambil keputusan yang tepat dari berbagai alternatif-alternatif yang ada, berhasil atau tidaknya perusahaan bergantung pada tindakan manajemen dalam pengambilan keputusan kedepannya.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh biaya diferensial terhadap proses pengambilan keputusan dalam membeli atau memproduksi sendiri. Data penelitian bersifat primer dan sekunder yang diperoleh dari jawaban kuesioner pada PT Argo Pantes Tbk sebanyak 57 responden dan laporan biaya produksi pada tahun 2013. Penelitian ini menggunakan metode statistik regresi linier sederhana dengan bantuan program (*Statistic Product and Service Solution*) SPSS versi 20.0.

Hubungan dari hasil biaya diferensial dalam penelitian ini menunjukkan bahwa nilai $t_{hitung} < t_{tabel}$ 1,672 ($20,935 > 1,672$) dengan taraf signifikansi 0,000 yang artinya memiliki pengaruh positif signifikan terhadap proses pengambilan keputusan, dan memiliki *R Square* sebesar 88,9%. Hal ini berarti bahwa 88,9% variasi variabel dependen yaitu proses pengambilan keputusan dan dapat dijelaskan oleh variabel biaya diferensial. Sedangkan sisanya sebesar 11,1% dipengaruhi atau dijelaskan oleh faktor lain yang tidak dijelaskan dalam penelitian ini seperti pendapatan diferensial dan laba diferensial.

Dari hasil penelitian ini disarankan kepada PT Argo Pantes Tbk harus tetap memproduksi sendiri bahan baku berupa benang warna agar menjaga kualitas produk benang itu sendiri. Kemudian dengan memproduksi sendiri perusahaan dapat meminimalisasikan biaya-biaya yang dikeluarkan dalam pengadaan bahan baku produksi dan biaya-biaya untuk proses produksi benang warna.



ABSTRACT

Ratnasari (1002025076)

COST DIFFERENTIAL EFFECT ON DECISION MAKING PROCESS IN IT SELF TO BUY OR PRODUCE AT PT ARGO PANTES TBK.

Thesis. Bachelor Degree Programs in Accounting Major. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2015. Jakarta.

Keywords : Cost Differential, Process Management Decision Making in Purchasing or Produce Your Own

Increased with the decline in the rate of growth of the industrial sector will be affected by the crisis, it is to be able to survive in this situation. The management shall take appropriate decisions on the various alternatives that exist, success or failure of a company depends on the actions of management in decision making in the future.

The purpose of this research was to determine the effect of the differential costs in the decision-making process to buy or produce their own. The data are the primary and secondary research obtained from responses to questionnaires on PT Argo Pantes Tbk total of 57 respondents and report production costs in 2013. This research used a simple linear regression statistical methods with the help of the program (Statistics Product and Service Solutions) SPSS version 20.0.

The relationship of the results of differential costs in this research indicate that $t_{\text{count}} > t_{\text{table}}$ 1.672 (20.935 > 1.672) with a significance level of 0.000, which means to have a significant positive influence on the decision-making process, and has R Square of 88.9%. This means that 88.9% variation in the dependent variable is the process of decision-making and can be explained by the variable differential costs. While the remaining 11.1% influenced or explained by other factors that are not described in this research as the income differential and differential profit.

From these results it is suggested to PT Argo Pantes Tbk should still produce their own raw materials in the form of thread colors to maintain product

quality yarn it self . Then by producing its own companies can minimize the costs incurred in the procurement of raw materials and production costs for the production process of color yarn .



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah segala puji syukur penulis panjatkan hanya bagi Allah SWT, pemelihara seluruh alam raya, atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya. Salawat dan salam semoga tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya. Penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta, tersayang, terkasih, dan terhormat yang selalu memberi dorongan moril dan fasilitas lain yang diperlukan penulis terutama doa yang selalu dipanjatkan dalam setiap sujudnya Abah dan Mak serta Adik-adik tersayang Nuryati, Maulana Yusuf, dan Septiakhira Kesha Khairiyah yang telah menjadi sumber kekuatan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga persembahan ini membuat kalian bangga dengan penulis.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu saya terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Nur Hadiyazid Rachman., S.Si., MM selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA.
4. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan II & III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR HAMKA.
5. Bapak Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang sekaligus sebagai dosen pembimbing II yang selalu memberikan bantuan, arahan serta dapat meluangkan waktunya.
6. Ibu Fitrisia, S.E., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing I yang selalu memberikan bantuan, arahan serta dapat meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis.

7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu kepada saya yang sangat berguna dalam penulisan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabatku di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA angkatan 2010, khususnya Nazila, Novi, Hamida, Rahayuni, Mila, Kharisma (kaka), Fitrihandayani, dan Fani yang telah memberikan semangat serta bantuan yang tak ternilai.
9. Adik Sepupu saya Santi yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis dalam perjalanan menuju skripsinya dan selalu memberikan semangat serta doanya untuk saya.
10. Teman-teman di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA angkatan 2010, khususnya Nindi, Maya, Dea, Dyah, Vinny, Inyung, Fitriyanti, Agung, Bange, Iwan, Iman, Hasan, Aci, Anggi, Sobah, Tami, Dyini, Lia, Hesti, Putri, dan Rizal yang telah memberikan semangat serta bantuannya.
11. Sahabat juga saudariku Yuslina dan Ayu Erviany yang selalu memberikan semangat serta doanya untuk saya.
12. Dan semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan.

Akhir kata, penulis berharap dapat memberikan inspirasi yang baik kepada banyak pembaca. Tidaklah berlebihan seandainya para pembaca berkenan memberikan masukan baik berupa saran ataupun kritikan karena skripsi ini masih jauh dari sempurna.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Jakarta, 03 Juni 2015

Penulis



Ratnasari

NIM : 1002025076

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRAC.....	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	5
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	13
2.2.1 Akuntansi.....	13
2.2.1.1 Pengertian Akuntansi	13
2.2.1.2 Tujuan Akuntansi	14

2.2.2 Akuntansi Manajemen.....	15
2.2.2.1 Pengertian Akuntansi Manajemen	15
2.2.2.2 Informasi Akuntansi Manajemen	16
2.2.2.3 Jenis-jenis Informasi Akuntansi Manajemen	17
2.2.3 Biaya	18
2.2.3.1 Pengertian Biaya.....	18
2.2.3.2 Penggolongan Biaya.....	18
2.2.3.3 Metode Pemisahan Biaya Semivariabel ke dalam Biaya Tetap dan Biaya Variabel	21
2.2.4 Biaya Diferensial.....	23
2.2.4.1 Pengertian Biaya Diferensial.....	23
2.2.4.2 Karakteristik Biaya Diferensial	24
2.2.4.3 Perbedaan Biaya Penuh dengan Biaya Diferensial	28
2.2.5 Biaya Produksi	30
2.2.5.1 Pengertian Biaya Produksi	30
2.2.5.2 Unsur-unsur Biaya Produksi.....	30
2.2.6 Pengambilan Keputusan	31
2.2.6.1 Pengertian Pengambilan Keputusan.....	31
2.2.6.2 Langkah-langkah Pengambilan Keputusan	32
2.2.7 Keputusan Membeli atau Membuat sendiri	39
2.2.8 Hubungan Biaya Diferensial terhadap Pengambilan Keputusan Pemilihan Alternatif Membeli Produk atau Memproduksi Sendiri	43
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	44
2.4 Rumusan Hipotesis	46
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian	47
3.2 Operasionalisasi Variabel	47
3.3 Teknik Pengumpulan Data	49
3.3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	49
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data	50
3.4 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	51

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	59
4.1.1	Lokasi Penelitian	59
4.1.2	Sejarah PT Argo Pantes Tbk	60
4.1.2.1	Visi dan Misi PT Argo Pantes Tbk	64
4.1.2.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas PT Argo Pantes Tbk	64
4.1.2.3	Kegiatan Usaha PT Argo Pantes Tbk	73
4.1.2.4	Data Deskriptif Responden	75
4.1.2.5	Data Penyebaran Kuesioner	76
4.1.2.6	Data Perusahaan.....	77
4.2	Hasil dan Pembahasan	82
4.2.1	Penerapan Biaya Diferensial pada PT Argo Pantes Tbk	82
4.2.2	Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli atau Memproduksi Sendiri pada PT Argo Pantes Tbk	87
4.2.3	Pengaruh Biaya Diferensial terhadap Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli atauMemproduksi Sendiri pada PT Argo Pantes Tbk.....	92
4.2.4	Analisis Akuntansi	93
4.2.4.1	Penerapan Biaya Diferensial pada PT Argo Pantes Tbk	93
4.2.4.2	Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli atau Memproduksi Sendiri pada PT Argo Pantes Tbk	99
4.2.4.3	Pengaruh Biaya Diferensial terhadap Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli atau Memproduksi Sendiri PT Argo Pantes Tbk	100
4.2.5	Analisis Statistik	101
4.2.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	101
4.2.5.2	Analisis Regresi Sederhana	115
4.2.5.3	Uji Kualitas Data	116
4.2.5.4	Uji Asumsi Klasik	120
4.3	Interpretasi Hasil Penelitian	127

BAB V PENUTUP

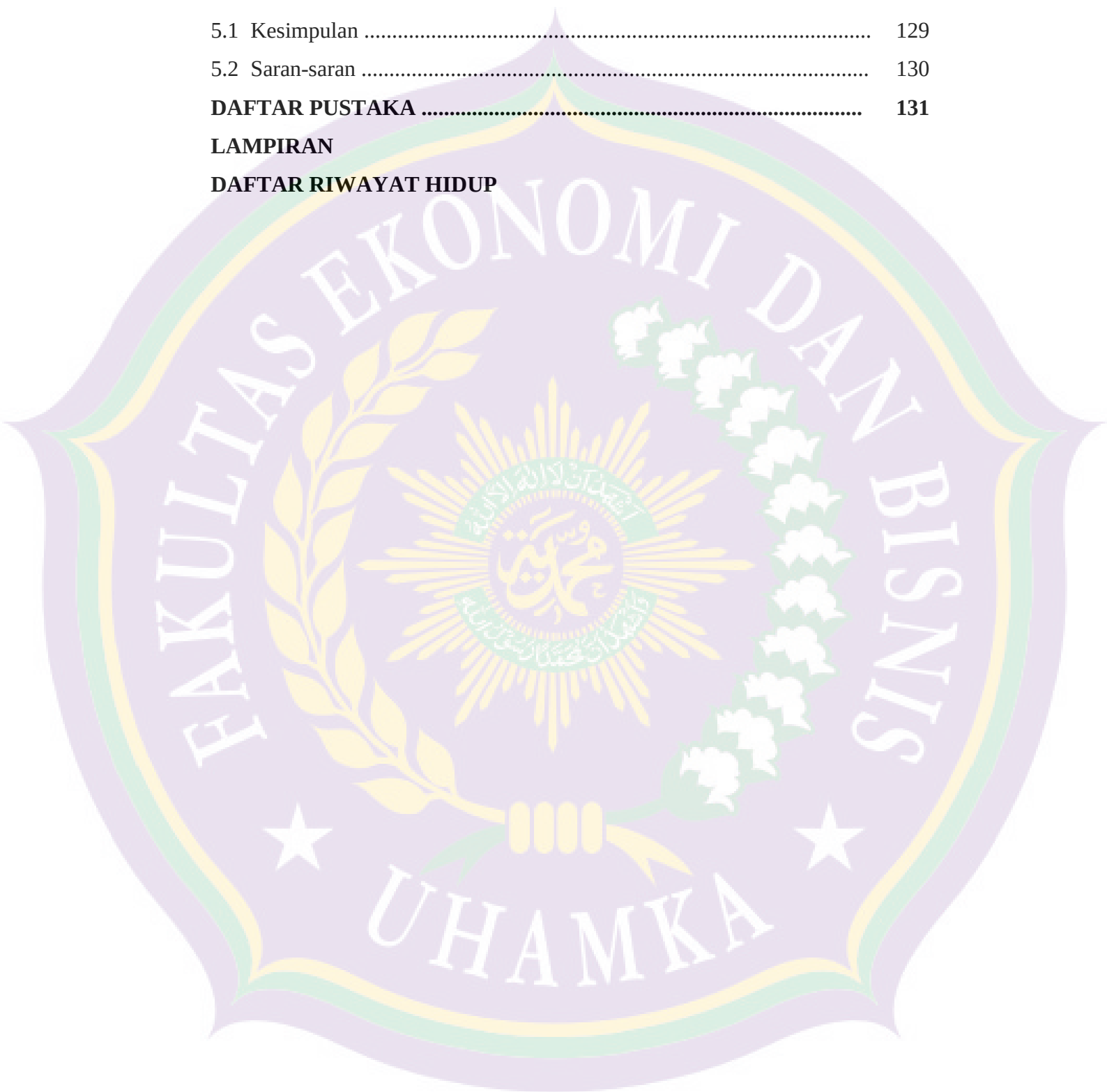
5.1 Kesimpulan 129

5.2 Saran-saran 130

DAFTAR PUSTAKA 131

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	10
2.	Perbedaan antara Biaya Penuh dengan Biaya Diferensial	25
3.	Biaya Produksi per Unit	35
4.	Analisis Pengambilan Keputusan Membuat atau Membeli Pada Mountain Goat Cycles	38
5.	Operasional Variabel	48
6.	Interprestasi Skor	52
7.	Pengambilan Keputusan Autokorelasi	56
8.	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi terhadap Koefisien Korelasi	58
9.	Susunan Pengurus PT Argo Pantes Tbk	66
10.	Data Identifikasi Responden	76
11.	Jumlah Penyebaran Kuesioner	77
12.	Biaya Produksi Produk Benang Warna	78
13.	Tabel Hasil Jawaban Pernyataan Penerapan Biaya Diferensial	83
14.	Tabel Hasil Jawaban Pernyataan Proses Pengambilan Keputusan Manajemen Membeli atau Memproduksi Sendiri	87
15.	Bentuk Biaya Diferensial (Relevan) per Yard	97
16.	Bentuk Biaya Kesempatan/Peluang	98
17.	Biaya Diferensial (Relevan) dalam Keputusan Membeli atau Memproduksi Sendiri	99
18.	Tabulasi Hasil Kuesioner Biaya Diferensial	102
19.	Tabulasi Hasil Kuesioner Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli atau Memproduksi Sendiri	109
20.	Regresi Linear Sederhana	116
21.	Uji Validitas Biaya Diferensial	118
22.	Uji Validitas Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli Produk atau Memproduksi Sendiri	118
23.	Uji Reliabilitas Biaya Diferensial	119

24. Uji Reliabilitas Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli atau Memproduksi Sendiri	120
25. Uji Autokorelasi	123
26. Tabel untuk Menentukan Ada Tidaknya Autokorelasi	123
27. Uji Statistik t	124
28. Koefisien Determinasi Biaya Diferensial terhadap Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli Produk atau Memproduksi Sendiri	125
29. Korelasi Biaya Diferensial terhadap Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli Produk atau Memproduksi Sendiri	126
30. Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis	127

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Bagan Kerangka Pemikiran Teoritis	46
2.	Struktur Organisasi PT Argo Pantes Tbk	65
3.	Grafik <i>P-P Plot</i>	115
4.	Grafik <i>Scatterplot</i>	116

DAFTAR LAMPIRAN

No	Judul	Halaman
1.	Pertanyaan Wawancara	1/26
2.	Pertanyaan Wawancara dan Jawaban	3/26
3.	Angket Penelitian	7/26
4.	Laporan Biaya Produksi Produk Benang Warna	13/26
5.	<i>Software Program Service Solution</i> (SPSS)	14/26
6.	Keterangan Penerimaan Riset	21/26
7.	Surat Tugas	22/26
8.	Tabel t	23/26
9.	Tabel <i>Durbin-Watson</i> (DW)	24/26
10.	Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing 1 (satu)	25/26
11.	Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing 2 (dua)	26/26

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sejalan dengan turunnya laju pertumbuhan sektor industri yang akan terkena imbas krisis, persaingan sesama industri menjadi sangat kompetitif dan persaingan itu datang bukan hanya dari dalam negeri tetapi juga dari luar negeri. Maka agar dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya dalam situasi ini, perusahaan harus berusaha mencari cara bagaimana untuk bisa memenuhi pesanan dengan biaya serendah mungkin dan tentu dengan kualitas yang sebaik mungkin. Untuk mencapai tujuan tersebut, pihak manajemen harus mengambil keputusan yang tepat dari berbagai alternatif-alternatif yang ada. Pembuatan keputusan ini harus dilakukan oleh manajemen dengan dukungan berbagai informasi yang memadai agar dapat menghasilkan keputusan yang baik untuk memenuhi suatu pesanan. Berhasil atau tidaknya perusahaan bergantung pada tindakan manajemen dalam pengambilan keputusan kedepannya.

Sehubungan dengan keadaan ini maka alternatif yang akan diambil oleh PT Argo Pantes Tbk ialah alternatif membeli produk atau memproduksi sendiri bahan baku untuk memenuhi suatu pesanan. Alternatif ini dipilih dikarenakan perusahaan biasanya lebih mengutamakan untuk memproduksi sendiri produknya, agar perusahaan dapat memperoleh laba sesuai dengan yang diinginkannya. Dan dibandingkan dengan menggunakan alternatif lain seperti membeli produk dari perusahaan luar akan mempengaruhi biaya yang akan dikeluarkan selama proses

produksi, sehingga berpengaruh terhadap laba perusahaan. Hal ini akan berdampak pada saat perusahaan menerima penawaran dari pihak ketiga untuk memenuhi pesanan dengan harga per unit yang lebih rendah dari biaya produksi per unit yang harus dikeluarkan oleh perusahaan jika memproduksi sendiri. Sebaliknya, ada juga perusahaan yang sebelumnya selalu membeli produk tertentu dari pihak ketiga, kemudian mereka mempertimbangkan untuk memproduksi sendiri produk tersebut. Pengambilan keputusan ini tentu saja sangat mempengaruhi kesehatan keuangan perusahaan dan menjadi penentu utama profitabilitas perusahaan itu sendiri.

Menurut Slamet Munawir, (2005 : 305) informasi akuntansi diferensial merupakan informasi biaya yang akan terjadi di masa depan (*future cost*) yang diperkirakan akan berbeda untuk setiap alternatif dan bermanfaat bagi manajemen untuk pengambilan keputusan memilih salah satu alternatif tindakan yang terbaik. Manajemen membutuhkan informasi akuntansi diferensial ini untuk memilih alternatif tindakan yang terbaik di antara alternatif yang tersedia. Dalam alternatif ini adalah alternatif membeli produk atau memproduksi sendiri.

Dalam hal ini penulis memilih untuk melakukan penelitian pada perusahaan industri tekstil, karena perkembangan industri tekstil di Indonesia terus menunjukkan peningkatan bahkan mampu bersaing di pasar internasional. Peningkatan taraf hidup yang lebih baik diikuti dengan inovasi, terus memicu pertumbuhan industri tekstil untuk memenuhi kebutuhan manusia yang juga terus berkembang. Tak heran jika banyak negara terus melakukan pembenahan terhadap sektor ini untuk meningkatkan daya saing dalam era perdagangan global.

Dengan demikian, pada umumnya perusahaan industri tekstil sebelum memproduksi suatu barang, manajemen selalu memperhitungkan biaya yang akan dikeluarkannya nanti, sehingga manajemen harus dengan cepat mengambil keputusan terhadap biaya yang akan dikeluarkannya atau memilih alternatif lain, seperti alternatif membeli produk dari perusahaan luar atau memproduksi sendiri.

Adapun kasus mengenai pengambilan keputusan PT Kertas Padalarang pada tahun 2010 yang salah satu tujuan usahanya adalah mengoptimalkan laba, pada kasus ini perusahaan mengalami kendala dari segi pengadaan bahan baku, baik dari segi jumlahnya yang terbatas hanya sebesar 35% maupun dari besarnya biaya yang timbul sebesar 65%. Bahan baku merupakan bagian yang paling penting dalam menunjang kelancaran proses produksi, maka perusahaan berusaha untuk selalu dapat menyediakan bahan baku sesuai dengan kebutuhan. Dalam kondisi seperti ini, manajemen memerlukan informasi akuntansi diferensial yang dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Informasi akuntansi diferensial dapat mengukur seberapa besar biaya diferensial yang terjadi jika manajemen memilih suatu alternatif. Oleh karena itu, informasi akuntansi diferensial dapat membantu manajemen dalam pengambilan keputusan suatu alternatif yang terbaik bagi kemajuan perusahaan. (Sumber : tempo.co.id, 17 November 2010).

Pada dasarnya pengambilan keputusan yang menyangkut beberapa alternatif harus mempertimbangkan aspek kualitatif dan aspek kuantitatif dari pemilihan alternatif-alternatif tersebut.

Aspek kualitatif itu sendiri merupakan segi yang tidak dapat diukur dengan satuan uang dalam pengambilan keputusan. Misalnya dalam hal perusahaan memutuskan untuk membeli bahan baku sementara kapasitas perusahaan menganggur. Masalah yang perlu dipikirkan adalah pekerja yang menganggur, yang tidak akan memperoleh penghasilan jika upahnya dihitung berdasarkan satuan produk yang dihasilkan oleh perusahaan. Demikian pula jika pihak manajemen memutuskan untuk meniadakan departemen tertentu dalam perusahaan. Bagaimana cara menangani masalah karyawan dari departemen yang ditiadakan tersebut, merupakan permasalahan yang harus dipertimbangkan oleh manajemen. Jika karyawan tersebut dapat dipekerjakan pada departemen yang baru dibuka, maka tentunya diperlukan lagi latihan bagi karyawan yang akan dipekerjakan pada departemen yang baru tersebut.

Sedangkan aspek kuantitatif merupakan aspek yang melihat dari segi manfaat dan biaya pemilihan alternatif-alternatif yang dapat diukur dengan menggunakan satuan uang. Salah satu informasi kuantitatif yang dapat membantu manajemen dalam memutuskan apakah akan memproduksi sendiri atau membeli produk sejenis dari pihak ketiga untuk memenuhi pesanan adalah biaya diferensial.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul :

“Pengaruh Biaya Diferensial terhadap Proses Pengambilan Keputusan Manajemen dalam Membeli Produk atau Memproduksi Sendiri pada PT Argo Pantes Tbk”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis mengidentifikasi permasalahan yang akan dibahas, ialah sebagai berikut :

1. Bagaimana penerapan biaya diferensial pada PT Argo Pantes Tbk ?
2. Bagaimana proses pengambilan keputusan membeli produk atau memproduksi sendiri pada PT Argo Pantes Tbk ?
3. Seberapa besar pengaruh biaya diferensial terhadap proses pengambilan keputusan membeli produk atau memproduksi sendiri pada PT Argo Pantes Tbk ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan identifikasi masalah maka penulis membatasi masalah dalam penelitian ini agar lebih terarah, sehingga permasalahan yang dibahas tidak terlalu meluas yaitu hanya pada pengaruh biaya diferensial terhadap proses pengambilan keputusan dalam membeli produk atau memproduksi sendiri pada PT Argo Pantes Tbk, pada tahun 2014, dengan data perusahaan yang diteliti ialah laporan keuangan dan bentuk jawaban kuesioner.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi dan pembatasan masalah yang ada, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah “Bagaimana pengaruh biaya diferensial terhadap pengambilan keputusan manajemen membeli produk atau memproduksi sendiri pada PT Argo Pantes Tbk ?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang ingin dicapai dari penelitian tersebut adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui penerapan biaya diferensial pada PT Argo Pantes Tbk.
2. Untuk mengetahui proses pengambilan keputusan manajemen membeli produk atau memproduksi sendiri pada PT Argo Pantes Tbk.
3. Untuk mengetahui pengaruh biaya diferensial terhadap pengambilan keputusan membeli produk atau memproduksi sendiri pada PT Argo Pantes Tbk.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian yang dilakukan oleh penulis diharapkan dapat memberikan manfaat, sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Diharapkan dapat menambah wawasan, pengetahuan, serta memberikan pengalaman khususnya bagi penulis dalam bidang akuntansi khususnya atas biaya diferensial dalam pengambilan keputusan manajemen dalam membeli produk atau memproduksi sendiri, sehingga dapat meningkatkan pemahaman penulis mengenai konsep yang diteliti dan bisa dimanfaatkan di masa yang akan datang.

2. Bagi Perusahaan

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan sumbangan pemikiran bagi pihak PT Argo Pantes Tbk mengenai biaya diferensial yang dapat dijadikan sebagai

alternatif dan alat pengambilan keputusan manajemen dalam memproduksi sendiri atau membeli produk dari pihak ketiga.

3. Bagi Akademik

Diharapkan hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan kepustakaan, dan menambah referensi dan literatur buku-buku yang ada dipergustakaan Universitas Muhammadiyah PROF. DR. HAMKA dan juga sebagai sarana menjalin kerjasama antara perusahaan khususnya PT Argo Pantes Tbk dengan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah PROF. DR. HAMKA.

DAFTAR PUSTAKA

- Bambang Supomo. (2011). *Akuntansi Biaya* (Edisi 2). Yogyakarta : STIE YKPN
- Blocher, Edward J, Kung H Chen, Gray Cokins, and Thomas W. Lin. (2011). *Manajemen Biaya*. Jakarta : Salemba Empat.
- Carter, William K. (2009). *Akuntansi Biaya* (Edisi 14). Jakarta : Salemba Empat.
- Darius Santoso. (2005). *Pengaruh Analisis Informasi Akuntansi Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Manajemen Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Produk terhadap Peningkatan Laba pada 4 (empat) Perusahaan Garment Bandung*. Skripsi. Bandung : Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Widyatama
- Darsono. (2009). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Erik Kurnia Sucipto. (2009). *Pengaruh Analisis Biaya Diferensial Terhadap Keputusan Manajer Dalam Membeli Bahan Baku Untuk Memenuhi suatu Pesanan pada PT Dayung Mas Lestari*. Skripsi. Bandung : Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Komputer Indonesia.
- Garrison, Ray H., Eric W. Noreen, dan Peter C. Brewer. (2007). *Managerial Accounting*. (Edisi 11 Buku 2) (Nuri Hinduand dan Edward Tanujaya, Penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.
- Hansen, Don R., dan Maryanne M. Mowen. (2006). *Akuntansi Manajerial* (Edisi 7 Buku 1) (Dewi Fitriyani, M.Si dan Deny Arnos Kwary, M. Hum, Penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.
- Haryadi Sarjono, dan Winda Julianita. (2011). *SPSS vs LISREL. Sebuah Pengantar, Aplikasi untuk Riset*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ibnu Syamsi. (2007). *Pengambilan Keputusan dan Sistem Informasi* (Cetakan 3). Jakarta : Bumi Aksara.
- Imam Ghazali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang : BP Universitas Diponegoro.
- Kamaruddin Ahmad. (2011). *Akuntansi Manajemen Dasar-dasar Konsep Biaya dan Pengambilan Keputusan* (Edisi Revisi) (Edisi 5). Jakarta : RajaGrafindo Persada.
- Kieso, Donald. E., Jerry. J. Weygandt, dan Terry. D. Warfield. (2012). *Akuntansi Intermediate* (Edisi 12) (Emil Salim, Penerjemah). Jakarta : Erlangga.

Kiki Yulianti.(2009). *Pengaruh Biaya Diferensial terhadap Efektivitas Keputusan Manajer untuk Produk Pesanan Khusus pada PT Asietex Sinar Indoprata Karawan*. Skripsi, Bandung : Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Komputer Indonesia.

Mohammad Nazir. (2005). *Metode Penelitian*. Bogor : Ghalia Indonesia

Mulyadi. (2009). *Akuntansi Biaya*. (Edisi 5) (Cetakan 9). Yogyakarta : YKPN.

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

Slamet Munawir. (2005). *Akuntansi Keuangan Manajemen* (Edisi 2). Yogyakarta : BPFE.

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

Sugiyono. (2009). *Statistik untuk Penelitian*. Bandung : Alfabeta.

_____. (2012). *Metode untuk Kombinasi*. Bandung : Alfabeta.

Sunarto. (2004). *Akuntansi Manajemen*. Yogyakarta : BTFE-UST.

Terry, George R. (2009). *Prinsip-prinsip Manajemen*. Jakarta : Bumi Aksara.

Tim Penyusun. (2011). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Warren, Carl S., James M. Reeve, dan Philip E. Fess. (2010). *Pengantar Akuntansi* (Edisi 22 Buku 2) (Ersa Tri Wahyuni, Gatot Soepriyanto, Amir Abadi Jusuf, Penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.

www.tempo.co.id

www.argo.co.id