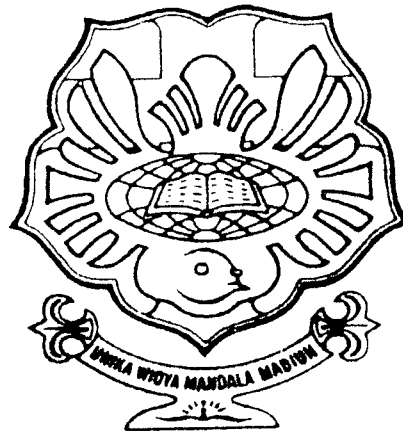




**ANALISA AKUNTANSI BIAYA DIFERENSIAL ATAS  
KEPUTUSAN MEMBELI ATAU MEMBUAT SENDIRI  
KOTAK BREM TERHADAP PENINGKATAN LABA  
PADA PERUSAHAAN BREM "PADI" CARUBAN**

Skripsi



No. Mhs	52497019
No. NIRM	97.7.115.13031.07113
Tahun	2002/Ak/MSR/a
Compu	
Salinan	05 JUL 2003

Oleh :

**RACHHIDAYATI MARDIKA. Z.**

No. Mhs : 52497019

NIRM : 97.7.115.13031.07113

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA  
MADIUN  
2002**

**ANALISA AKUNTANSI BIAYA DIFERENSIAL ATAS  
KEPUTUSAN MEMBELI ATAU MEMBUAT SENDIRI  
KOTAK BREM TERHADAP PENINGKATAN LABA  
PADA PERUSAHAAN BREM "PADI" CARUBAN**

**Skripsi**

**Diajukan untuk melengkapi sebagian tugas dan memenuhi  
syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya mandala  
Madiun**

**Oleh :**

**RACHHIDAYATI MARDIKA. Z.  
No. Mhs : 52497019  
NIRM : 97.7.115.13031.07113**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIDYA MANDALA  
MADIUN  
2002**

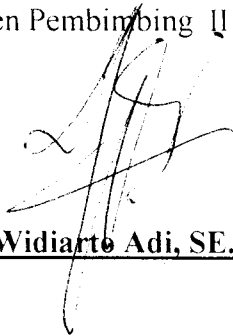
## HALAMAN PERSETUJUAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh Pembimbing Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Madiun, 25 Agustus 2002

Disetujui dan Diterima Baik oleh :

Dosen Pembimbing II



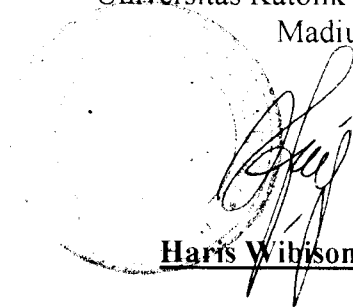
Ign. Widiarto Adi, SE.

Dosen Pembimbing I



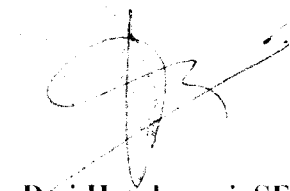
Dra. Fr. Ninik Yudianti, M. Acc.

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Widya Mandala  
Madiun



Haris Wibisono, SE. Ak.

Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya Mandala Madiun



Dwi Handayani, SE.




## HALAMAN PENGESAHAN

Telah diuji dan diterima baik oleh Team Penguji  
Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Widya Mandala Madiun

Madiun, 25 Agustus 2002


Team Penguji Skripsi

1. Dra. Fr. Ninik Yudianti, M.Ace

  
( ..... )

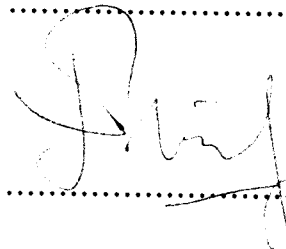
( Ketua )

2. Agus Budiatmanto, M.Si, Ak

  
( ..... )

( Anggota )

3. Drs. Hanung Triatmoko, Ak

  
( ..... )

( Anggota )

## MOTTO – PERSEMBAHAN

“ Sepiro Gedhining Sengsoro Yen Tinompo Among Dadi Cobo ”  
( Pepatah Jawa )

“ Dunia adalah panggung sandiwara, jadilah sutradara sekaligus  
peran utamanya “  
( Theater )

“ Jadilah Dirimu Sendiri “  
( Pribadi )

*Kupersembahkan skripsi ini kepada :*

- ❖ *Bapak dan Ibu*
- ❖ *Saudara-saudaraku*
- ❖ *Pendamping Hidupku*

## **KATA PENGANTAR**

Syukur alhamdulillah kami panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi yang berjudul : ANALISA AKUNTANSI BIAYA DIFERENSIAL ATAS KEPUTUSAN MEMBELI ATAU MEMBUAT SENDIRI KOTAK BREM TERHADAP PENINGKATAN LABA PADA PERUSAHAAN BREM "PADI" CARUBAN.

Pada kesempatan yang berbahagia ini tak lupa penulis juga menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bantuan yang telah diberikan dalam penyusunan Skripsi ini kepada :

1. Bapak FX. Soemarno, Msc, selaku Rektor Universitas Widya Mandala Madiun.
2. Bapak Haris Wibisono, SE. Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mandala Madiun.
3. Ibu Dwi Handayani, SE, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala Madiun.
4. Ibu Dra. Ninik Yudianti, M.Acc, selaku Dosen Pembimbing I.
5. Bapak Ign. Widiarto Adi, SE, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah memberikan bimbingan kepada penulis hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
6. Segenap Staf Pengajar Fakultas Ekonomi yang dengan ihklas telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis selama duduk dibangku kuliah.

7. Ibu Rahmad sebagai Pimpinan Perusahaan Brem "PADI" Caruban yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengadakan penelitian di dalam mengumpulkan data serta informasi yang diperlukan dalam rangka penyusunan skripsi ini.
8. Ayah bunda tercinta beserta saudara-saudaraku yang telah memberikan dukungan baik moril maupun spirituil.
9. Calon pendamping hidupku yang telah memberikan dorongan semangat yang tinggi hingga terselesaikannya skripsi ini.
10. Nike, Vero dan semua pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu-persatu disini, terima kasih semuanya.

Semoga Allah SWT, melimpahkan rahmat-Nya dan memberikan imbalan kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Akhirnya penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari yang diharapkan, untuk itu segala kritik dan saran yang sifatnya menyempurnakan penyusunan skripsi ini penulis terima dengan lapang dada.

Harapan penulis semoga skripsi ini berguna bagi penulis khususnya dan umumnya bagi pihak-pihak yang membutuhkan untuk mengadakan penelitian serupa.

Madiun, Agustus 2002  
Penulis

**Rachhidayati M. Z.**



## ABSTRAKSI

Hampir semua perusahaan dihadapkan pada masalah yang hampir serupa di dalam pengambilan keputusan. Pihak pengelola perusahaan selalu dihadapkan pada berbagai alternatif dalam pengambilan keputusan tersebut, sehingga mereka memerlukan informasi yang akurat agar keputusan yang diambil tersebut benar-benar efektif bagi perusahaan. Salah satu masalah tersebut adalah berkenaan dengan pengambilan keputusan yang berhubungan dengan biaya khususnya informasi biaya diferensial untuk mendukung pengambilan keputusan tersebut. Dalam hal ini informasi yang dibutuhkan sebagai dasar perencanaan bagi pengelola perusahaan adalah akuntansi diferensial. Dalam hal pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri suatu produk yang akan dipakai oleh perusahaan, informasi akuntansi diferensial sangat relevan untuk menyajikan informasi yang dibutuhkan oleh pengelola perusahaan untuk mendukung keputusan yang akan diambil.

Berdasarkan masalah tersebut diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian berkenaan dengan peranan informasi akuntansi diferensial sebagai dasar pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri kotak pembungkus brem pada perusahaan brem Cap "Padi" yang berlokasi di kota Caruban. Selama tahun 2000 perusahaan tersebut telah memproduksi kotak sebanyak 50.300 buah dengan perincian 42.050 buah kotak ukuran besar dan 8.250 buah kotak ukuran kecil, sedangkan biaya yang dikeluarkan untuk memproduksi kotak brem tersebut sebesar Rp. 17.691.864,49. Bila perusahaan tersebut membeli kotak pembungkus tersebut, maka untuk kotak ukuran besar dibeli dengan harga Rp. 350,00 / buah dan Rp. 250,00 / buah untuk kotak ukuran kecil.

Dari hasil penelitian yang penulis lakukan untuk memberikan informasi kepada pihak pengelola perusahaan melalui analisis biaya diferensial, diketahui bila perusahaan tersebut membeli dari pihak luar maka biaya yang dikeluarkan sebesar Rp. 16.780.000,00 dengan perincian Rp. 14.717.500,00 untuk membeli kotak besar sebanyak 42.050 buah dan Rp. 2.062.500,00 untuk membeli 8.250 buah kotak kecil. Sedangkan dari perhitungan tersebut diperoleh informasi juga bahwa biaya per unit yang harus dikeluarkan untuk memproduksi kotak besar sebesar Rp. 362,04 sedangkan biaya per unit yang harus dikeluarkan untuk memproduksi kotak kecil sebesar Rp. 299,15.

Dari hasil penelitian tersebut maka penulis menyarankan sebaiknya perusahaan tersebut membeli dari luar apabila dimasa yang akan datang kebutuhan kotak pembungkus tersebut tidak melebihi 50.300 buah. Bila perusahaan tersebut membeli sebanyak 50.300 buah, maka biaya yang dapat dihemat sebesar Rp. 911.864,49.

Penulis

**Rachhidayati M. Z.**



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN MOTTO-PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAKSI SKRIPSI .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I : PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	2
C. Pembatasan Masalah .....	3
D. Tujuan Dan Kegunaan Penelitian .....	3
E. Kerangka Pemikiran .....	5
F. Metodologi Penelitian .....	7
G. Sistematika Penulisan .....	10

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA .....	12
A. Pengertian Akuntansi Biaya .....	12
B. Penggolongan Biaya .....	13
C. Konsep Biaya Dalam Pengambilan Keputusan .....	15
D. Pengertian Biaya Diferensial .....	18
E. Pengertian Informasi Akuntansi Diferensial .....	21
F. Biaya Diferensia Sebagai Bagian Informasi Akuntansi Diferensial .....	22
G. Pengambilan Keputusan Khusus .....	25
 BAB III : GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN .....	 28
A. Sejarah Singkat Perusahaan .....	28
B. Lokasi Perusahaan .....	29
C. Struktur Organisasi Perusahaan .....	29
D. Ketenagakerjaan Dan Upah .....	31
E. Produksi Dan Proses Produksi .....	32
F. Daerah Pemasaran .....	35
G. Bahan Yang Digunakan .....	35
H. Aktiva Tetap .....	36
I. Penyajian Data .....	37

BAB IV : ANALISA DATA .....	43
A. Masalah Yang Dihadapi Perusahaan .....	43
B. Alokasi Biaya Gabungan .....	43
C. Pemisahan Biaya Ke Dalam Biaya Tetap Dan Biaya Variabel Dengan Metode Least Square .....	47
D. Analisa Biaya Diferensial Untuk Pengambilan Keputusan Jangka Pendek Membuat Atau Membeli Kotak Brem .....	57
BAB V : PENUTUP .....	60
A. Kesimpulan .....	60
B. Saran-Saran .....	62

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel :</b>	<b>Halaman</b>
3.1. Aktiva Tetap Perusahaan Brem Cap "Padi" .....	36
3.2. Volume Produksi Kotak Brem Periode Januari s.d Desember 2000.	37
3.3. Perincian Bahan Baku Kotak Brem .....	38
3.4. Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	39
3.5. Biaya Overhead Pabrik .....	42
4.1. Rekapitulasi Biaya (Kotak Brem Besar Dan Kecil) .....	45
4.2. Laporan Harga Pokok Produksi .....	46
4.3. Pemisahan Biaya Ke Dalam Biaya Tetap Dan Biaya Variabel Dengan Metode Least Square .....	47
4.4. Pemisahan Biaya Reparasi Dan Pemeliharaan Mesin dan Kendaraan .....	48
4.5. Pemisahan Biaya Listrik .....	50
4.6. Pemisahan Biaya Telepon .....	52
4.7. Pemisahan Biaya Ke Dalam Biaya Tetap Dan Biaya Variabel Kotak Besar Dan Kotak Kecil Tahun 2000 .....	54
4.8. Pemisahan Biaya Ke Dalam Biaya Tetap Dan Biaya Variabel Kotak Besar Dan Kotak Kecil Tahun 2000 .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar :	Halaman
1.1. Kerangka Pemikiran .....	5
2.1. Struktur Organisasi .....	30
2.2. Proses Produksi Kotak Brem .....	34