

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN  
KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN  
KHUSUS PADA PD *VOLUNTEER DESIGN* BATURAJA**



**Laporan Akhir ini Disusun sebagai Salah Satu Syarat  
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi**

**OLEH:  
OKTARINA  
061930500104**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2022**



**KEMENTRIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Web: <http://www.polisriwijaya.ac.id> E-mail: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)



**LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Oktarina  
NIM : 061930500104  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Mata Kuliah : Akuntansi Manajemen  
Judul Laporan Akhir : Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan  
Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada  
PD *Volunteer Design* Baturaja

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 01 Agustus 2022

Dihadapan Tim Penguji Jurusan/ Program Studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

**Dr. Periansya, S.E., M.M., CRGP.**

NIP 196206041988031001

Palembang, Agustus 2022

Pembimbing II,

**Henny Yulsiati, S.E., M.Ak.**

NIP 1967071719970220001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.**

NIP 197806222003122001

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

Orang yang melangkah kepada sebuah perbuatan tanpa suatu tujuan  
maka tidak akan sampai pada target yang dia inginkan

-Ustadz Khalid Basalamah-

Lakukan atau Mati!

Karena hidup harus terus menebar manfaat

-Nada Yunita-

Allah akan mewujudkan keinginanmu  
bahkan jika itu adalah sesuatu hal yang mustahil bagimu

-Penulis-

### KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

- ☞ Allah SWT yang telah memberikan kesempatan terbaiknya padaku
- ☞ Kedua Orangtuaku yang tak henti mendoakanku
- ☞ Mbakku tersayang yang selalu memberikan nasihatnya
- ☞ Sahabatku dan teman-teman seperjuanganku
- ☞ Almamater yang aku banggakan “Politeknik Negeri Sriwijaya”
- ☞ Diriku sendiri, terima kasih untuk tetap bertahan dan teruslah berjuang  
hingga menggapai kesuksesan

## ABSTRAK

### **Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada PD *Volunteer Design* Baturaja**

Oktarina, 2022 (xvii +64 Halaman)

Email: [oktaarinn@gmail.com](mailto:oktaarinn@gmail.com)

Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya

---

Laporan akhir ini berjudul Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada PD *Volunteer Design* Baturaja. Tujuan dari penulisan laporan akhir ini ialah untuk menganalisis biaya diferensial yang terjadi pada konveksi PD *Volunteer Design* Baturaja dalam menerima atau menolak pesanan khusus. Penulis melakukan pengumpulan data melalui metode wawancara dan dokumentasi. Data yang digunakan dalam penulisan laporan akhir ini adalah data primer dan data sekunder. Berdasarkan data penjualan yang diperoleh penulis dari konveksi PD *Volunteer Design* Baturaja bahwa perusahaan banyak menerima pesanan khusus pada bulan April 2022 berupa stelan baju olahraga. Hasil dari laporan akhir ini menunjukkan bahwa manajemen telah tepat dalam menerima pesanan khusus dan perusahaan telah memanfaatkan kapasitas menganggur dengan baik. Namun, penulis menemukan permasalahan yang terjadi dalam perhitungan perusahaan yaitu belum adanya pengklasifikasian biaya produksi dalam menentukan perhitungan biaya diferensial sehingga penulis menyarankan perusahaan untuk melakukan pengklasifikasian biaya terlebih dahulu agar mengetahui apa saja yang termasuk ke dalam biaya tetap dan biaya variabel.

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

## **ABSTRACT**

***Analysis of Differential Costs in Decision Making to Accept or Reject Special Orders at PD Volunteer Design Baturaja***

**Oktarina, 2022 (xvii +64 Pages)**

**Email: [oktaarinn@gmail.com](mailto:oktaarinn@gmail.com)**

***Accounting Department State Polytechnic of Sriwijaya***

---

*This final report is entitled Analysis of Differential Costs in Decision Making to Accept or Reject Special Orders at PD Volunteer Design Baturaja. The purpose of writing this final report is to analyze the differential costs that occur in PD Volunteer Design Baturaja convection in accepting or rejecting special orders. The author collects data through interviews and documentation. The data used in writing this final report are primary data and secondary data. Based on sales data obtained by the author from the convection of PD Volunteer Design Baturaja, the company received a lot of special orders in April 2022 in the form of sports suits. The results of this final report indicate that the management has been right in accepting special orders and the company has made good use of idle capacity. However, the authors found problems that occurred in the company's calculations, namely there was no classification of production costs in determining differential cost calculations so that the authors suggested companies to classify costs first in order to find out what were included in fixed costs and variable costs.*

***Keywords:*** *Differential Costs, Decision-Making, Accepting or Declining a Special Order.*

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan berkat rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini dengan judul “**Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada PD *Volunteer Design Baturaja***” tepat pada waktunya. Laporan akhir ini dibuat dengan tujuan untuk melengkapi persyaratan kelulusan tahun 2022 pada jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang dimana laporan ini disusun berdasarkan data-data yang diperoleh dari PD *Volunteer Design Baturaja*.

Dalam penulisan laporan akhir ini, penulis tak lepas dari dukungan berbagai pihak baik itu dari keluarga maupun teman-teman sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang terus memberikan dukungan dan nasihatnya, terutama kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Dr. Periansya, S.E., M.M., CRGP. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memeberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam penyusunan laporan akhir ini.
4. Ibu Henny Yulsiati, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memeberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam penyusunan laporan akhir ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang, terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini.
6. Seluruh staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

7. Kedua Orang tuaku yang senantiasa mendukung dan mendoakanku dalam penyelesaian laporan akhir ini serta Mbakku Nada Yunita yang selalu memberikan nasihatnya.
8. Bapak Sumarno selaku pimpinan PD *Volunteer Design* Baturaja yang telah mengizinkan saya melakukan pengambilan data serta bagian administrasi yang telah membantu saya melengkapi data-data yang dibutuhkan.
9. Sahabat terbaikku dan teman-teman kelas 6AB jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
10. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungannya dalam penulisan laporan akhir ini yang tidak dapat disebutkan oleh penulis satu per satu, penulis ucapkan ribuan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan akhir ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang dapat membangun untuk menjadi lebih baik di kemudian hari. Penulis berharap laporan akhir ini dapat memberi manfaat kepada para pembaca.

Palembang, 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR</b> .....	<b>iii</b>
<b>PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAC</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	4
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	4
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	5
1.5 Jenis Data dan Metode Pengumpulan Data.....	5
1.5.1 Metode Pengumpulan Data.....	5
1.5.2 Jenis Data .....	6
1.6 Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengertian Akuntansi .....	9
2.2 Pengertian Akuntansi Manajemen .....	9
2.3 Tujuan dan Fungsi Akuntansi Manajemen .....	10
2.3.1 Tujuan Akuntansi Manajemen.....	10
2.3.2 Fungsi Akuntansi Manajemen .....	11
2.4 Pengertian dan Klasifikasi Biaya .....	12



2.4.1	Pengertian Biaya .....	12
2.4.2	Klasifikasi Biaya .....	12
2.5	Pengertian dan Langkah-langkah Pengambilan Keputusan Taktis	18
2.5.1	Pengertian Keputusan Taktis .....	18
2.5.2	Langkah-langkah Dalam Pengambilan Keputusan Taktis..	18
2.6	Biaya Diferensial.....	19
2.6.1	Pengertian Biaya Diferensial .....	19
2.6.2	Kriteria Biaya Diferensial .....	20
2.6.3	Tujuan dan Manfaat dari Penerapan Biaya Diferensial .....	20
2.6.3.1	Tujuan dari Penerapan Biaya Diferensial.....	20
2.6.3.2	Manfaat dari Penerapan Biaya Diferensial.....	20
2.6.4	Penerapan Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Khusus .....	21
2.7	Pesanan Khusus.....	22
2.7.1	Pengertian Pesanan Khusus.....	22
2.7.2	Langkah-langkah Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus dengan Menggunakan Analisis Biaya Diferensial .....	23

### **BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN**

3.1	Sejarah Perusahaan dan Sistem Produksi .....	26
3.1.1	Sejarah Perusahaan .....	26
3.1.2	Sistem Produksi .....	26
3.2	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas .....	27
3.2.1	Struktur Organisasi .....	27
3.2.2	Pembagian Tugas.....	29
3.3	Aktivitas Perusahaan.....	31
3.4	Data Penjualan Produk PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja .....	36
3.5	Kapasitas Produksi .....	36
3.6	Daftar Bahan Baku dan Bahan Penolong.....	37
3.7	Biaya Pemakaian Bahan Baku dan Bahan Penolong .....	37
3.8	Tenaga Kerja .....	38
3.9	Daftar Aktiva Tetap .....	40
3.10	Perbandingan Antara Harga Normal dan Harga Khusus .....	41
3.11	Laporan Harga Pokok Produksi.....	42

3.12 Laporan Keuangan Laba Rugi .....	43
---------------------------------------	----

#### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1 Analisis Harga Pokok Produksi .....	45
4.1.1 Analisis Biaya Bahan Baku Langsung.....	46
4.1.2 Analisis Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	47
4.1.3 Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....	49
4.1.3.1 Analisis Biaya Bahan Baku Tidak Langsung.....	49
4.1.3.2 Analisis Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung.....	51
4.1.3.3 Analisis Biaya Pemakaian Listr.....	52
4.1.3.4 Analisis Baban Penyusutan Aktiva Tetap.....	53
4.2 Analisis Biaya Diferensial dan Biaya Tidak Diferensial .....	55
4.3 Analisis Biaya Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus .....	57
4.4 Analisi Perbandingan Perhitungan Biaya Diferensial Perusahaan Dengan Hasil Analisis .....	58
4.5 Analisis Laporan Harga Pokok Produksi .....	60
4.6 Analisis Laporan Keuangan Laba Rugi.....	61

#### **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan.....	63
5.2 Saran.....	64

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 1.1</b> Data Penjualan Produk PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja Bulan April 2022 .....	3
<b>Tabel 2.1</b> Besarnya Kapasitas Produksi Genteng Tahun 2008 .....	23
<b>Tabel 2.2</b> Besarnya Biaya Variabel Dalam Proses Produksi Tahun 2008 .....	24
<b>Tabel 2.3</b> Besarnya Biaya Tetap Tahun 2008 .....	24
<b>Tabel 2.4</b> Laporan Laba Rugi Tahun 2008.....	24
<b>Tabel 3.1</b> Daftar Produk yang Dijual PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja.....	32
<b>Tabel 3.2</b> Besarnya Kapasitas Produksi Untuk Produk Stelan Baju Olahraga Bulan April 2022.....	36
<b>Tabel 3.3</b> Daftar Bahan Baku Untuk Produk Stelan Baju Olahraga .....	37
<b>Tabel 3.4</b> Daftar Pemakaian Bahan Baku dan Bahan Penolong Jenis Produk Kaos Sebanyak 168 <i>Pcs</i> .....	38
<b>Tabel 3.5</b> Daftar Pemakaian Bahan Baku dan Bahan Penolong Jenis Produk <i>Training</i> Sebanyak 168 <i>Pcs</i> .....	38
<b>Tabel 3.6</b> Daftar Total Tenaga Kerja Pada PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja .....	39
<b>Tabel 3.7</b> Daftar Biaya Tenaga Kerja Tetap dan Tenaga Kerja Borongan .....	39
<b>Tabel 3.8</b> Daftar Aktiva Tetap PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja.....	40
<b>Tabel 3.9</b> Daftar Pemakaian Listrik Aktiva Tetap PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja .....	41
<b>Tabel 3.10</b> Perbandingan antara Harga Normal dan Harga Khusus Produk PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja .....	41
<b>Tabel 3.11</b> Laporan Harga Pokok Produksi Untuk Pesanan Normal 1.332 Stel Baju Olahraga Pada Bulan April 2022.....	42
<b>Tabel 3.12</b> Laporan Harga Pokok Produksi Untuk Pesanan Khusus 168 Stel Baju Olahraga Pada Bulan April 2022.....	43
<b>Tabel 3.13</b> Laporan Keuangan Laba Rugi PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja Bulan April 2022.....	44
<b>Tabel 4.1</b> Biaya Bahan Baku Langsung Untuk 168 <i>Pcs</i> Kaos Olahraga.....	46
<b>Tabel 4.2</b> Biaya Bahan Baku Langsung Untuk 168 <i>Pcs</i> Training Olahraga.....	47

<b>Tabel 4.3</b>	Daftar Biaya Tenaga Kerja Langsung Untuk 168 Stel Baju Olahraga .....	48
<b>Tabel 4.4</b>	Daftar Total Biaya Tenaga Kerja Langsung Untuk 168 Stel Baju Olahraga .....	49
<b>Tabel 4.5</b>	Daftar Biaya Bahan Baku Tidak Langsung Untuk 168 <i>Pcs</i> Kaos Olahraga .....	50
<b>Tabel 4.6</b>	Daftar Biaya Bahan Baku Tidak Langsung Untuk 168 <i>Pcs Training</i> Olahraga .....	50
<b>Tabel 4.7</b>	Daftar Pemakaian Listrik Untuk 168 Stel Baju Olahraga .....	52
<b>Tabel 4.8</b>	Analisis Beban Penyusutan Aktiva Tetap PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja .....	54
<b>Tabel 4.9</b>	Perbandingan Biaya Overhead Pabrik Sesungguhnya dan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik Ditentukan Dimuka Untuk 168 Stel Baju Olahraga .....	56
<b>Tabel 4.10</b>	Perhitungan Biaya Diferensial Untuk 168 Stel Baju Olahraga .....	57
<b>Tabel 4.11</b>	Analisis Perbandingan Perhitungan Biaya Diferensial Antara Perusahaan dan Hasil Analisis Untuk 168 Stel Baju Olahraga .....	59
<b>Tabel 4.12</b>	Analisis Diferensial Dengan dan Tanpa Pesanan Khusus .....	60
<b>Tabel 4.13</b>	Laporan Keuangan Laba Rugi PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja .....	61

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1</b> Akuntansi Manajemen .....	10
<b>Gambar 3.1</b> Struktur Organisasi PD <i>Volunteer Design</i> Baturaja .....	28
<b>Gambar 3.2</b> Tahapan <i>Design</i> .....	33
<b>Gambar 3.3</b> Tahapan Pemotongan Kain.....	34
<b>Gambar 3.4</b> Tahapan Jahit .....	34
<b>Gambar 3.5</b> Tahapan Bordir .....	35
<b>Gambar 3.6</b> Tahapan <i>Finishing</i> Menyetrika Pakaian .....	35

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Surat Permohonan Pengantar Pengambilan Data ke Pembantu Direktur I
- Lampiran 2** Surat Permohonan Pengantar Pengambilan Data dari Pembantu Direktur I ke PD *Volunteer Design* Baturaja
- Lampiran 3** Surat Balasan Pengambilan Data dari PD *Volunteer Design* Baturaja
- Lampiran 4** Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 5** Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 6** Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 7** Lembar Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
- Lampiran 8** Lembar Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
- Lampiran 9** Hasil Wawancara dengan PD *Volunteer Design* Baturaja