

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN
MENJUAL ROTI BASAH ATAU MEMPROSES LEBIH LANJUT MENJADI
ROTI KERING PADA MELATI PHIA & BAKERY**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat
Sarjana Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

Cindy Angela Nayoan

NPM: 170423325

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA**

2022

SKRIPSI

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN
MENJUAL ROTI BASAH ATAU MEMPROSES LEBIH LANJUT MENJADI
ROTI KERING PADA MELATI PHIA & BAKERY**

Diajukan oleh:

Cindy Angela Nayoan

NPM: 170423325

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Endang Raino W., SE., M.Si.

Tanggal 17 Januari 2022



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

SURAT KETERANGAN

No. 457/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 13 Mei 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Endang Raino Wirjono, SE., M.Si., AMA., CRP. | (Ketua Penguji) |
| 2. H. Andre Purwanugraha, SE., MBA., CMA. | (Anggota) |
| 3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA., AMA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Cindy Angela Nayoan

NPM : 170423325

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Cindy Angela Nayoan telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,


Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN
MENJUAL ROTI BASAH ATAU MEMPROSES LEBIH LANJUT MENJADI
ROTI KERING PADA MELATI PHIA & BAKERY**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, April 2022

Yang menyatakan



Cindy Angela Nayoan

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa berkat kasih dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat berhasil menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak mungkin selesai tanpa bantuan yang telah diberikan oleh beberapa pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah mengabulkan permohonan dan memberikan pertolongan, kekuatan, serta penghiburan kepada saya saat suka maupun duka.
2. Ibu Endang Raino Wirjono., SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu guna memberikan bimbingan, pengarahan dan saran-saran atau masukan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak/ibu Dosen serta para Staff di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah memberikan pengajaran saat menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Bapak/ibu Dosen serta para Staff di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah memberikan pengajaran saat menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Papa dan Mama yang telah banyak memberikan dorongan, semangat, doa dan tentu saja bantuan materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
5. Kakak dan tante-tanteku, terima kasih atas dukungan kalian semua selama ini.
6. Mas pacar yang selalu support dengan memberikan perhatian dan semangat.
7. Semua teman-teman seperjuanganku, terima kasih atas kebersamaan yang kita jalin selama ini. Dengan dorongan dan bantuan kalian akan sampai pada masa yang membahagiakan ini.

8. Semua orang yang telah membantu penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna namun penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, April 2022

Penulis

Cindy Angela Nayoan



DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Pembimbing	ii
Halaman Pengesahan Skripsi	iii
Halaman Pernyataan	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi	vii
Daftar Tabel	x
Daftar Gambar	xi
Abstrak	xii
 BAB I Pendahuluan	 1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Batasan Masalah	6
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Manfaat Penelitian	7
1.6. Metode Penelitian	8
1.7. Sistematika Penulisan	9
 BAB II Pengambilan Keputusan Taktis	 11
2.1. Akuntansi Biaya	11
2.2. Biaya	11
2.3. Penggolongan Biaya	12
2.3.1. Penggolongan Biaya Menurut Obyek Pengeluaran	12
2.3.2. Penggolongan Biaya Menurut Fungsi Pokok dalam Perusahaan	12
2.3.3. Penggolongan Biaya Menurut Hubungan Biaya dengan Sesuatu yang Dibiayai	13

2.3.4	Penggolongan Biaya Menurut Perilakunya dalam Hubungannya dengan Perubahan Volume Aktivitas.....	14
2.3.5.	Penggolongan Biaya Atas Dasar Jangka Waktu Manfaatnya	15
2.3.6.	Penggolongan Biaya Sesuai dengan Tujuan Pengambilan Keputusan	16
2.4.	Pengambilan Keputusan Taktis.....	16
2.5.	Metode Pengambilan Keputusan Taktis.....	17
2.6.	Biaya Relevan	23
2.6.1.	Pengertian Biaya Relevan.....	23
2.6.2.	Biaya Relevan	24
2.6.3.	Biaya Masa Lalu yang Tidak Relevan	25
2.6.4.	Biaya Masa Depan yang Tidak Relevan.....	25
2.7.	Penggunaan Biaya Relevan Sebagai Alat Pengambilan Keputusan	27
2.8.	Keputusan Menjual Atau Memproses Lebih Lanjut	27
BAB III	Gambaran Umum Melati Phia & Bakery.....	30
3.1.	Sejarah Berdiri Melati Phia & Bakery	30
3.2.	Struktur Organisasi Melati Phia & Bakery	30
3.3.	Tenaga Kerja	32
3.4.	Jenis Produk	33
3.5.	Proses Produksi	33
BAB IV	Analisis Data.....	35
4.1.	Identifikasi Biaya	35
4.2.	Identifikasi Biaya Tetap, Biaya Semivariabel dan Biaya Variabel	46
4.3.	Memisahkan Biaya Semivariabel ke dalam Biaya Tetap dan Biaya Variabel	50
4.4.	Identifikasi Biaya Relevan dan Biaya Tidak Relevan.....	53
4.5.	Perhitungan Biaya Relevan Memproses Lebih Lanjut Menjadi Roti Kering.....	58

4.6. Perhitungan Tambahan Pendapatan Menjual Roti Basah dan Tambahan Pendapatan Memproses Lebih Lanjut Menjadi Roti Kering.....	63
4.6.1. Tambahan Pendapatan Menjual Roti Basah.....	63
4.6.2. Tambahan Pendapatan Memproses Lebih Lanjut Menjadi Roti Kering	64
4.7. Perhitungan Tambahan Biaya Menjual Roti Basah dan Tambahan Biaya Memproses Lebih Lanjut Menjadi Roti Kering.....	65
4.7.1. Tambahan Biaya Menjual Roti Basah	65
4.7.2. Tambahan Biaya Memproses Lebih Lanjut Menjadi Roti Kering	66
4.8. Perbandingan Laba Diferensial Antara Menjual Roti Basah dengan Memproses Lebih Lanjut Menjadi Roti Kering	69
BAB V Penutup	71
5.1. Kesimpulan	71
5.2. Implikasi.....	71
5.3. Saran.....	72

Daftar Pustaka

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Jumlah Produksi Roti Basah dan Jumlah Roti Basah yang dikembalikan ke Perusahaan.....	3
Tabel 2.1. Model Pengambilan Keputusan Taktis	18
Tabel 2.2. Biaya Masa Depan yang Tidak Relevan	27
Tabel 4.1. Biaya Bahan Baku.....	35
Tabel 4.2. Gaji Tenaga Kerja Langsung Selama Satu Tahun	39
Tabel 4.3. Biaya Penyusutan Peralatan	42
Tabel 4.4. Biaya <i>Overhead</i> Pabrik	44
Tabel 4.5. Biaya Penjualan.....	46
Tabel 4.6. Identifikasi Biaya Tetap, Biaya Semivariabel dan Biaya Variabel	49
Tabel 4.7. Biaya Pemeliharaan Mesin.....	50
Tabel 4.8. Biaya Variabel dan Biaya Tetap	53
Tabel 4.9. Biaya Relevan dan Biaya Tidak Relevan.....	57
Tabel 4.10. Total Produksi	58
Tabel 4.11. Total Roti Basah Tidak Terjual.....	59
Tabel 4.12. Biaya Relevan <i>Overhead</i> Pabrik	61
Tabel 4.13. Biaya Relevan untuk Biaya Penjualan	63
Tabel 4.14. Biaya Relevan	63
Tabel 4.15. Tambahan Pendapatan Menjual Roti Basah.....	64
Tabel 4.16. Total Tambahan Biaya Ketika Perusahaan Memilih Alternatif Memproses Lebih Lanjut Menjadi Roti Kering	69
Tabel 4.17. Perbandingan Laba Diferensial Antara Menjual Roti Basah dengan Memproses Lebih Lanjut Menjadi Roti Kering	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1. Struktur Organisasi Melati Phia & Bakery.....	31



**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN
KEPUTUSAN MENJUAL ROTI BASAH ATAU MEMPROSES LEBIH
LANJUT MENJADI ROTI KERING PADA MELATI PHIA & BAKERY**

**Cindy Angela Nayoan
NPM: 170423325**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta
Jalan Babarsari 43 – 44, Yogyakarta**

Abstrak

Perusahaan harus membuat keputusan agar mampu mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan. Salah satu keputusan yang diambil perusahaan antara lain mengenai pengambilan keputusan taktis. Pengambilan keputusan taktis yaitu pemilihan keputusan diantara berbagai alternatif dengan hasil yang langsung atau terbatas. Alternatif-alternatif yang dihadapi oleh pihak manajemen antara lain keputusan membuat atau membeli komponen yang digunakan dalam produksi, keputusan meneruskan atau menghentikan produk tertentu, keputusan menerima atau menolak pesanan khusus serta keputusan menjual atau memproses lebih lanjut suatu produk.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui alternatif manakah yang lebih menguntungkan bagi Melati Phia & Bakery antara menjual roti basah atau memproses lebih lanjut menjadi roti kering. Penelitian dilakukan pada Melati Phia & Bakery yang berlokasi di Jalan Melati RT 01 RW 01 Kelurahan Maklalut Kabupaten Aimas Sorong Papua Barat.

Hasil analisis menunjukkan bahwa alternatif memproses lebih lanjut menjadi roti kering lebih menguntungkan daripada menjual roti basah dengan harga murah. Jika perusahaan menjual roti basah dengan harga yang lebih murah akan memperoleh laba sebesar Rp 40.678.000,00, sebaliknya jika perusahaan memproses lebih lanjut menjadi roti kering akan memperoleh laba sebesar Rp 60.502.678,00.

**Kata kunci: Analisis Biaya Diferensial, Pengambilan Keputusan Menjual
Atau Memproses Lebih Lanjut**