

**BIAYA TAMBAHAN (*INCREMENTAL COST*) SEBAGAI ALAT
UNTUK MENERIMA ATAU MENOLAK
PESANAN KHUSUS PADA CV. RICHO REFRACTORY
KENDALREJO TALUN – BLITAR**

SKRIPSI

**Diajukan Guna Melengkapi Sebagian Syarat
Dalam mencapai gelar Sarjana Strata Satu (S1)**



Disusun Oleh :

**Nama : Tri Wulan Sari
NIM : 10111019
Pembimbing : Siti Sunrowyati, SE., MM.**

**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI KESUMA NEGARA
BLITAR
2014**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini dosen pembimbing dari,

Nama : **Tri Wulan Sari**
NIM : **10111019**
Jurusan : **Akuntansi**
Program Studi : **Akuntansi**

Judul Skripsi :

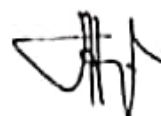
**BIAYA TAMBAHAN (*INCREMENTAL COST*) SEBAGAI ALAT UNTUK
MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA CV. RICHIO
REFRACTORY JL. RAYA KENDALREJO TALUN – BLITAR**

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini telah melalui proses bimbingan sejak tanggal 30 September sampai dengan 13 Mei 2014 dan memberikan persetujuan atas skripsi ini untuk diuji di depan dewan penguji skripsi.

Demikian. persetujuan ini saya berikan sebagai syarat untuk mengikuti Ujian Komprehensif bagi mahasiswa yang tersebut diatas.

Blitar, 23 Juni 2014

Pembimbing,



Siti Sunrowiyati SE., MM.



RICHIO Refractory
FIRE BRICK & INSULATING BRICK PRODUCT

CV RICHIO REFRACTORY
Jl. Raya Kendalrejo-Talun-Blitar
SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Harmanto
Jabat : Wakil Direktur

Menerangkan dengan sebenarnya bahwa Mahasiswa tersebut di bawah ini :

Nama : Tri Wulan Sari
NIM : 10111019
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi

Benar-benar telah mengadakan penelitian skripsi berjudul " BIAYA TAMBAHAN (*INCREMENTAL COST*) SEBAGAI ALAT UNTUK MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA CV. RICHIO REFRACTORY JL. RAYA KENDALREJO TALUN - BLITAR " pada tanggal 07 Desember 2013 s/d 07 Maret 2014 di CV Richo Refractory dalam rangka menyelesaikan tugas akhir perkuliahan di STIEKEN Blitar.

Demikian Surat Keterangan ini Kami buat dengan sebenarnya, agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Blitar, 03 Mei 2014

Wakil Direktur



HARMANTO

0342 - 943 854

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul

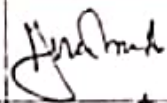
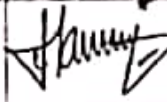
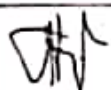
BIAYA TAMBAHAN (*INCREMENTAL COST*) SEBAGAI ALAT UNTUK MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA CV. RICHIO REFRACTORY KENDALREJO TALUN – BLITAR

Yang disusun oleh :

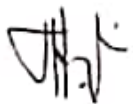
Nama : Tri Wulan Sari
NIM : 10111019
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi

Telah diuji dan dinyatakan lulus pada tanggal 21 Juli 2014

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

No.	NAMA	KEDUDUKAN	TANDA TANGAN
1.	Yudhanta Sambharakreshna , SE., MSi., Ak	Penguji I	
2.	Sandi Eka Suprajang., SE., MM	Penguji II	
3.	Siti Sunrowiyati., SE., MM	Penguji III	

Pembimbing



(Siti Sunrowiyati., SE., MM)



Ketua Program Studi Akuntansi



(Siti Sunrowiyati., SE., MM)

ABSTRAKSI

BIAYA TAMBAHAN (*INCREMENTAL COST*) SEBAGAI ALAT UNTUK MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA CV. RICHIO REFRACTORY KENDALREJO TALUN – BLITAR

TRI WULAN SARI – 10111019

Kata kunci : Biaya Tambahan (*Incremental Cost*), Menerima atau Menolak Pesanan Khusus

CV. Richo Refractory adalah sebuah pabrik Batu tahan api dan Semen tahan api yang terletak di Kendarejo Talun – Blitar. CV. Richo Refractory terkadang mengalami kesulitan dalam mengambil keputusan jangka pendek khususnya dalam mengambil keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus penjualan karena harus mempertimbangkan biaya tambahan yang dikeluarkan untuk memenuhi pesanan khusus tersebut. Oleh karena itu peneliti mengambil permasalahan dalam penelitian ini yaitu bagaimana analisis biaya tambahan (*incremental cost*) sebagai alat untuk menerima atau menolak pesanan khusus, dengan kriteria apabila biaya tambahan yang dikeluarkan untuk memproduksi pesanan khusus dapat diminalisir atau lebih kecil dari pendapatan yang dihasilkan dari pesanan khusus, maka pesanan khusus dapat diterima. Sedangkan apabila biaya tambahan yang dikeluarkan untuk memproduksi pesanan khusus melebihi pendapatan yang diperoleh dari pesanan khusus, maka pesanan khusus dapat ditolak.

Tujuan yang ingin dicapai dengan diadakannya penelitian ini adalah untuk mengetahui analisis biaya tambahan (*incremental cost*) sebagai alat untuk menerima atau menolak pesanan khusus.

Metode penelitian yang dipakai peneliti yaitu metode dokumentasi dengan mengumpulkan data-data perusahaan berupa data biaya produksi, biaya non produksi, harga jual, jumlah produksi dan penjualan, pesanan khusus yang pernah diterima oleh perusahaan serta pendapatan yang diperoleh perusahaan. Setelah data terkumpul, maka tahap pertama yang dilakukan peneliti adalah mengklasifikasikan biaya produksi dan non produksi pabrik. Kemudian setelah itu menghitung alokasi biaya bersama dengan menggunakan metode nilai jual relatif. Selanjutnya di analisis dengan analisis biaya tambahan (*incremental cost*).

Berdasarkan hasil analisis biaya tambahan (*incremental cost*), menunjukkan bahwa CV. Richo Refractory belum melakukan analisis biaya tambahan (*incremental cost*) secara tepat. Dari hasil analisis mengenai biaya tambahan (*incremental cost*), khususnya dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus menunjukkan bahwa dari alternatif yang diajukan mampu memberikan keuntungan bagi perusahaan. Oleh karena itu pesanan khusus dapat diterima.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat, hidayah serta kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ Biaya Tambahan (*Incremental Cost*) Sebagai Alat Untuk Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada CV. Richo Refractory Kendalrejo Talun-Blitar ”

Terwujudnya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah mendorong dan membimbing penulis, baik tenaga, ide-ide, maupun pemikiran. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Yth. Bpk Iwan Styra Putra SE.,MM., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara Blitar.
2. Yth. Ibu Siti Sunrowiyati SE.,MM., selaku ketua jurusan Akuntansi dan Dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan pengalamannya serta waktu yang sangat berharga kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
3. Yth. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesuma Negara Blitar yang telah banyak membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
4. Yth. Bpk Harmanu selaku pimpinan CV Richo Refractory yang telah memberikan ijin bagi penulis untuk melakukan penelitian di perusahaan tersebut.

5. Seluruh karyawan CV Richo Refractory yang telah membantu penulis selama melakukan penelitian di perusahaan tersebut.
6. Kedua orang tua penulis yang memberikan dukungan baik moril maupun materiil
7. Seluruh teman-teman semester 8 baik jurusan akuntansi maupun manajemen

Semoga segala bantuan yang tidak ternilai harganya ini mendapat imbalan di sisi Tuhan YME sebagai amal ibadah, Amin.

Penulis menyadari bahwa di dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan demi perbaikan-perbaikan ke depan. Amin Yaa Rabbal Alamin.

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i.
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii.
Halaman Pernyataan Keaslian.....	iii.
Halaman Pengesahan.....	iv.
Abstraksi.....	v.
Kata Pengantar.....	vi.
Daftar Isi.....	viii.
Daftar Tabel.....	x.
Daftar Gambar.....	xii.
BAB I	PENDAHULUAN
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Permasalahan.....	3
C. Rumusan Masalah.....	4
D. Tujuan Penelitian.....	4
E. Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II	LANDASAN TEORI
A. Penelitian Terdahulu.....	5
B. Teori Penelitian	
1. Pengertian Biaya.....	8
2. Penggolongan Biaya.....	9
3. Biaya Produksi.....	16
4. Harga Pokok Produk dan Fungsinya.....	23

5. Metode Penentuan Harga Pokok Produk.....	26
6. Akuntansi Biaya.....	28
7. Pengertian Biaya Tambahan (<i>Incremental Cost</i>).....	31
8. Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus.....	32
9. Analisis <i>Incremental Cost</i>	36
10. Hubungan Antara <i>Incremental Cost</i> dengan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus.....	37
BAB III	METODE PENELITIAN
A. Definisi Operasional Variabel.....	39
B. Populasi Penelitian dan Sampel.....	39
C. Jenis Penelitian.....	40
D. Metode Pengumpulan Data.....	40
E. Teknik Analisa Data.....	41
F. Waktu dan Tempat Penelitian.....	42
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN
A. Data Perusahaan.....	43
B. Hasil Analisa Data.....	64
C. Analisis Pembahasan.....	102
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN
A. Kesimpulan.....	118
B. Saran.....	118
Daftar Pustaka.....	120

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Daftar Tenaga Kerja dan Tingkat Pendidikan.....54
Tabel 4.2	Daftar Jam Kerja Karyawan.....55
Tabel 4.3	Peralatan Yang Digunakan Dalam Proses Produksi.....58
Tabel 4.4	Jenis Produk Dan Tipenya.....64
Tabel 4.5	Volume Produksi Batu Tahan Api dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2010 s/d 2012.....65
Tabel 4.6	Volume Penjualan Batu Tahan Api dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2010 s/d 2012.....65
Tabel 4.7	Klasifikasi Biaya Produksi Dan Biaya Non Produksi Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK - 34 Tahun 2010.....66
Tabel 4.8	Klasifikasi Biaya Produksi Dan Biaya Non Produksi Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK - 34 Tahun 2011.....67
Tabel 4.9	Klasifikasi Biaya Produksi Dan Biaya Non Produksi Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK - 34 Tahun 2012.....68
Tabel 4.10	Perhitungan Pembebanan Biaya Bersama Berdasarkan Jenis dan Tipe Produk Tahun 2010.....97
Tabel 4.11	Perhitungan Pembebanan Biaya Bersama Berdasarkan Jenis dan Tipe Produk Tahun 2011.....98
Tabel 4.12	Perhitungan Pembebanan Biaya Bersama Berdasarkan Jenis dan Tipe Produk Tahun 2012.....99

Tabel 4.13	Rekapitulasi Biaya Variabel Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2010.....	100
Tabel 4.14	Rekapitulasi Biaya Variabel Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2011.....	102
Tabel 4.15	Rekapitulasi Biaya Variabel Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2012.....	103
Tabel 4.16	Volume Penjualan dan Harga Jual Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2010.....	104
Tabel 4.17	Volume Penjualan dan Harga Jual Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2011.....	104
Tabel 4.18	Volume Penjualan dan Harga Jual Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2012.....	105
Tabel 4.19	Laporan Laba Rugi Pendekatan Variabel Costing Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2010..	106
Tabel 4.20	Laporan Laba Rugi Pendekatan Variabel Costing Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2011..	107
Tabel 4.21	Laporan Laba Rugi Pendekatan Variabel Costing Batu Tahan Api Dan Semen Tahan Api SK – 36 dan SK – 34 Tahun 2012..	108
Tabel 4.22	Perhitungan Pendapatan Tambahan Batu Tahan Api Bentuk Tahun 2012.....	111
Tabel 4.23	Analisis Biaya Tambahan Dengan Dan Tanpa Pesanan Khusus Batu Tahan Api Bentuk $\frac{1}{4}$ Lingkaran SK – 36 Tahun 2012.....	112
Tabel 4.24	Analisis Biaya Tambahan Dengan Dan Tanpa Pesanan Khusus Batu Tahan Api Bentuk Ujung Lancip SK – 34 Tahun 2012.....	115

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Struktur Organisasi CV Richo Refractory.....	47
Gambar 4.2 Proses Produksi Batu Tahan Api.....	60
Gambar 4.3 Proses Produksi Semen Tahan Api.....	62