

# EVALUASI RELIABILITAS KEPUTUSAN PT. ERAGUNA BUMI NUSA MENOLAK PESANAN KHUSUS RUMAH TIPE 45

## SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana (SI) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



Oleh :

Nama : LINAWATI  
NIM : 94.60.129  
NIRM : 94.6.111.02030.50024  
Jurusan : Akuntansi

	<b>PERPUSTAKAAN</b>	
	No. INV.	7355 / EA / 1070
	Th. Angg.	Cat : TGL. 11 / 05 / 2000
PARAP.		

FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2000

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : LINAWATI  
NIM : 94.60.129  
NIRM : 94.6.111.02030.50024  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : EVALUASI RELIABILITAS KEPUTUSAN PT. ERAGUNA BUMI  
NUSA MENOLAK PESANAN KHUSUS RUMAH TIPE 45

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing,

Disetujui di : Semarang

Pada Tanggal :

Pembimbing I

Pembimbing II



(Drs. Alex Emyll, MSP)



(Andreas Lako, SE)

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : EVALUASI RELIABILITAS KEPUTUSAN PT. ERAGUNA  
BUMI NUSA MENOLAK PESANAN KHUSUS RUMAH TIPE 45

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada :

Hari : Jumat

Tanggal : 3 Maret 2000

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Penguji I

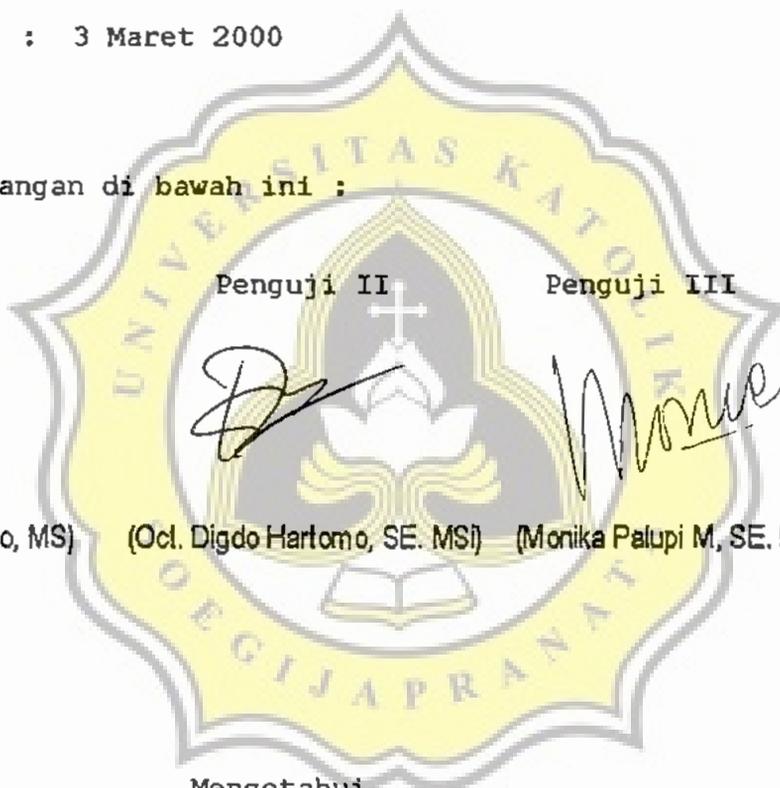
(Dra. Lucia Haripatworo, MS)

Penguji II

(Ocl. Digdo Hartomo, SE, MSi)

Penguji III

(Monika Palupi M, SE, MM)



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katholik Soegijapranata



(Komala Inggawati, SE, MM)

## ABSTRAKSI

Dalam kegiatannya untuk mencapai laba, perusahaan memerlukan kejelian manajemen terutama kebijaksanaan mengenai penentuan harga pokok produk, pengendalian biaya dan penyediaan data untuk pengambilan keputusan khusus.

Untuk mencapai tujuan penentuan harga pokok produk, PT. Eraguna Bumi Nusa menerapkan penentuan harga pokok produk dengan metode Full Costing. Namun dalam penentuan harga pokok produk tersebut data biaya yang disajikan seringkali kurang relevan untuk perencanaan laba dan berbagai macam keputusan jangka pendek. Salah satu keputusan jangka pendek yang sering terjadi pada PT. Eraguna Bumi Nusa adalah keputusan menerima atau menolak pesanan khusus. Tetapi kebanyakan pesanan khusus di tolak oleh perusahaan, diantaranya adalah pesanan khusus dari Bapak Sugeng Sukomulyo. Beliau memesan rumah tipe 45 dengan model seperti yang dikehendakinya.

Perusahaan terpaksa menolak pesanan khusus dari Bapak Sugeng Sukomulyo, karena harga pokok pesanan khusus setelah dihitung oleh perusahaan ternyata di atas harga yang diminta Bapak Sugeng Sukomulyo. Sehingga apabila perusahaan menerima pesanan khusus akan menderita kerugian.

Telah diketahui sebelumnya bahwa PT. Eraguna Bumi Nusa menggunakan metode Full Costing dalam menentukan harga pokok produk, baik produk reguler maupun produk pesanan khusus. Sehingga seluruh biaya dibebankan pada produk, tanpa dipisah-pisahkan terlebih dahulu ke dalam biaya tetap maupun biaya variabel. Selain itu perusahaan juga tidak menganalisis biaya-biaya mana saja yang relevan atau yang layak dibebankan pada pesanan khusus dalam pengambilan keputusan jangka pendek.

Dalam pengambilan keputusan jangka pendek, perusahaan memerlukan informasi akutansi diferensial, yaitu informasi akutansi yang dihubungkan dengan pemilihan alternatif. Apabila perusahaan ingin mengetahui harga pokok produk yang diproduksi, maka perusahaan perlu menghitung biaya diferensial. Biaya diferensial adalah biaya yang terpengaruh oleh suatu pengambilan keputusan pemilihan diantara berbagai macam alternatif. Oleh karena itu, biaya tersebut relevan dengan analisis yang dilakukan oleh perusahaan dalam pengambilan keputusan.

Dalam pengambilan keputusan yang hanya menyangkut dua macam alternatif, alternatif pertama diperlakukan sebagai status quo, sedangkan alternatif yang lain diperlakukan sebagai usulan. Jika alternatif usulan mempunyai biaya diferensial yang lebih rendah dibanding dengan biaya diferensial alternatif status quo, maka alternatif usulan dapat diterima.

Harga pokok pesanan khusus rumah tipe 45 dihitung oleh perusahaan sebesar Rp. 25.273.513,19. Sedangkan harga yang diminta oleh Bapak Sugeng Sukomulyo sebesar Rp. 24.500.000,00 dengan demikian perusahaan akan rugi sebesar Rp. 773.513,19. Perusahaan menolak pesanan khusus rumah tipe 45 dari Bapak Sugeng Sukomulyo.

Sedangkan untuk menghitung harga pokok pesanan khusus tersebut, penulis terlebih dahulu menggolongkan biaya-biaya ke dalam biaya variabel, biaya semi variabel, dan biaya tetap. Biaya semi variabel sendiri dipisahkan ke dalam unsur biaya tetap dan unsur biaya variabel dengan metode least square. Selanjutnya penulis menganalisis biaya-biaya tersebut dengan memilih mana biaya relevan dan mana biaya tidak relevan untuk dibebankan. Biaya yang layak dibebankan ke dalam harga pokok pesanan khusus merupakan biaya diferensial.

Ternyata setelah dihitung oleh penulis, biaya diferensial untuk pesanan khusus tipe 45 adalah sebesar Rp. 23.376.630,33. Berarti, perusahaan akan mendapatkan laba diferensial sebesar Rp. 1.123.369,67 apabila menerima pesanan khusus tersebut.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, penulis berkesimpulan bahwa keputusan perusahaan yang telah menolak pesanan khusus rumah tipe 45 dari Bapak Sugeng Sukomulyo belum reliabel atau belum tepat/akurat.

Dari kesimpulan tersebut, maka sebaiknya PT. Eraguna Bumi Nusa melakukan analisis biaya relevan terlebih dahulu sebelum menghitung harga pokok pesanan khusus, sehingga perusahaan tidak perlu membebankan biaya yang tidak relevan pada harga pokok pesanan khusus. Selain itu, sebaliknya perusahaan dapat lebih banyak menerima pesanan khusus, karena pesanan khusus dapat memberikan laba tambahan bagi laba total perusahaan.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi dengan judul "EVALUASI RELIABILITAS KEPUTUSAN PT. ERAGUNA BUMI NUSA MENOLAK PESANAN KHUSUS RUMAH TIPE 45" dapat penulis selesaikan dengan baik.

Tujuan utama penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi UNIKA Soegijapranata Semarang.

Dalam proses penulisan hingga selesainya skripsi ini, penulis telah banyak memperoleh bimbingan, dorongan dan bantuan yang sangat berharga dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

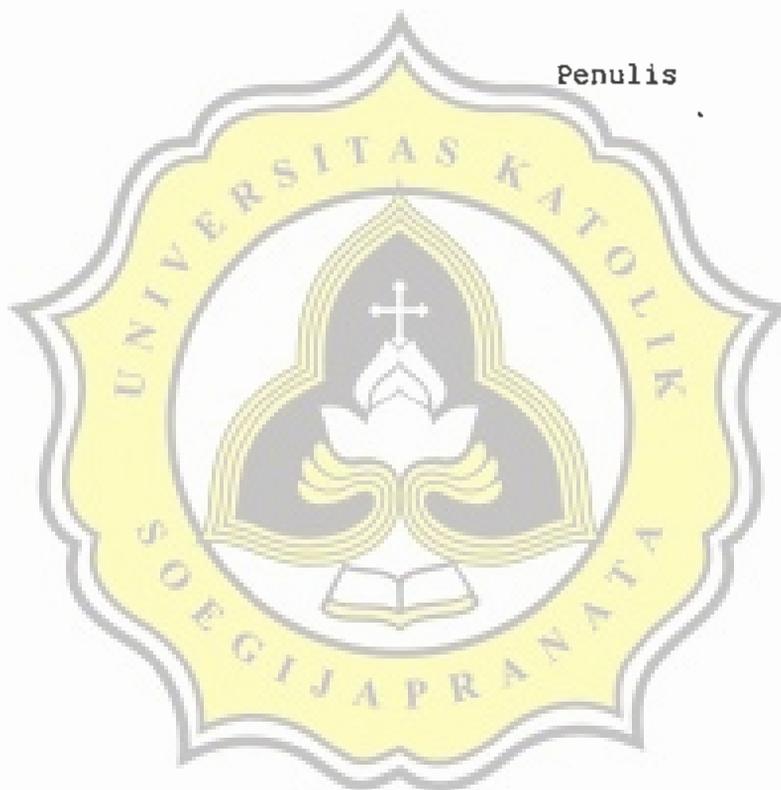
1. Ibu Komala Inggarwati, SE, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi UNIKA Soegijapranata Semarang.
2. Bapak Drs. Alex Emyll, MSP, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran dan saran yang berarti bagi penulis dan memberi petunjuk kepada penulis.
3. Bapak Andreas Lako, SE, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis hingga penyusunan skripsi ini selesai.
4. Bapak Drs. Bob Ginting, selaku Direktur Utama yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk melakukan penelitian pada PT. ERAGUNA BUMI NUSA SEMARANG.
5. Suami saya yang tercinta, Aristo, yang telah memberikan bantuan baik moril maupun materiil.
6. Papa, Mama, Kakak dan Adik yang tercinta yang memberikan dukungan kepada saya.
7. Anak saya yang tercinta, Graciella Evelyne, yang memberi saya semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca.

Pada akhirnya penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang memerlukannya.

Semarang, Oktober 1999

Penulis



## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Daftar Isi .....	vi
Daftar Tabel .....	ix
Daftar Gambar .....	x
Daftar Lampiran .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	2
1.3. Pembatasan Masalah .....	3
1.4. Tujuan Penelitian .....	3
1.5. Manfaat Penelitian .....	3
1.6. Kerangka Pemikiran .....	4
1.7. Definisi Operasional .....	5
1.8. Metodologi Operasional .....	7
1.8.1. Alasan Pemilihan Lokasi .....	7
1.8.2. Jenis Data .....	7
1.8.3. Cara Pengumpulan Data .....	7
1.8.4. Alat Analisis .....	8
1.8.5. Teknik Analisis Data .....	9
1.9. Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1. Pesanan Khusus .....	12
2.1.1. Pengertian Pesanan Khusus dan Pesanan Reguler .....	12
2.1.2. Karakteristik Pesanan Khusus .....	12

2.2. Metode Full Costing .....	13
2.2.1. Pengertian Metode Full Costing .....	13
2.2.2. Penentuan Harga Pokok Produk dengan Metode Full Costing .....	13
2.3. Informasi Akuntansi Diferensial .....	14
2.4. Penggolongan Biaya Sesuai dengan Tendensi Perubahannya terhadap Volume .....	15
2.5. Penggolongan Biaya sesuai dengan Fungsi Pokok dari Kegiatan/Aktivitas Perusahaan .....	18
2.6. Biaya Relevan .....	23
2.7. Reliabilitas (Keandalan).....	24
 <b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
3.1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	25
3.2. Struktur Organisasi Perusahaan .....	26
3.3. Deskripsi Pengembangan Proyek .....	30
3.4. Kebijakan PT. Eraguna Bumi Nusa dalam Penerimaan Pesanan Khusus .....	32
3.5. Penentuan Harga Pokok Produksi Pesanan Khusus .....	34
3.6. Pembebanan Biaya Non Produksi .....	37
3.7. Penentuan Harga Pokok Pesanan Khusus dan Pengambilan Keputusan terhadap Pesanan Khusus .....	38
 <b>BAB IV ANALISA DATA</b>	
4.1. Penggolongan Biaya Berdasarkan Perilakunya terhadap Volume Produksi .....	39
4.1.1. Biaya Bahan Baku .....	40
4.1.2. Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	40
4.1.3. Biaya Overhead Pabrik .....	40
4.1.4. Biaya Non Produksi .....	45
4.2. Pemisahan Biaya Semi Variabel .....	50
4.3. Pemilihan Biaya yang Relevan .....	51
4.4. Penentuan Harga Pokok Pesanan Khusus dan Pengambilan Keputusan .....	58

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan .....	68
5.2. Saran-saran .....	69

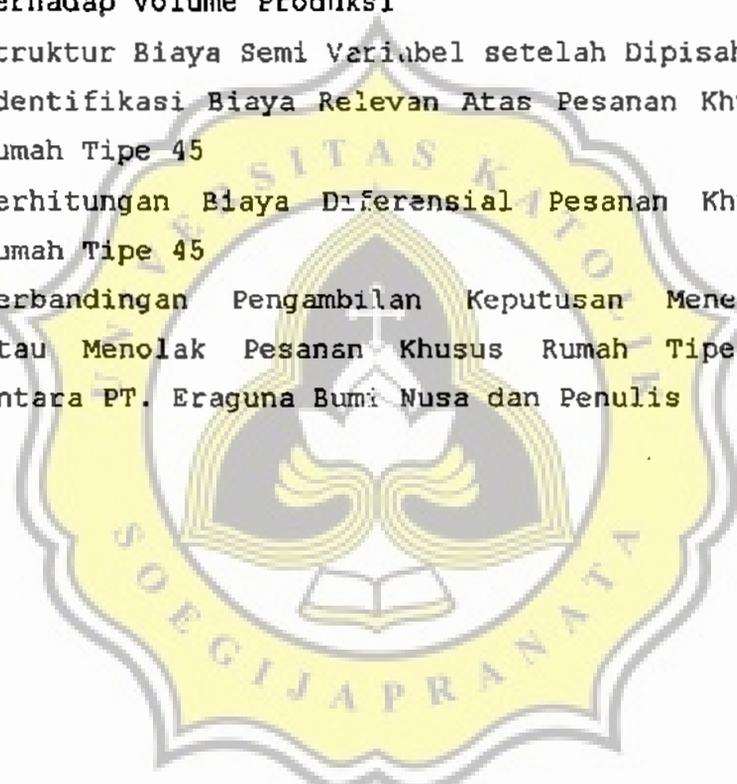
DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

- Tabel 3.1. : Alokasi Lahan
- Tabel 3.2. : Perhitungan Harga Pokok Produksi Pesanan Khusus Rumah Tipe 45
- Tabel 3.3. : Perhitungan Harga Pokok Pesanan Khusus Rumah Tipe 45
- Tabel 4.1. : Penggolongan Biaya Berdasarkan Perilakunya terhadap Volume Produksi
- Tabel 4.2. : Struktur Biaya Semi Variabel setelah Dipisahkan
- Tabel 4.3. : Identifikasi Biaya Relevan Atas Pesanan Khusus Rumah Tipe 45
- Tabel 4.4 : Perhitungan Biaya Diferensial Pesanan Khusus Rumah Tipe 45
- Tabel 4.5. : Perbandingan Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Rumah Tipe 45 antara PT. Eraguna Bumi Nusa dan Penulis



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. : Struktur Organisasi Perusahaan



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Jumlah Produksi Rumah Tipe 45 Tahun 1998
- Lampiran 2 : Taksiran Biaya Bahan Baku Pesanan Khusus Rumah Tipe 45
- Lampiran 3 : Realisasi Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 1998
- Lampiran 4 : Realisasi Biaya Overhead Pabrik Tahun 1998
- Lampiran 5 : Realisasi Biaya Non Produksi Tahun 1998
- Lampiran 6 : Bahan Penolong Pesanan Khusus Rumah Tipe 45
- Lampiran 7 : Pemisahan Biaya Semi Variabel-Gaji Tenaga Kerja Tidak Langsung
- Lampiran 8 : Pemisahan Biaya Semi Variabel - Tunjangan Hari Raya
- Lampiran 9 : Pemisahan Biaya Semi Variabel - Premi Asuransi Tenaga Kerja
- Lampiran 10 : Pemisahan Biaya Semi Variabel-Biaya Reparasi dan Pemeliharaan Aktiva Tetap Produksi
- Lampiran 11 : Pemisahan Biaya Semi Variabel - Jamuan dan Kesejahteraan Karyawan Produksi
- Lampiran 12 : Pemisahan Biaya Semi Variabel - Lain-lain Biaya Overhead Pabrik
- Lampiran 13 : Pemisahan Biaya Semi Variabel - Biaya Perabotan dan Alat Tulis
- Lampiran 14 : Pemisahan Biaya Semi Variabel - Biaya Reparasi dan Pemeliharaan Aktiva Tetap Non Produksi
- Lampiran 15 : Pemisahan Biaya Semi Variabel- Biaya Perjalanan dan Telepon
- Lampiran 16 : Pemisahan Biaya Semi Variabel - Biaya Listrik
- Lampiran 17 : Pemisahan Biaya Semi Variabel - Lain-lain Biaya Non Produksi