



**EVALUASI KEPUTUSAN PERUSAHAAN MENOLAK  
PESANAN KHUSUS PADA PERUSAHAAN BATIK TULIS  
BAKARAN KONDANG MURAH  
DI JUANA**

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



Oleh :

Nama : ENY  
NIM : 94.60.185  
NIRM : 94.6.111.02030.50072  
Jurusan : Akuntansi

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG		
No. INV.	110/15/EA/01	Lip
No. PEN.		
PARAF.		TGL 20.02.02

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2001**

## HALAMAN PERSETUJUAN

NAMA : ENY

NIM : 94.60.185

NIRM : 94.6.111. 02030.50072

FAKULTAS : EKONOMI

JURUSAN : AKUNTANSI

JUDUL : EVALUASI KEPUTUSAN PERUSAHAAN MENOLAK  
PESANAN KHUSUS PADA PERUSAHAAN BATIK TULIS  
BAKARAN KONDANG MURAH DI JUANA.



Disetujui di : Semarang

Pada Tanggal : .....

Pembimbing I

(Dra. Retno Yustini W., MSi)

Pembimbing II

(Oct. Digdo Hartomo, SE, MSi, Akt)

## HALAMAN PENGESAHAN

JUDUL SKRIPSI : EVALUASI KEPUTUSAN PERUSAHAAN MENOLAK  
PESANAN KHUSUS PADA PERUSAHAAN BATIK  
TULIS BAKARAN KONDANG MURAH DI JUANA.

Di susun Oleh :

Nama : ENY

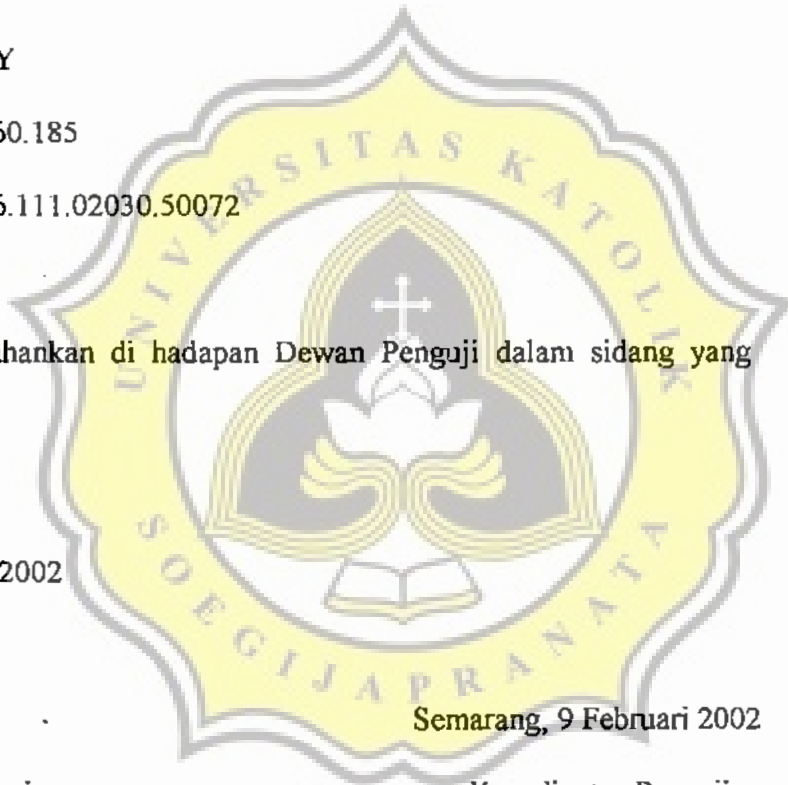
NIM : 94.60.185

NIRM : 94.6.111.02030.50072

Telah diuji dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dalam sidang yang diselenggarakan pada :

Hari : Sabtu

Tanggal : 9 Februari 2002



Semarang, 9 Februari 2002

Dekan Fakultas Ekonomi

(Vincent Didiek WA., PhD)

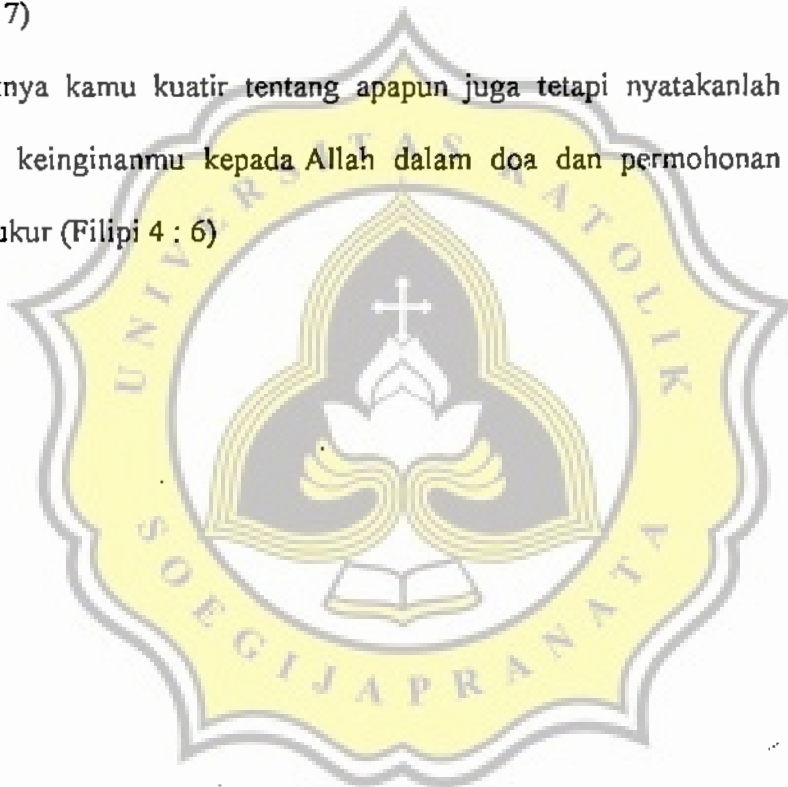
Koordinator Penguji

(Ben Karno BP, SE, MM)

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

- Berbahagialah orang yang takut akan Tuhan, yang sangat suka kepada segala perintah-Nya (mazmur 112 : 1)
- Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada-Nya, sebab Ia yang memelihara kamu (I Petrus 5 : 7)
- Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur (Filipi 4 : 6)



### Kupersembahkan untuk :

1. Papi, Mami, Kakak dan adik-adiku
2. Dedy yang kusayangi
3. Civitas Akademika UNIKA Soegijapranata.

## ABSTRAKSI

Pada umumnya perusahaan membangun pabriknya dengan kapasitas yang mampu memenuhi permintaan pasar tertinggi beberapa tahun yang akan datang. Dengan demikian, umumnya perusahaan memiliki kapasitas yang menganggur, yang sering kali mendorong manajemen puncak untuk mempertimbangkan penetapan harga jual yang demikian juga hanya diterapkan pada pesanan khusus yang tidak berdampak terhadap penjualan yang reguler.

Untuk itu perusahaan mengupayakan pemanfaatan kapasitas yang menganggur dengan penerimaan pesanan khusus dibawah harga jual normal. Selain pemanfaatan kapasitas yang menganggur perusahaan juga mengharapkan perolehan laba yang maksimal. Selama ini perusahaan menggunakan metode job order cost. Dalam penggunaan metode job order cost pembebanan biaya overhead pabrik pada harga pokok penjualannya lebih besar, karena Bop tetap dan Bop variabel semua dibebankan. Dan ini menjadi pertimbangan bagi perusahaan menolak pesanan khusus para pelanggan pada tahun 2000 ini. Perusahaan melihat jika pesanan pada tahun 2000 diterima perusahaan akan mengalami kerugian. Karena permintaan harga pesanan khusus di bawah harga jual normal yang sudah ditentukan, sedangkan perusahaan memberi potongan sebesar 10 %.

Dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus informasi akuntansi differensial yang relevan sangat diperlukan, karena perusahaan mengharapkan dapat dicapainya pendapatan differensial yaitu : Tambahan biaya karena memenuhi pesanan khusus tersebut, maka pesanan khusus sebaiknya diterima.

Dilain pihak, jika pendapatan differensial lebih rendah dibandingkan dengan biaya differensial maka pesanan khusus ditolak.

Alat analisis yang dipakai adalah differensial revenue method yaitu :

Differensial Revenue Method	
Pendapatan differensial	Rp. xx
Biaya differensial	
Pendapatan differensial	Rp. xx
Biaya komersial variabel	<u>Rp. xx</u> +
	<u>Rp. xx</u> -
Laba/rugi differensial	Rp. xx

Pada metode differensial accounting, harga pokok meliputi :

### 1. Biaya Bahan Baku

Seluruh produk yang dihasilkan dalam proses memproduksi, memerlukan bahan baku. Dengan demikian, seluruh biaya bahan baku merupakan biaya variabel sehingga di bebankan sebagai elemen biaya differensial.

### 2. Biaya Tenaga Kerja Langsung

Sistem pengupahan yang diterapkan oleh perusahaan batik Tulis Bakaran ini didasarkan pada tarif upah per unit. Pada sistem ini jumlah biaya

tenaga kerja langsung yang terjadi dalam suatu periode tertentu ditentukan oleh jumlah produk yang dihasilkan dikalikan dengan tarif upah per unit. Dengan demikian seluruh biaya yang dikeluarkan untuk membayar upah tenaga kerja langsung merupakan biaya variabel, sehingga dibebankan sebagai biaya differensial.

### 3. Biaya Overhead Pabrik

Penetapan tarif biaya overhead pabrik variabel ditentukan sebesar 36,4%.

Biaya komersial variabel adalah biaya tambahan dalam penerimaan order pesanan khusus kain panjang dan kain sarung, meliputi :

- Biaya transportasi
- Biaya peralatan

Pesanan khusus yang ditolak perusahaan pada tahun 2000 yaitu produk kain panjang dan produk sarung. Dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus atau informasi akuntansi differensial yang relevan adalah pendapatan differensial dan biaya differensial. Jika pendapatan differensial (yaitu tambahan biaya karena memenuhi pesanan khusus tersebut), maka pesanan khusus sebaiknya diterima. Dilain pihak jika pendapatan differensial lebih rendah dibandingkan dengan biaya differensial, maka pesanan khusus sebaiknya ditolak.

Untuk melihat hasil akhir harga pokok produk pesanan khusus maka kedua metode di atas dievaluasi dan diperbandingkan. Dan dapat dilihat metode mana yang lebih efisien dalam penentuan penerimaan pesanan khusus. Karena pesanan khusus pada tahun 2000 dengan menggunakan metode job order cost ditolak. Dalam pembahasan permasalahan tersebut penulis mengevaluasinya dengan metode differensial revenue, seharusnya perusahaan menerima pesanan khusus tersebut dimasa yang akan datang, karena perusahaan memperoleh penambahan laba. Semua itu dijelaskan secara lengkap dan dalam pengembangan dimasa yang akan datang maka perusahaan menggunakan differensial accounting method dalam penerimaan pesanan khusus karena lebih efisien.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia-Nya. Sehingga skripsi dengan judul :”Evaluasi Keputusan Perusahaan Menolak Pesanan Khusus Pada Perusahaan Batik Tulis Bakaran Kondang Murah Di Juana”, dapat peneliti selesaikan dengan baik.

Tujuan utama penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan program Strata I (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata, Semarang.

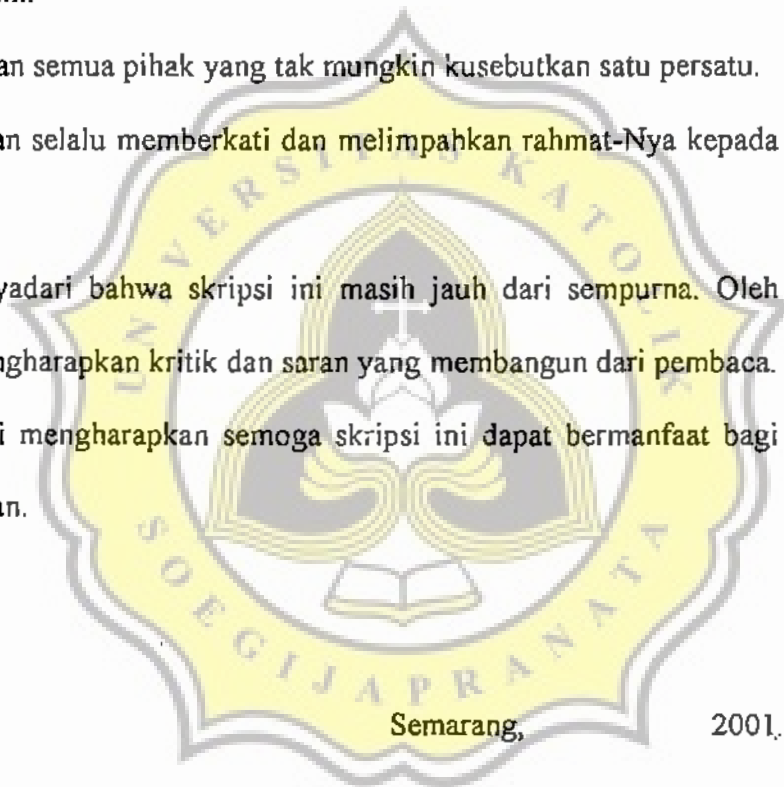
Dalam proses penulisan hingga selesainya skripsi ini, penulis banyak memperoleh bimbingan, dorongan dan bantuan yang sangat berharga dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. DR. Vincent Didiek WA, MBA , selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata.
2. Ibu Dra. Retno Yustini W., MSi, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran dan saran yang berarti bagi penulis dan memberi petunjuk kepada penulis.
3. Bp. Oct Digdo Hartomo, SE. MSi. Akt, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis hingga penyusunan skripsi ini selesai.
4. Ibu St. Lily Indarto, SE. MM, selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNIKA Soegijapranata Semarang.

5. Bp. Suhendro, selaku Pimpinan dari Perusahaan yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk melakukan penelitian pada Perusahaan Batik Tulis Bakaran Kondang Murah di Juana.
6. Kedua orang Tuaku, serta kakak dan adik-adikku yang tercinta yang telah memberikan bantuan dan dorongan baik moril maupun materiil.
7. Dedy yang kusayangi, yang telah memberikan dukungan dan doa sampai selesainya skripsi ini.
8. Teman-temanku dan semua pihak yang tak mungkin kusebutkan satu persatu.

Semoga Tuhan selalu memberkati dan melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka semua.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Pada akhirnya peneliti mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang memerlukan.



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A. H. H. H.', is written above the name 'Peneliti'.

Peneliti



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
ABSTRAKSI.....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	1
1.3. Pembatasan Masalah .....	4
1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1. Tujuan Penelitian.....	4
1.4.2. manfaat Penelitian .....	4
1.5. Kerangka Pikir .....	5
1.6. Metode Penelitian .....	6
1.6.1.6.1. Alasan Pemilihan Lokasi.....	6

1.6.2. Jenis Data .....	7
1.6.3. Teknik Pengumpulan data .....	7
1.6.4. Teknik Analisa Data .....	8
1.6.4.1. Analisis kuantitatif.....	8
1.6.4.2. Analisis kualitatif .....	8
1.7. Sistematika Penulisan.....	9
<b>BAB II LANDASAR TEORI .....</b>	<b>10</b>
2.1. Pesanan Khusus.....	10
2.1.1. Pengertian Pesanan Khusus dan Pesanan Reguler .....	10
2.1.2. Karakteristik Pesanan Khusus.....	10
2.2. Informasi Akuntansi Differensial.....	11
2.3. Konsep Informasi Akuntansi Differensial.....	12
2.3.1. Biaya Differensial Sebagai Badan Informasi Akuntansi Differensial .....	13
2.3.2. Pendapatan Differensial .....	13
2.4. Informasi Akuntansi Differensial Dalam Perencanaan Manajemen .....	14
2.4.1. Pengakuan dan Perumusan Masalah atau Kesempatan .....	15
2.4.2. Pencarian Tindakan Alternatif dan Kuantitatif Konsekuensinya Masing-Masing .....	16
2.4.3. Implementasi dan Penindaklanjutan .....	16

BAB III	GAMBARAN UMUM.....	18
3.1.	Sejarah Singkat Perusahaan .....	18.
3.2.	Struktur Organisasi.....	19
3.3.	Gambaran Umum Perusahaan Batik Tulis	
	Bakaran Kondang Murah Dalam Kegiatan	
	Proses Produksi Perusahaan .....	20
3.3.1.	Penawaran Produk Pada Perusahaan Batik	
	Tulis Bakaran Kondang Murah .....	20
3.3.2.	Sistem Penjualan pada Perusahaan	
	Batik Tulis Bakaran Kondang Murah .....	24
BAB IV	PEMBAHASAN MASALAH.....	26
4.1.	Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak	
	Pesanan Khusus Dengan Menggunakan	
	Metode Perusahaan Job Order Cost.....	26
4.2.	Evaluasi Penolakan Pesanan.....	29
4.2.1.	Perhitungan Taksiran Harga Pokok	
	Produk Berdasarkan Metode Perusahaan	
	dan Harga Penawaran Pesanan Khusus.....	30
4.2.2.	Pengambilan Keputusan Menerima atau	
	Menolak Pesanan Khusus bagi Analisa	
	Biaya Differensial .....	35

4.3. Analisa Metode Differensial Dalam	
Pembahasan Masalah Penerimaan	
Pesanan Khusus .....	38
4.3.1. Perhitungan Hasil Penjualan dan Pendapatan	
Differensial Dalam Menerima Pesanan	
Khusus Kain Panjang dan Analisa Differensial.....	38
4.3.2. Perhitungan Hasil Penjualan dan Pendapatan	
Differensial Dalam Menerima Pesanan	
Khusus Sarung Dengan Analisa Differensial.....	43
4.4. Penambahan Pendapatan atau Laba Perusahaan	
Dalam Penerimaan Pesanan Khusus Dengan	
Penggunaan Analisa Pendapatan Differensial .....	46
BAB V PENUTUP.....	48
5.1. Kesimpulan.....	48
5.2. Saran.....	49

DAFTAR PUSTAKA

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4 – 1. Penawaran harga jual produk .....	27
Tabel 4 – 2. Harga pokok produksi kain panjang dan sarung.....	27
Tabel 4 – 3. Jumlah pesanan kain panjang dan sarung tahun 2000 .....	28
Tabel 4 – 4. Harga penawaran pesanan khusus kain panjang.....	29
Tabel 4 – 5. HPP dan penawaran pesanan khusus .....	35
Tabel 4 – 6. HPP kain panjang dengan menggunakan metode perusahaan dan metode differensial .....	42
Tabel 4 – 7. HPP sarung dengan menggunakan metode perusahaan dan metode differensial .....	42
Tabel 4 – 8. Penerimaan atau penolakan pesanan khusus kain panjang dengan analisa differensial .....	43
Tabel 4 – 9. Penerimaan atau penolakan pesanan khusus sarung dengan analisa differensial .....	46
Tabel 4 – 10. Pendapatan laba dalam penerimaan pesanan.....	47

## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 3.2. Struktur Organisasi Perusahaan Batik Tulis

Bakaran Kondang Murah, Juana ..... 20



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Pemilihan Bahan Baku Tahun 2000 .....	51
Lampiran 2 Perhitungan Tarif untuk Tahun 2000 .....	52
Lampiran 3 Jumlah Jam Mesin Tahun 2000 dalam proses Produksi.....	53

