

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL SEBAGAI DASAR PENGAMBILAN KEPUTUSAN  
MENJUAL ATAU MEMPROSES LEBIH LANJUT SUATU PRODUK  
UNTUK MENINGKATKAN LABA PADA UD.ISTANA JATI MEUBEL**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagai syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Progam Strata Satu (S-1) pada  
Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

**Nama: Wahyu Nugroho**

**NIM: 15441091**

**Progam Studi: Akuntansi-S1**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO  
2021**

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL SEBAGAI DASAR PENGAMBILAN KEPUTUSAN  
MENJUAL ATAU MEMPROSES LEBIH LANJUT SUATU PRODUK  
UNTUK MENINGKATKAN LABA PADA UD.ISTANA JATI MEUBEL**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagai syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Progam Strata Satu (S-1) pada  
Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

**Nama: Wahyu Nugroho**

**NIM: 15441091**

**Progam Studi: Akuntansi-S1**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO  
2021**

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Biaya Diferensial Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Menjual Atau Memproses Lebih Lanjut Suatu Produk Untuk Meningkatkan Laba Pada UD. Istana Jati Meubel  
Nama : Wahyu Nugroho  
NIM : 15441091  
Program Studi: Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo,..... Januari 2021

Pembimbing I

(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA)  
NIDN : 0722056704

Pembimbing II

(Nurul hidayah, SE, M.Ak)  
NIDN : 0725058202

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi

(Dr. Hadi Sumarsono, S.E., M.Si)  
NIP : 19700319 200501 1001

Dosen Penguji

(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA)  
NIDN : 0722056704

(Slamet Santoso, SE, M.Si)  
NIDN : 0718107001

(Lin Wijayanti, SE, M.Ak)  
NIDN : 0723038707

## RINGKASAN

Pada perusahaan yang berorientasi laba, mereka akan selalu berusaha agar laba yang dicapai dapat diperoleh secara maksimal, atau paling tidak dapat menutup biaya yang dikeluarkan. Bagi pimpinan perusahaan, laba merupakan hal yang sangat penting, karena laba dapat mencerminkan kesuksesan atau keberhasilan suatu menejer dalam mengelola perusahaan

Salah satu fungsi manajemen adalah perencanaan. Perencanaan manajemen dihadapkan dalam pengambilan keputusan diantara berbagai alternatif. Pada penelitian penulis melakukan penelitian di meubel UD. Istana Jati. Masalah yang dihadapi perusahaan ini adalah pada keputusan untuk menjual secara langsung atau memproses lebih lanjut produk. Untuk memilih alternatif yang tepat perlu dilakukan analisis biaya diferensial agar keputusan yang dipilih dapat memberikan laba bagi perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode analisis deskriptif yang bertujuan untuk menguraikan, membandingkan, memberikan gambaran perusahaan dan menerangkan suatu data kemudian di Analisa sehingga dapat memberikan kesimpulan sesuai dengan informasi dan data yang telah ada. Peneliti juga menggunakan analisis kualitatif yaitu menganalisis masalah dengan cara mendeskripsikan pada data-data yang sudah ada, berupa table perhitungan biaya produksi.

Dalam penulisan ini, peneliti mencoba untuk menyediakan informasi yang bermanfaat kepada pihak manajemen UD. Istana Jati sebagai dasar evaluasi dalam pengambilan keputusan untuk menjual atau memproses lebih lanjut dengan menggunakan analisis biaya diferensial berdasarkan analisis data tahun 2019. Pengolahan data dilakukan untuk dapat menganalisa dampak dari kedua keputusan yaitu menjual langsung atau memproses lebih lanjut suatu produk. Keputusan tersebut dapat secara langsung mempengaruhi laba atau rugi.

Dari hasil perhitungan dan analisis, pendapatan yang diperoleh dari memproses lebih lanjut sebesar Rp 42.455.000,00 lebih besar jika dibandingkan dengan menjual langsung bahan yang berupa papan kayu sebesar Rp 30.572.000,00 sehingga pendapatan diferensialnya adalah Rp 11.883.000,00. Dari hasil analisis, pendapatan memproses lebih lanjut lebih besar, jika pendapatan meningkat, maka laba juga akan meningkat

Peneliti menyarankan kepada pemilik UD. Istana Jati untuk mengambil keputusan memproses lebih lanjut papan kayu menjadi produk almari agar laba yang diperoleh bisa lebih tinggi.

**Kata Kunci : Biaya Diferensial, menjual langsung, memproses lebih lanjut**

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobbil 'alamin, puji dan syukur Kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul "Analisis Biaya Diferensial Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Menjual atau Memproses Lebih Lanjut Produk untuk Meningkatkan Laba Pada Istana Jati Meubel". Shalawat serta salam juga penulis haturkan kepada Rasulullah SAW yang telah membawa manusia kepada zaman yang penuh dengan ilmu pengetahuan, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi sebagai syarat untuk mendapatkan Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Penulisan skripsi ini dapat diselesaikan atas dasar bantuan berbagai pihak, maka dengan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih yang tulus serta rasa hormat kepada :

1. Bapak Kateno dan Ibu Mami serta keluarga yang telah memberi dukungan, semangat dan doa.
2. Bapak Dr. Happy Susanto, M.A selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan fasilitas dan kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Bapak Dr. Hadi Sumarsono, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan semangat guna terselesaikannya skripsi ini.
4. Ibu Hj. Khusnatul Zulfa W.SE., MM., CA selaku ketua program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo serta dosen pembimbing yang telah memberikan saran, petunjuk, serta memberikan perhatian sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi.
5. Ibu Nurul Hidayah. SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, petunjuk, serta memberikan perhatian sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi.

6. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
7. Meubel Istana Jati yang telah memberikan izin peneliti dalam memperoleh informasi untuk menyelesaikan skripsi.
8. Anisa Sholekha yang selalu memberi semangat dan dukungan dan selalu mendampingi dalam pengerjaan.
9. Teman-teman Progam Studi Akuntansi Angkatan 2015 yang telah memberikan dukungan dan semangat.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak ketidaksempurnaan karena keterbatasan dan wawasan/ pengetahuan peneliti. Kritik dan saran diharapkan peneliti untuk perbaikan skripsi ini. Sekian, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti dan pembaca pada umumnya, Amin.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Ponorogo, Januari 2021

Peneliti

**MOTTO**

**“JANGAN BANGGA KARENA  
PUJIAN, INGAT NYAMUK MATI  
KARENA TEPUK TANGAN”**

*Sumber : sunaryo.chanel*



**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis disuatu Institusi Pendidikan dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam perpustakaan.

Ponorogo, Januari 2021



(Wahyu Nugroho)

NIM: 15441091



## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Pengesahan.....	i
Ringkasan .....	ii
Kata Pengantar .....	iii
Halaman Motto.....	iv
Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik .....	v
Daftar Isi.....	vi
Daftar Tabel.....	vii
Daftar Gambar .....	viii
Daftar Lampiran .....	ix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
1.3.1. Tujuan Penelitian.....	5
1.3.2. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori .....	7
2.1.1. Pengertian Biaya .....	7
2.1.2. Konsep Biaya .....	7
2.1.2.1. Biaya Produksi .....	8
2.1.2.2. Biaya Non Produksi .....	10
2.1.3. Klasifikasi Biaya .....	11
2.1.3.1 Biaya Tetap .....	11
2.1.3.2. Biaya Variabel .....	12
2.1.3.3. Biaya Semi Variabel .....	12
2.1.4. Metode Pemisahan Biaya Semivariabel.....	12
2.1.4.1. Metode Tinggi Rendah .....	12
2.1.4.2. Metode Regresi Kuadrat Terkecil.....	14

2.1.5. Harga Pokok Produksi.....	14
2.1.6. Penentuan Harga Pokok Produksi .....	15
2.1.7. Biaya Diferensial.....	16
2.1.8. Pendapatan Deferensial .....	18
2.1.9. Aset Diferensial.....	18
2.1.10. Menjual Atau Memproses Lebih Lanjut Suatu Produk.....	19
2.1.11. Pengambilan Keputusan .....	20
2.1.12. Laba .....	21
2.1.13. Manfaat Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan.....	27
2.2. Penelitian Terdahulu.....	28
2.3. Kerangka Pemikiran .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.2. Metode Pengambilan Data .....	34
3.2.1. Jenis Data .....	34
3.2.2. Sumber Data.....	35
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	36
3.4. Metode Analisis Data .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Hasil Penelitian.....	40
4.1.1. Sejarah UD. Istana Jati Ponorogo .....	40
4.1.2. Perhitungan Biaya Produksi pada UD. Istana Jati.....	41
4.1.2.1. Total Produksi UD. Istana Jati.....	41
4.1.2.2. Biaya Bahan Baku .....	44
4.2. Pembahasan .....	51
4.2.1. Analisis Biaya Diferensial Dalam Keputusan Menjual Langsung Atau Memproses Lebih Lanjut Produk Meubel .....	51
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	58
5.2. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Contribution margin.....	17
Tabel 2.2. Laporan Laba Rugi Format Kontribusi .....	26
Tabel 2.3. Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 4.1. Total Produksi kayu Jati Gelondong UD. Istana Jati.....	40
Tabel 4.2. Hasil Lembaran Papan Kayu Jati.....	42
Tabel 4.3. Harga Pembelian Glondongan Kayu Jati Tahun 2019.....	43
Tabel 4.4. Daftar Biaya Gaji Tahun 2019.....	45
Tabel 4.5. Perhitungan HPP Produksi Glondongan selama 2019 .....	47
Tabel 4.6. Perhitungan Laba Rugi Penjualan Papan Kayu Jati 2019.....	48
Tabel 4.7. Produk Papan Kayu Jati Yang Menghasilkan Produk Meubel 2019... 50	
Tabel 4.8. Biaya Bahan Baku untuk Produk Meubel dalam Tahun 2019.....	51
Tabel 4.9. Tenaga Kerja Tambahan Memproses Lebih Lanjut Tahun 2019.....	52
Tabel 4.10. Kalkulasi Biaya Produksi Produk Meubel Tahun 2019.....	55
Tabel 4.11. Kalkulasi Laba Rugi Alternatif Mengolah Lanjutan Papan Kayu Tahun 2019.....	56
Tabel 4.12. Analisis Diferensial Untuk Keputusan Menjual Langsung atau Memproses Lebih Lanjut tahun 2019.....	57

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Berfikir Penelitian.....	30
Gambar 4.1. Lokasi UD.Istana Jati Meubel .....	39
Gambar 4.2. Wawancara Dengan Pemilik UD. Istana Jati .....	39
Gambar 4.3. Gelondongan Kayu Jati .....	40
Gambar 4.4. Lembaran Kayu Jati.....	42
Gambar 4.5. Laporan Pembelian Bahan Baku Kayu.....	43
Gambar 4.6. Daftar Gaji Pekerja Bagian Penggajian.....	46
Gambar 4.7. Bagian Penggajian .....	46
Gambar 4.8. Biaya Bahan Baku Untuk Meubel Tahun 2019.....	51
Gambar 4.9. Daftar Gaji Pekerja Memproses Lanjut Tahun 2019.....	53
Gambar 4.10. Perakitan dan Finishing .....	54
Gambar 4.11. Produk Almari .....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
Lampiran 1 : Surat Izin Penelitian.....	64
Lampiran 2 : Hasil Wawancara.....	66
Lampiran 3 : Dokumentasi.....	72
Lampiran 4 : Berita Acara.....	77

