



**ABSTRACT**

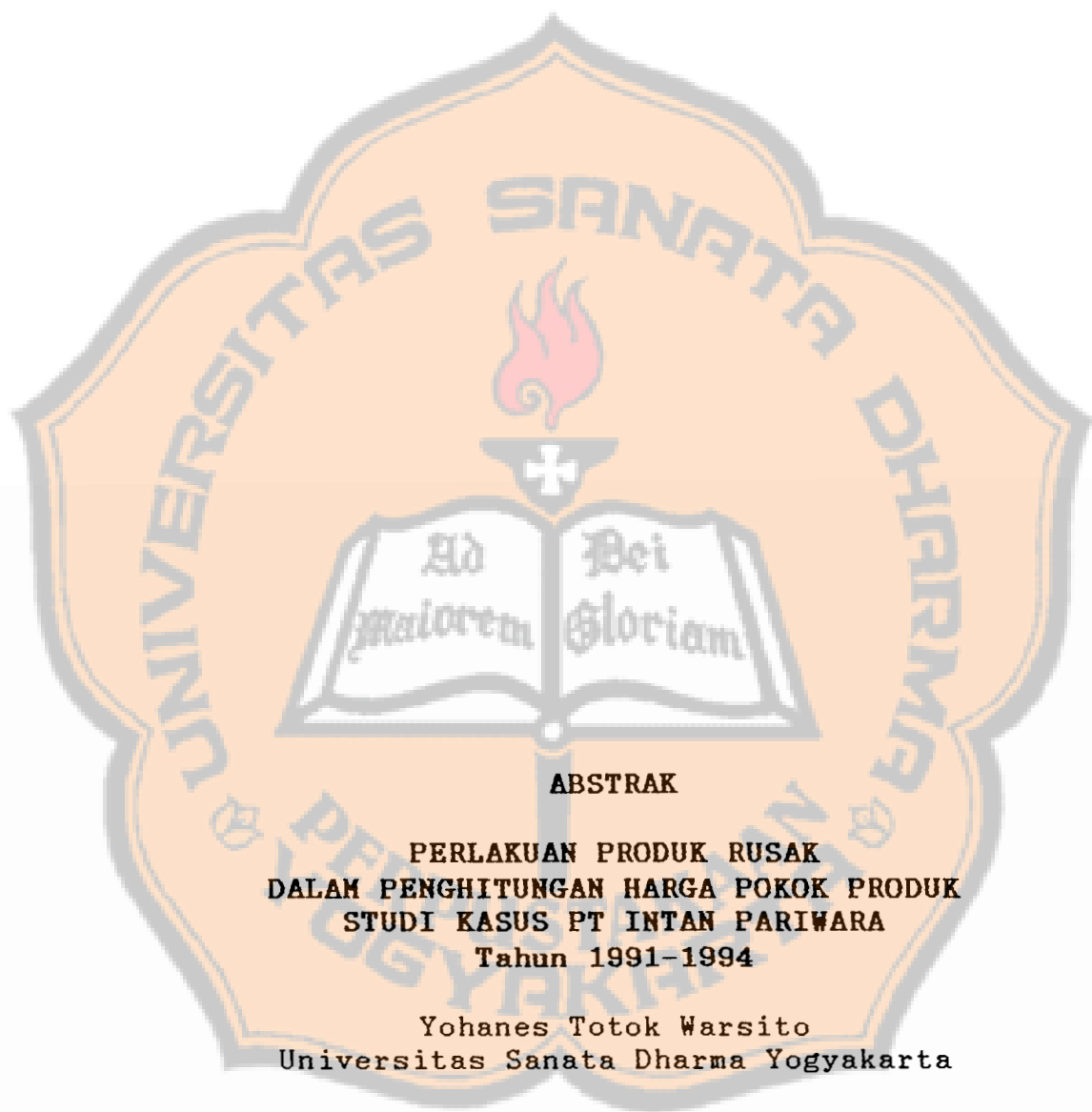
**Treatment for Spoiled Goods  
in Calculation of Product Primary Cost:  
A Case Study at PT Intan Pariwara  
1991-1994**

**Yohanes Totok Warsito  
Sanata Dharma University  
Yogyakarta**

The research aims to find out whether the treatment of spoiled goods at PT Intan Pariwara is appropriate in terms of product primary cost calculation.

The data were collected by interviews and documentation. The data analysis was done by describing the way PT Intan Pariwara treated the product primary cost, the treatment of the spoiled goods calculated by appropriate theoretical approach, by comparing those two calculations and finding the differences, and then by critically analysis them to find out the causes of the differences.

The result shows that the treatment of the normal



Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah perlakuan produk rusak dalam penghitungan harga pokok produk pada PT Intan Pariwara sudah tepat. Analisis yang digunakan untuk menjawab pokok permasalahan adalah sebagai berikut : Pertama, mendeskripsikan cara perlakuan produk rusak dalam penghitungan harga pokok produk yang terjadi di PT Intan Pariwara. Ke dua, Mendeskripsikan cara perlakuan produk rusak yang dihitung dengan menggunakan pendekatan teori yang benar. Ke tiga, Membandingkan kedua perhitungan tersebut dan mencari perbedaan-perbedaannya, kemudian dilanjutkan dengan melakukan analisis kritis untuk mencari sebab dari perbedaan tersebut. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa perlakuan produk rusak normal dalam penghitungan harga pokok produk yang