



ABSTRAK

PERANAN *VARIABLE COSTING* DALAM PENENTUAN HARGA JUAL PESANAN KHUSUS

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana metode *variable costing* dapat diterapkan dalam penentuan harga jual pesanan khusus.

Teknik pengumpulan data yang digunakan untuk mencari data adalah wawancara dan dokumentasi. Teknik wawancara dan dokumentasi tersebut digunakan untuk mengumpulkan data mengenai gambaran umum perusahaan, penentuan Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung, dan Biaya Overhead pabrik, dan data lain yang ada kaitannya dengan masalah yang akan diteliti.

Teknik analisis data yang digunakan untuk memecahkan masalah penentuan harga jual pesanan khusus dengan *variable costing* tersebut yaitu dengan mendeskripsikan data mengenai cara penentuan Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung, Biaya Overhead Pabrik, Biaya Pemasaran, Biaya Administrasi dan Umum, dan Penentuan Harga Jual dengan menggunakan metode *Variable Costing* atau Metode Harga Pokok Variabel.

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan dapat diketahui bahwa perusahaan Pertenunan Santa Maria Boro di dalam menetapkan harga jual pesanan dengan cara menjumlahkan semua biaya, yaitu Biaya produksi, Biaya Pemasaran, Biaya Administrasi dan Umum ditambah dengan persentase laba yang diinginkan. Dalam penentuan harga jual pesanan ini, perusahaan menetapkan harga jual per unit



ABSTRACT

THE ROLE OF VARIABLE COSTING IN A SPECIAL ORDER PRICING

The goal of this research is to know how variable costing method can be applied for special order pricing.

The data gathering techniques used in this research are interview and documentation. Both of these techniques are used to get overall description of the company, raw material cost, direct labor cost, overhead cost and others data related to the research problems.

The technique used to solve the problem of special order pricing using variable costing is elaborate data of raw material cost, direct labor cost, overhead cost, administration and general cost.

The result of data analysis shows that the special order pricing at Santa Maria Boro Textile Mill is done by summing up cost plus percentage of the number of profit required. In this special order pricing, the company determines that the selling price of a unit blanket is Rp 11,000.00 and that of a metre uniform is Rp 5,300.00.

Based on the information of the cost being used, the lowest boundary of the selling price could be determined. It is then used through variable costing method to determine whether a special order price is accepted or rejected. The lowest boundary price is obtained by summing up all of per unit variable cost. The amount of the lowest boundary price is Rp 5,991.34 per unit blanket and