

## ABSTRAK

### ANALISIS PENDEKATAN VARIABLE COSTING DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS Studi kasus pada PT. Pindo Deli Pulp & Paper Mills KARAWANG

Anastasia Desy Anggraini  
Fakultas Ekonomi  
Universitas Sanata Dharma  
Yogyakarta  
2003

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus yang dilaksanakan oleh PT. Pindo Deli Pulp & Paper Mills.

Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, dokumentasi dan wawancara. Teknik analisis data dilakukan dengan langkah-langkah: mendeskripsikan pengambilan keputusan yang dibutuhkan perusahaan dalam menerima atau menolak pesanan khusus, melihat komponen-komponen biaya produksi, memisahkan biaya semivariabel dengan menggunakan metode kuadrat terkecil (*Least Square Method*), menentukan total biaya variabel per unit pesanan khusus, membandingkan harga jual per unit pesanan khusus dengan biaya variabel per unit pesanan khusus, menganalisis tepat atau tidaknya pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus berdasarkan perbandingan harga jual per unit pesanan khusus dengan biaya variabel per unit pesanan khusus.

Berdasarkan analisis data dan pembahasan diperoleh hasil bahwa pengambilan keputusan manajemen PT. Pindo Deli Pulp & Paper Mills dalam menerima pesanan khusus nomer 1280009437 dan menolak pesanan khusus nomer 1280009572 adalah kurang tepat, karena perusahaan menggunakan pendekatan *Full Costing* yaitu dengan membandingkan harga yang ditetapkan perusahaan dengan harga yang diminta oleh konsumen. Setelah dihitung dengan menggunakan pendekatan *Variable Costing* kedua pesanan khusus tersebut dapat diterima, karena harga per ton yang diminta konsumen lebih besar dari biaya variabel per ton pesanan khusus.

## ABSTRACT

### AN ANALYSIS OF VARIABLE COSTING APPROACH IN DECISION TAKING OF SPECIAL ORDER REJECTING OR ACCEPTING A Case Study at PT. Pindo Deli Pulp & Paper Mills KARAWANG

Anastasia Desy Anggraini  
Economics Faculty  
Sanata Dharma University  
Yogyakarta  
2003

This research purposed to evaluate the decision taking of special order rejecting or accepting which PT. Pindo Deli Pulp & Paper Mills did.

The data gathering techniques were observation, documentation and interview. The data analysis technique was done with some steps. They were describing the decision taking which the company needed to reject or accept a special order, looking at the production cost, separating the semi variable cost by using Least Square Method, determining the total of per unit variable cost of a special order, comparing per unit selling price of a special order with per unit variable cost of a special order, analyzing whether the decision taking was right of not in rejecting or accepting a special order which was based on the comparison of per unit special order selling price and per unit special order variable cost.

Based on the data analysis and discussion, the result was that the company in accepting the special order no.1280009437 and rejecting the special order no. 1280009572 was not exactly right, because the company used Full Costing approach. It was by comparing the price determined by the company with the price asked by consumers. After counting by using variable costing approach, those two special orders could be accepted, because the price per ton asked by the consumers was bigger than the per ton special order variable cost.