

**EVALUASI PENERAPAN BIAYA RELEVAN  
SEBAGAI DASAR PENGAMBILAN KEPUTUSAN  
MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS  
PADA PT MUGI TRIMAN INTERCONTINENTAL JAMBI**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :**

**Theresia Diany Okgi**

**N P M: 02 04 13584**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
MARET, 2007**

**SKRIPSI**

**EVALUASI PENERAPAN BIAYA RELEVAN  
SEBAGAI DASAR PENGAMBILAN KEPUTUSAN  
MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS  
PADA PT MUGI TRIMAN INTERCONTINENTAL JAMBI**

*Disusun Oleh :*

**Theresia Diany Okgi**

**NPM : 02 04 13584**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Pembimbing Utama**

  
**Drs. HY. Sri Widodo, MM., Akt**

**Tanggal 7 Maret 2007**

## SKRIPSI

### EVALUASI PENERAPAN BIAYA RELEVAN SEBAGAI DASAR PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA PT MUGI TRIMAN INTERCONTINENTAL JAMBI

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :


Theresia Diany Okgi

NPM : 02 04 13584

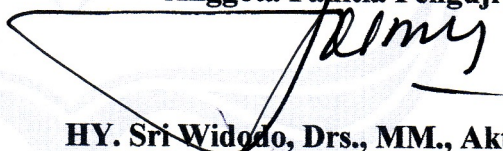
Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 18 April 2007  
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

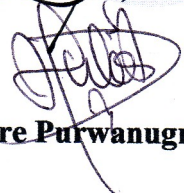
#### SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

  
Endang Raino, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji

  
HY. Sri Widodo, Drs., MM., Akt.

  
H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.

Yogyakarta, 18 April 2007

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. R. Maryatmo, MA.

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **EVALUASI PENERAPAN BIAYA RELEVAN SEBAGAI DASAR PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA PT MUGI TRIMAN INTERCONTINENTAL JAMBI**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan pada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 7 Maret 2007

Yang menyatakan



Theresia Diany Okgi

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan atas bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak R. Maryatmo, Dr., MA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
2. Bapak Drs. HY. Sri Widodo, MM.,Akt. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu serta memberi pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh Dosen, staff, dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan membantu penulis dalam proses belajar selama penulis menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Bapak Liaw Kim Tjie dan Bapak Sui Jaya beserta seluruh karyawan PT Mugi Triman Intercontinental Jambi yang telah mengizinkan penulis melakukan penelitian serta bersedia memberi data dan informasi yang dibutuhkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Papa dan Mama yang selalu setia dengan doa, dukungan, dan segala bentuk perhatian selama ini.
6. Rossi, Eyang, Emak, Om, Tante, dan Ibu Parti. Kehadiran mereka memberi kekuatan dan semangat bagi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Teman-teman Kos: Ingke, Cece, Rosy, Tara, Ivone, Ipenh, Sari, Nitha, Rina, terimakasih atas kebersamaan kita selama ini, berbagi suka, duka, serta pengalaman.
8. Wury, Eline, Egha, Gatot, Ochie, Lina, Lia, Dessy buat semua dukungan, bantuan, persahabatan, dan segalanya yang telah kita lalui bersama.
9. Cie Nenny, Timmo, Terry terimakasih telah berbagi informasi dan saran. Serta semua pihak yang telah memberi bantuan apapun bentuknya, yang tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terimakasih.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena kesempurnaan hanya milik-Nya, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran demi penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata semoga skripsi ini berguna dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukan.

Yogyakarta, 7 Maret 2007

Penulis

## MOTTO

*"To live a creative life, we must lose our fear of being wrong" (Joseph  
Chilton Pearce)*

*"Sesuatu yang kita hadapi tidak selalu bisa diubah. Namun, kita  
tidak bisa mengubah sesuatu sampai kita menghadapinya" (James A  
Baldwin)*

*"Impian tak akan menjadi kenyataan jika kita membiarkan  
ketakutan tumbuh melebihi keyakinan" (Mary Manin Morrissey)*

*"Yang terpenting adalah berkah Tuhan. Jika kita percaya pada Tuhan  
dan diri sendiri, maka tidak ada hal yang perlu dikhawatirkan"*

*(Mohamed Al-Fayed)*



serviens in lumine veritatis

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- 📖 Tuhan Yesus Kristus Penyelamatku
  - 📖 Bunda Maria & St. Antonius Penolongku
  - 📖 Papa & Mamaku tersayang
  - 📖 Rossi, inspirasi & penyemangatku
  - 📖 Keluarga, teman, sahabat, & kerabatku
- untuk segala bentuk bantuan & dukungan



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	vii
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>INTISARI</b> .....	xvi
<b>BAB I: PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I. 1. Latar Belakang Masalah.....	1
I. 2. Rumusan Masalah.....	8
I.3. Batasan Masalah.....	8
I.4. Tujuan Penelitian.....	9
I.5. Manfaat Penelitian.....	9
I.6. Metode Penelitian.....	9

I.7. Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II: LANDASAN TEORI</b>	<b>13</b>
II.1. Arti dan Tujuan Akuntansi.....	13
II.2. Peranan Akuntansi Manajemen dalam Pengambilan Keputusan	16
II.3. Pengertian Biaya.....	18
II.4. Penggolongan Biaya.....	20
II.4.1. Penggolongan Biaya Sesuai Dengan Fungsi Pokok Kegiatan .....	21
II.4.2. Penggolongan Biaya Ke Dalam Biaya Produk Dan Biaya Periode.....	24
II.4.3. Penggolongan Biaya Berdasar Perilaku Biaya.....	24
II.4.4. Penggolongan Biaya Sesuai Dengan Obyek Atau Pusat Biaya.....	24
II.4.5. Penggolongan Biaya Sesuai Dengan Periode Akuntansi Dimana Biaya Akan Dibebankan.....	26
II.4.6. Penggolongan Biaya Untuk Tujuan Pengendalian Biaya	27
II.4.7. Penggolongan Biaya Sesuai Dengan Tujuan Pengambilan Keputusan.....	28
II.5. Metode Pemisahan Biaya Berdasarkan Perilaku Biaya.....	28
II.6. Konsep Biaya Relevan dalam Pengambilan Keputusan Khusus	31

II.7. Pengambilan Keputusan dan Penentuan Harga Jual Terhadap Pesanan Khusus Berdasarkan Biaya Relevan.....	36
<b>BAB III: GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	<b>41</b>
III.1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	41
III.2. Struktur Organisasi.....	43
III.3. Proses Produksi.....	52
III.4. Data Biaya.....	57
III.4.1. Biaya Bahan Baku.....	57
III.4.2. Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	58
III.4.3. Biaya Overhead Pabrik.....	58
III.4.4. Kapasitas Produksi.....	60
III.5. Prosedur Perusahaan Dalam Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus.....	61
<b>BAB IV: ANALISIS DATA</b>	<b>63</b>
IV.1. Pemisahan Biaya Menjadi Biaya Tetap dan Biaya Variabel	63
IV.2. Penentuan Harga Pokok Produksi Berdasarkan Biaya Relevan	65
IV.2.1. Biaya Bahan Baku.....	66
IV.2.2. Biaya Tenaga Kerja Langsung .....	66

IV.2.3. Biaya Overhead Pabrik.....	67
IV.3. Analisis Menerima atau Menolak Pesanan Khusus.....	68
<b>BAB V: KESIMPULAN DAN SARAN</b>	<b>71</b>
V.1. Kesimpulan.....	71
V.2. Saran.....	71
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel III.1. Biaya Bahan Baku Bulan Oktober 2006.....	57
Tabel III.2. Biaya Tenaga Kerja Langsung Bulan Oktober 2006.....	58
Tabel III.3. Biaya Overhead Pabrik Bulan Oktober 2006.....	58
Tabel III.4. Kapasitas Produksi.....	60
Tabel III.5. Harga Pokok Produk Penuh Bulan Oktober 2006 .....	60
Tabel III.6. Rencana Penjual <i>Plywood</i> -UCP .....	61
Tabel IV.1. Pemisahan Biaya Tetap dan Biaya Variabel.....	63
Tabel IV.2. Biaya Bahan Baku Pesanan Khusus Bulan Oktober 2006.....	66
Tabel IV.3. Biaya Tenaga Kerja Langsung Pesanan Khusus Bulan Oktober 2006 .....	66
Tabel IV.4. Biaya Overhead Pabrik Pesanan Khusus Bulan Oktober 2006 .....	67
Tabel IV.5. Harga Pokok Produksi Pesanan Khusus Bulan Oktober 2006 .....	68

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar III.1. Struktur Organisasi PT Mugi Triman Intercontinental.....	44
Gambar III.2. Struktur Organisasi Per kayuan Terpadu PT Mugi Trim an Intercontinental.....	45
Gambar III.3. Bagan Proses Produksi Plywood-UCP.....	53

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1: Rincian Biaya Overhead Pabrik Lainnya (Plywood – UCP 4000 M<sup>3</sup>)

LAMPIRAN 2: Rincian Biaya Administrasi dan Umum Kantor Jambi

LAMPIRAN 3: Rincian Biaya Overhead Pabrik Lainnya (Plywood – UCP 4000 M<sup>3</sup>  
dan Plywood –CF 2000 M<sup>3</sup>)

LAMPIRAN 4: Surat Keterangan Penelitian

**EVALUASI PENERAPAN BIAYA RELEVAN**  
**SEBAGAI DASAR PENGAMBILAN KEPUTUSAN**  
**MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS**  
**PADA PT MUGI TRIMAN INTERCONTINENTAL JAMBI**

**Disusun Oleh :**

**Theresia Diany Okgi**

**NPM: 02 04 13584**

**Pembimbing Utama**

**Drs. HY. Sri Widodo, MM., Akt**

**Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengevaluasi keputusan menerima atau menolak pesanan khusus yang diterima PT Mugi Trimian Intercontinental Jambi selama bulan Oktober 2006 berdasarkan pendekatan biaya relevan. Metode penelitian yang digunakan dalam riset ini adalah telaah / kajian literatur.

Dari hasil penelitian diperoleh bahwa selama ini perusahaan menggunakan metode harga pokok penuh (*full costing*) dalam membuat keputusan menerima atau menolak pesanan khusus. Metode yang lebih sesuai untuk menerima atau menolak pesanan khusus ini adalah pendekatan biaya relevan, karena metode ini lebih menitikberatkan pada pembuatan keputusan jangka pendek, dan perusahaan dapat memperkirakan biaya yang benar-benar terpengaruh oleh pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus tersebut

**Kata Kunci :** pesanan khusus, biaya relevan, *full costing*.