

## **Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada RM. New Ayam Bandung Di Kota Manado**

### *Differential Cost Analysis In Decision Making To Accept Or Reject Special Orders At RM. New Ayam Bandung In Manado City*

**Julio Daniel Tiwa<sup>1</sup>, Ventje Ilat<sup>2</sup>, Stanley Kho Walandouw<sup>3</sup>**

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi, Manado, Indonesia

Email: [juliotiwa27071996@gmail.com](mailto:juliotiwa27071996@gmail.com); [ventje\\_ilat@unsrat.ac.id](mailto:ventje_ilat@unsrat.ac.id); [stanleykho99@gmail.com](mailto:stanleykho99@gmail.com)

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis biaya diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada RM. New Ayam Bandung di Kota Manado. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif kuantitatif, yaitu metode yang menganalisis masalah dengan cara mendeskripsikannya pada data-data yang sudah ada. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Analisis Biaya diferensial sangat bermanfaat bagi RM. New Ayam Bandung dalam pengambilan keputusan. Berdasarkan hasil perhitungan menggunakan analisis biaya diferensial RM. New Ayam Bandung dalam menerapkan menerima pesanan khusus adalah keputusan yang sangat tepat. Dalam menerima pesanan khusus RM. New Ayam Bandung memperoleh laba lebih besar dibandingkan dengan tanpa pesanan khusus dengan selisih biaya sebesar Rp.17.520.000.

**Kata Kunci:** biaya diferensial, pengambilan keputusan, pesanan khusus

**Abstract:** *This study aims to analyze the cost differential in making decisions to buy or self producing at RM. New Ayam Bandung in Manado City. This type of research is quantitative descriptive research, namely a method that analyzes problems by describing them in existing data. The results showed that: Analysis of differential cost and opportunity costs is very beneficial for RM. New Ayam Bandung in decision making. Based on the results of calculations using differential cost analysis RM. New Ayam Bandung in implementing accepting special orders is a very right decision. In accepting special orders RM. New Ayam Bandung get a bigger profit compared to without special order with a cost difference of Rp. 17.520.000.*

**Keywords:** *differential costs, decision making, special order*

## **PENDAHULUAN**

### **Latar Belakang**

Analisis biaya diferensial merupakan proses estimasi atau konsekuensi dari tindakan-tindakan alternatif yang dapat diambil alih oleh para pengambil keputusan. Informasi akuntansi diferensial merupakan informasi akuntansi yang berkaitan dengan pemilihan alternatif. Informasi akuntansi diferensial merupakan taksiran perbedaan biaya, pendapatan dan atau aktiva dalam alternatif tindakan tertentu dibandingkan dengan alternatif tindakan yang lain. Keputusan menerima atau menolak pesanan khusus adalah keputusan manajemen menyangkut apakah sebuah komponen harus menerima atau menolak pesanan khusus dari suatu instansi. Biaya diferensial mempunyai hubungan dengan biaya peluang, dimana biaya diferensial adalah biaya yang timbul akibat adanya keputusan tertentu. Namun kebanyakan perusahaan masih bingung memilih alternatif mana yang lebih menguntungkan.

Penelitian ini dilakukan pada RM. New Ayam Bandung yang merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dalam bidang kuliner yang bertempat di wilayah Kawasan kota Manado. RM. New Ayam Bandung memerlukan informasi yang dapat membantu pihak manajemen dari biaya diferensial yang dapat dijadikan pilihan alternatif dalam mengambil keputusan antara menerima atau menolak pesanan khusus dari suatu instansi untuk meningkatkan laba diferensial. Sampai saat ini RM. New Ayam Bandung belum mengetahui besar peluang keuntungan dari pesanan khusus sehingga RM. New Ayam Bandung tidak banyak menerima pesanan khusus, oleh sebab itu, dibutuhkan suatu proses analisis biaya seperti analisa biaya diferensial dalam mengambil keputusan untuk menerima pesanan khusus atau tidak.

Diterima: 06-04-2022; Disetujui untuk Publikasi: 14-04-2022

### **Akuntansi Manajemen**

Arfan (2019: 3) menyatakan akuntansi manajemen merupakan akuntansi yang berhubungan dengan penyediaan spesialisasi informasi internal bagi para manajer yang secara langsung bertanggung jawab dan mengendalikan operasi bisnis. Salman dkk (2016: 4) akuntansi manajemen adalah penerapan konsep dan metode yang tepat dalam mengolah data ekonomi masa lalu dan membuat proyeksi masa depan suatu usaha untuk membantu manajemen dalam penyusunan rencana (tujuan) perusahaan dan pengambilan keputusan untuk mencapai tujuan tersebut.

### **Akuntansi Biaya**

Ahmad (2015) menyatakan bahwa akuntansi biaya adalah pengorbanan sumber ekonomi yang diukur dalam satuan uang, yang telah terjadi atau yang kemungkinan akan terjadi untuk tujuan tertentu. Koyongian dkk (2016) menyatakan bahwa akuntansi biaya adalah langkah-langkah, analisis dan laporan informasi keuangan dan bukan keuangan yang berkaitan dengan biaya untuk memperoleh atau menggunakan sumber daya dalam suatu organisasi.

### **Biaya Diferensial**

Prawironegoro dan Purwati (2018: 259) biaya diferensial yaitu biaya yang berbeda-beda akibat adanya tingkat produksi yang berbeda yang mengakibatkan perbedaan biaya tetap. Analisis biaya diferensial di tunjukan untuk mengamati perilaku yang terjadi antara biaya tetap (*fixed cost*) dengan biaya variabel (*variable cost*) apabila dikaitkan dengan estimasi kenaikan pendapatan (*earning*). Jadi konsep dasar analisis ini adalah untuk mengetahui apakah terjadinya kenaikan pendapatan diiringi kenaikan biaya yang proporsional.

### **Akuntansi Diferensial**

Dindin dan Firmansyah (2019: 3) pengambil keputusan selalu mengangkut pemilihan alternatif diantara berbagai alternatif yang tersedia, maka informasi akuntansi yang bermanfaat adalah informasi akuntansi yang berbeda di antara tiap-tiap alternatif yang akan dipilih.

### **Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus**

Kartika (2018) menyatakan bahwa pesanan khusus adalah pesanan yang diterima perusahaan diluar pesanan biasa. Konsumen yang melakukan pesanan khusus ini meminta harga dibawah harga jual normal karena biasanya pesanan khusus jumlahnya lebih besar oleh karena itu, manajer perusahaan perlu mempertimbangkan mengenai biaya-biaya yang digunakan pada pesanan biasa apabila seluruh biaya tetap dalam setahun tercukupi oleh pesanan biasa, maka kapasitas produksi dan mesin-mesin belum seluruhnya digunakan untuk melayani adanya pesanan khusus, manajer dapat menerima harga jual dibawah harga jual normal asalkan mampu menghasilkan tambahan laba apabila pesanan khusus tidak menimbulkan adanya pengeluaran biaya variabel dan sebaliknya harus mengeluarkan biaya tetap karena perusahaan beroperasi diatas kapasitas yang tersedia, berarti harga jual pesanan khusus harus berada diatas biaya variabel dan ditambah dengan kenaikan biaya tetap.

### **Manfaat Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan**

Nurayni (2021) Biaya diferensial dipergunakan untuk pengambilan keputusan jangka pendek dengan melakukan pendekatan analisis kuantitatif untuk menentukan alternatif tindakan terbaik yang harus dipilih sedangkan pengambilan keputusan yang bersifat khusus pada umumnya bersifat tidak rutin dan tidak teratur waktu terjadinya dibandingkan dengan keputusan operasi perusahaan secara periodik, bersifat khusus dan bahkan luar biasa.

### **Menerima atau Menolak Pesanan Khusus**

Sujarweni (2015) menyatakan bahwa perusahaan yang sudah terbiasa memproduksi regular dalam jumlah yang sama setiap hari, setiap bulannya, jika mendapatkan pesanan tambahan dengan harga dibawah standar maka pesanan tambahan tadi bisa saja diterima atau ditolak akuntansi manajemen perlu mempertimbangkan dengan menghitung biaya – biaya yang timbul jika perusahaan memproduksi dengan jumlah yang sudah penuh, apabila ada pesanan tambahan dengan harga khusus, jangsan sampai perusahaan

mengalami kerugian perusahaan pada saat memproduksi dengan jumlah yang belum penuh dan memungkinkan pekerjaan pesanan khusus tersebut tanpa biaya lagi, maka akan menguntungkan perusahaan karena perusahaan sudah tidak lagi mengeluarkan biaya tetap lagi untuk pesanan tambahan tersebut.

## **METODE PENELITIAN**

### **Jenis Penelitian**

Jenis penelitian ini adalah penelitian dengan menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Metode ini digunakan untuk menganalisis masalah dengan cara mendeskripsikannya pada data-data yang sudah ada, berupa tabel perhitungan biaya produksi untuk mengetahui perbandingan biaya produksi menerima pesanan khusus dengan biaya produksi tanpa pesanan khusus yang dapat memberikan gambaran mengenai analisis biaya diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada RM. New Ayam Bandung di Kota Manado.

### **Jenis Data dan Sumber Data**

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis data kuantitatif dan data kualitatif. Data kuantitatif berupa data biaya produksi saat menerima pesanan khusus dan pada saat tanpa pesanan khusus, dan data kualitatif berupa hasil wawancara yang diperoleh dari pemilik usaha. Sumber Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Data primer diperoleh dari hasil wawancara mengenai objek penelitian kepada pemilik usaha RM. New Ayam Bandung.

### **Teknik Pengumpulan Data**

Teknik pengumpulan data yakni dengan cara mendatangi langsung rumah makan terkait dan melakukan wawancara pada pemilik RM. New Ayam Bandung. Observasi langsung dan dokumentasi untuk mengambil dan mengumpulkan data yang telah diolah dan yang telah tersedia di RM. New Ayam Bandung.

### **Metode Analisis**

Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode analisis deskriptif. Metode ini merupakan suatu metode yang bertujuan menguraikan, membandingkan, memberikan gambaran perusahaan, dan menerangkan suatu data kemudian dianalisa sehingga dapat membuat kesimpulan sesuai dengan informasi dan data yang telah ada.

## **HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

### **Hasil Penelitian**

Data-data yang diperlukan untuk penelitian ini adalah data biaya produksi RM. New Ayam Bandung tanpa pesanan khusus dan dengan pesanan khusus pada tahun 2020.

#### **1. Penjualan Tanpa Pesanan Khusus RM. New Ayam Bandung**

Dari hasil pengumpulan data yang dikumpulkan oleh penulis, biaya produksi tanpa pesanan khusus RM. New Ayam Bandung pada tahun 2020 sebagai berikut:

**Tabel 1 Jumlah Pendapatan Tanpa Pesanan Khusus Pada RM. New Ayam Bandung Tahun 2020**

No.	Bulan	Jumlah Pendapatan
1.	Januari	Rp. 213.775.000
2.	Februari	Rp. 217.250.000
3.	Maret	Rp. 187.125.000
4.	April	Rp. 186.475.000
5.	Mei	Rp. 186.075.000
6.	Juni	Rp. 187.175.000
7.	Juli	Rp. 185.950.000
8.	Agustus	Rp. 186.500.000

9.	September	Rp. 186.200.000
10.	Oktober	Rp. 185.125.000
11.	November	Rp. 186.525.000
12.	Desember	Rp. 185.100.000
Total		Rp. 2.293.275.000

Sumber: RM. New Ayam Bandung 2020

Dalam Tabel 1 total penjualan RM. New Ayam Bandung yang terjadi pada tahun 2020 sebesar Rp. 2.293.275.000 dimana target pendapatan pada masing-masing bulan Januari dan Febuari sebesar Rp. 225.000.000 dan bulan Maret sampai dengan bulan Desember sebesar Rp. 187.500.000/bulan dengan harga setiap menu makanan Rp. 25.000/porsi.

**Tabel 2 Kalkulasi Biaya Produksi Tanpa Pesanan Khusus pada RM. New Ayam Bandung Setiap Bulan 2020**

No	Elemen Biaya	Volume	Jumlah Biaya
A	BIAYA VARIABEL		
	Biaya Bahan Baku	1 Bulan	Rp. 74.335.000
	Biaya Tenaga Kerja	1 Bulan	Rp. 18.700.000
	Total Biaya Variabel		Rp. 93.035.000
B	BIAYA TETAP		
	Gedung	1 Bulan	Rp. 15.000.000
	Biaya Listrik	1 Bulan	Rp. 3.500.000
	Biaya Air	1 Bulan	Rp. 1.200.000
	Gas	6 Tabung12kg	Rp. 1.020.000
	Biaya Administrasi dan pemasaran	1 Bulan	Rp. 650.000
	Total Biaya Tetap	1 Bulan	Rp. 21.370.000
	Total Biaya		Rp. 114.405.000

Sumber: RM. New Ayam Bandung 2020

Dalam Tabel 2 Total biaya tanpa pesanan khusus pada RM. New Ayam Bandung sebesar Rp. 114.405.000, dari hasil total biaya variabel Rp. 93.035.000 ditambah dengan biaya tetap sebesar Rp. 21.370.000

Biaya bahan baku tanpa pesanan khusus sebanyak 7.500 porsi pada RM. New Ayam Bandung terdiri dari rica Rp. 45.000/kg x4 Rp. 180.000, bawang putih Rp. 30.000/kg x2 Rp. 60.000, bawang merah Rp 35.000/kg x2 Rp. 70.000, lengkuas Rp. 7.500/kg x1 Rp. 7.500, kemiri Rp. 20.000/kg x2 Rp. 40.000, kunyit Rp. 17.500/kg x1 Rp. 17.500, batang sereh Rp. 5.000/ikatan x3 Rp. 15.000, garam Rp. 2.000/bungkus x10 Rp. 20.000, fetsin Rp. 10.000/bungkus x5 Rp. 50.000, minyak Rp. 75.000/galon x3 Rp. 225.000, beras Rp 600.000/karung x4 Rp. 2.400.000, sayur kangkung Rp. 1.500/ikatan x3.750 Rp. 5.625.000, Ayam Rp. 35.000/ekor x1.875 Rp. 65.625.000.

Perhitungan biaya tenaga kerja adalah gaji perbulan sebesar Rp. 18.700.000. Didapat dari gaji Koki 2 orang Rp. 7.000.000, gaji kasir 2 orang Rp. 5.400.000 dan gaji pelayan 3 orang Rp. 6.300.000.

**2. Penjualan Dengan Pesanan Khusus RM. New Ayam Bandung**

**Tabel 3 Total penjualan dengan pesanan khusus RM. New Ayam Bandung tahun 2020**

No.	Bulan	Target Penjualan	Penjualan
1.	Januari	9.000 porsi	8.551 porsi
2.	Febuari	9.000 porsi	8.690 porsi
3.	Maret	7.500 porsi	7.485 porsi
4.	April	7.500 porsi	7.459 porsi

5.	Mei	7.500 porsi	7.443 porsi
6.	Juni	7.500 porsi	7.438 porsi
7.	Juli	7.500 porsi	7.487 porsi
8.	Agustus	7.500 porsi	7.460 porsi
9.	September	9.000 porsi	8.948 porsi
10.	Oktober	7.500 porsi	7.405 porsi
11.	November	7.500 porsi	7.461 porsi
12.	Desember	7.500 porsi	7.404 porsi
Total			93.231 porsi

Sumber: RM. New Ayam Bandung Tahun 2020

Dalam Tabel 3 pada bulan September RM. New Ayam Bandung menerima pesanan khusus 50 porsi/hari dalam 30 hari, jadi target penjualan RM. New Ayam Bandung bertambah 1.500 porsi yang sebelumnya tanpa pesanan khusus 7.500 setelah menerima pesanan khusus menjadi 9.000 porsi.

**Tabel 4 Jumlah Penjualan Dengan Pesanan Khusus Pada RM. New Ayam Bandung tahun 2020**

No.	Bulan	Jumlah Penjualan
1.	Januari	Rp. 213.775.000
2.	Februari	Rp. 217.250.000
3.	Maret	Rp. 187.125.000
4.	April	Rp. 186.475.000
5.	Mei	Rp. 186.075.000
6.	Juni	Rp. 187.175.000
7.	Juli	Rp. 185.950.000
8.	Agustus	Rp. 186.500.000
9.	September	Rp. 219.950.000
10.	Oktober	Rp. 185.125.000
11.	November	Rp. 186.525.000
12.	Desember	Rp. 185.100.000
Total		Rp. 2.327.025.000

Sumber: RM. New Ayam Bandung Tahun 2020

Berdasarkan Tabel 4 penjualan pada bulan September berjumlah Rp. 219.950.000 karena ada penambahan pesanan khusus sebesar Rp. 33.750.000. Pesanan khusus yang diterima RM. New Ayam Bandung yaitu 1.500 porsi dengan harga Rp. 22.500/porsi dibawah harga jual normal yang diperoleh dari hasil negosiasi antara pemilik dan pelanggan, sedangkan jual normal adalah Rp. 25.000/porsi dan jika target penjualan tanpa pesanan khusus terpenuhi sebesar Rp. 187.500.000 dijumlahkan dengan pendapatan pesanan khusus sebesar Rp. 33.750.000 maka RM. New Ayam Bandung dapat mendapatkan penghasilan pada bulan September sebesar Rp. 221.250.000.

**Tabel 5 Kalkulasi Biaya Produksi Dengan Pesanan Khusus pada RM. New Ayam Bandung Bulan September 2020**

No	Elemen Biaya	Volume	Jumlah Biaya
A	BIAYA VARIABEL		
	Biaya Bahan Baku	1 Bulan	Rp. 90.565.000
	Biaya Tenaga Kerja	1 Bulan	Rp. 18.700.000
	Total Biaya Variabel		Rp. 109.265.000
B	BIAYA TETAP		
	Gedung	1 Bulan	Rp. 15.000.000
	Biaya Listrik	1 Bulan	Rp. 3.500.000
	Biaya Air	1 Bulan	Rp. 1.200.000

Gas	6 Tabung 12kg	Rp. 1.020.000
Biaya Administrasi dan Pemasaran	1 Bulan	Rp. 650.000
Total Biaya Tetap	1 Bulan	Rp. 21.370.000
<b>Total Biaya</b>		<b>Rp. 130.635.000</b>

Sumber: RM. New Ayam Bandung September 2020

Dalam Tabel 5 Total biaya dengan pesanan khusus pada RM. New Ayam Bandung sebesar Rp. 130.635.000, dari hasil total biaya variabel Rp. 109.265.000 ditambah dengan biaya tetap sebesar Rp. 21.370.000.

Biaya bahan baku sebanyak 9.000 porsi pada RM. New Ayam Bandung terdiri dari rica Rp. 45.000/kg x4 Rp. 180.000, bawang putih Rp. 30.000/kg x2 Rp. 60.000, bawang merah Rp. 35.000/kg x2 Rp. 70.000, lengkuas Rp. 7.500/kg x1 Rp. 7.500, kemiri Rp. 20.000/kg x2 Rp. 40.000, kunyit Rp. 17.500/kg x1 Rp. 17.500, batang sereh Rp. 5.000/ikatan x3 Rp. 15.000, garam Rp. 2.000/bungkus x10 Rp. 20.000, fetsin Rp. 10.000/bungkus x5 Rp. 50.000, minyak Rp. 75.000/galon x3 Rp. 225.000, beras Rp. 600.000/karung x4 Rp. 2.400.000, sayur kangkung Rp. 1.500/ikatan x360x12 Rp. 6.480.000, Ayam Rp. 35.000/ekor x2.250 Rp. 78.750.000, box makanan Rp. 1.000/box x1.500 Rp. 1.500.000 dan sendok garpu plastik Rp. 500/pasang x1.500 Rp. 750.000.

### 3. Menentukan Laba Diferensial Untuk Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Dengan Analisis Biaya Diferensial

Analisis biaya diferensial untuk menentukan laba diferensial dengan cara mengurangi pendapatan diferensial dengan biaya diferensial sebagai berikut:

Formula: Laba Diferensial = Pendapatan Diferensial – Biaya Diferensial

**Tabel 6 Analisis Biaya Diferensial Dengan Dan Tanpa Pesanan Khusus RM. New Ayam Bandung Tahun 2020**

Keterangan	Tanpa Pesanan Khusus	Dengan Pesanan Khusus	Selisih
<b>Penjualan</b>			
7.500 porsi x Rp. 25.000	Rp. 187.500.000	Rp. 187.500.000	
1.500 porsi x Rp. 22.500		Rp. 33.750.000	
<b>Total Pendapatan</b>	<b>Rp. 187.500.000</b>	<b>Rp. 221.250.000</b>	<b>Rp. 33.750.000</b>
<b>Biaya Variabel</b>	<b>Rp. 93.035.000</b>	<b>Rp. 109.265.000</b>	<b>Rp. 16.230.000</b>
<b>Biaya Tetap</b>	<b>Rp. 21.370.000</b>	<b>Rp. 21.370.000</b>	
<b>Laba Bersih</b>	<b>Rp. 73.095.000</b>	<b>Rp. 90.615.000</b>	<b>Rp. 17.520.000</b>

Sumber: RM. New Ayam Bandung 2020

Berdasarkan hasil perhitungan menggunakan analisis biaya diferensial RM. New Ayam Bandung dalam menerapkan menerima pesanan khusus adalah keputusan yang sangat tepat. Dalam menerima pesanan khusus dengan penambahan 1.500 porsi makanan RM. New Ayam Bandung dapat menghasilkan laba bersih sebesar Rp. 90.615.000 jika semua pesanan sebanyak 9.000 porsi terjual, yang sebelumnya tanpa pesanan khusus jika terjual semua sebanyak 7.500 porsi hanya bisa mendapatkan laba bersih sebesar Rp. 73.095.000 maka diketahui selisih dari laba yang dihasilkan sebesar Rp. 17.520.000.

## **Pembahasan**

Berdasarkan hasil penelitian diatas dapat diperoleh perhitungan analisis difrensial dalam menerima pesanan khusus untuk memperoleh laba yang lebih besar jika dibandingkan dengan tidak menerima pesanan khusus. Untuk membantu RM. New Ayam Bandung dalam mengoptimalkan keuntungan dalam penjualannya, maka perlu adanya teori akuntansi difrensial dalam pengambilan keputusan sehingga menguntungkan bagi pihak Rumah Makan New Ayam Bandung dalam pengambilan keputusan.

RM. New Ayam Bandung memperoleh keuntungan laba bersih sebesar Rp. 73.095.000 tanpa pesanan khusus, dengan adanya pesanan khusus laba bersih bertambah sebesar Rp. 17.520.000 sehingga total laba bersih yang didapat oleh Rumah Makan New Ayam Bandung sebesar Rp. 90.615.000.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian Korinawati (2017) berdasarkan perhitungan biaya difrensial sebagai alternatif pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus perusahaan dapat memutuskan alternatif keputusan dari adanya pesanan khusus tersebut. Chusnawati (2018) analisis biaya difrensial dapat digunakan untuk meningkatkan laba perusahaan dalam menerima pesanan khusus. Sedangkan menurut Yosefus (2017) Informasi akuntansi diferensial merupakan salah satu jenis informasi yang dibutuhkan manajemen sebagai dasar perencanaan dan pengambilan keputusan. Manajemen membutuhkan informasi akuntansi diferensial untuk membantu dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus suatu produk. Tuah (2017) salah satu jenis informasi yang diperlukan manajemen sebagai dasar perencanaan dan pengambilan keputusan adalah informasi akuntansi diferensial. Informasi ini menyajikan perbedaan aktiva, pendapatan dana atau biaya dalam alternatif tindakan tertentu dibandingkan dengan alternatif lain.

## **PENUTUP**

### **Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, peneliti mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Dengan menggunakan analisis difrensial, maka menerima pesanan khusus laba usaha meningkat jika dibandingkan dengan tidak menerima pesanan khusus.
2. Alternatif terbaik yang digunakan Rumah Makan New Ayam Bandung dalam mengambil keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada bulan September 2020 dari hasil perhitungan laporan laba rugi perusahaan mengambil keputusan untuk menerima pesanan khusus tersebut sangat tepat.

### **Saran**

Berdasarkan kesimpulan yang dibuat dari hasil penelitian dan pembahasan, maka dapat disarankan beberapa hal sebagai berikut:

1. Rumah Makan New Ayam Bandug diharapkan dalam mengambil keputusan untuk menerima atau menolak pesanan khusus dapat melakukan analisis biaya deferensial terlebih dahulu sehingga bisa dilihat laba atau rugi yang didapat dalam mengambil keputusan menerima atau menolak pesanan tersebut.
2. Bagi penelitian selanjutnya, yang ingin melakukan peneliian tentang analisis biaya diferensial agar menggunakan metode analisis biaya diferensial yang lain sehigga hasil yag diharapkan bagi peneliti selanjutnya lebih optimal.

## **DAFTAR PUSTAKA**

Ahmad K. 2015. *Akuntansi Manajemen*. Edisi revisi. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Arfan I. 2019. *Pengantar Praktis Akuntansi*. Edisi pertama. Yogyakarta: Graha ilmu.

- Chusnawati D. 2018. *Analisis Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Studi Kasus pada UKM Sepatu Pak Saiun Surodinawan Mojokerto*. Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Majapahit (UNIM). <http://repository.unim.ac.id/311/>
- Didin F, dan Firmansyah A. 2019. *Pemasaran Jasa (strategi, Mengukur, Kepuasan dan Loyalitas Pelanggan)*. Yogyakarta: Deepublish.
- Kartika, E. 2018. *Analisis Perilaku Biaya Dalam Membuat Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada PT. Putra Sejati*. Maksimum Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang. <https://jurnal.unimus.ac.id/index.php/MAX/article/view/5184/0>
- Korinawati N. W. S. 2017. *Analisis Biaya Diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada usaha kerajinan Yande Batok Kelapa di Kabupaten Klungkung*. Jurnal Pendidikan Ekonomi UNDIKSHA. Vol. 9 No. 2. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JJPE/article/view/20091>
- Koyongian R, Tinangon J. J. dan Elim I. 2016. *Analisis Biaya Peluang dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Memproduksi Sendiri Bahan Baku Olahan pada CV. Karmelindo*. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi 4.1. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/11610>
- Nurayni L. 2021. *Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Terhadap Peningkatan Laba Pada Tahun 2017-2019 (Studi Empiris Pada UD. Al Muhajirin Ponorogo)*. Skripsi (S1) thesis, Universitas Muhammadiyah Ponorogo. <http://eprints.umpo.ac.id/6608/>
- Prawironegoro D, dan Purwanti A. 2018. *Akuntansi manajemen*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Salman, Riza K, dan Farid M. 2016. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Penerbit Indeks.
- Sujarweni V. W. 2015. *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Tuah I. 2017. *Analisis Informasi Akuntansi Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Manajemen Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Produk Terhadap Peningkatan Laba pada PT. Adri Utama Karya Medan*. Universitas Medan Area. <http://repository.uma.ac.id/handle/123456789/9274>
- Yosefus N. 2017. *Penggunaan Informasi Akuntansi Diferensial Untuk Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus Studi kasus di Perusahaan Gerabah Yopan Ceramic*. Fakultas Ekonomi, Universitas Mercu Buana Yogyakarta. <http://eprints.mercubuana-yogya.ac.id/279/>