

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM
PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU
MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA UMKM
DIMSUM ENAK**

***DIFFERENTIAL COST ANALYSIS IN MAKING
DECISIONS TO ACCEPT OR REJECT SPECIAL
ORDERS AT UMKM DIMSUM ENAK***

SKRIPSI

Oleh

CLARISHA ADELINA
1862201061

Akuntansi



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LANCANG KUNING
PEKANBARU**

2025

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : CLARISHA ADELINA
NIM : 1862201061
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL : ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN
KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN
KHUSUS PADA UMKM DIMSUM ENAK

DISETUJUI:

PEMBIMBING I

PEMBIMBING II


Dr. RINAYANTI RASYAD, SE., MM., Ak., CA.
NIDN : 1007118903


Dr. INDARTI, SE., MM., Ak., CA.
NIDN: 109117502

DEKAN

KETUA JURUSAN


Dr. DINI ONASIS, S.E., S.H., M.M., M.H., AK., CA., ACPA
NIDN: 1006067101


Dr. NENENG SALLMIAH, S.E., M.M., Ak., CA
NIDN : 1012096801

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : CLARISHA ADELINA
NIM : 1862201061
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN : AKUNTANSI
JUDUL : ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM
PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU
MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA UMKM DIMSUM
ENAK

KETUA

SEKRETARIS



Dr. NENENG SALMIAH, S.E., M.M., Ak., CA
NIDN : 1012096801



SERLY NOVIANI, SE. M.Ak
NIDN : 1007118903

ANGGOTA



Dr. RINAYANTI RASYAD, SE., MM., Ak., CA.
NIDN: 1019086801



Dr. INDARTI, SE., MM., Ak., CA
NIDN: 109117502



Dr. NENENG SALMIAH, S.E., M.M., Ak., CA
NIDN: 1012096801



SERLY NOVIANI, SE. M.Ak
NIDN: 1007118903

ABSTRAK

ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENERIMA ATAU MENOLAK PESANAN KHUSUS PADA UMKM DIMSUM ENAK

Clarisha Adelina

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak penerapan biaya diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada UMKM Dimsum Enak. Analisis dilakukan dengan membandingkan pendapatan dan biaya produksi sebelum serta setelah adanya pesanan khusus. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sebelum menerima pesanan khusus, UMKM memperoleh pendapatan sebesar Rp1.500.000 dengan laba kotor Rp701.901. Setelah menerima pesanan khusus sebanyak 500 pcs, total pendapatan meningkat menjadi Rp4.000.000, sementara laba kotor naik menjadi Rp2.077.901. Dengan pendapatan diferensial sebesar Rp2.500.000 dan biaya diferensial Rp1.124.000, diperoleh laba diferensial sebesar Rp1.376.000. Temuan ini menegaskan bahwa menerima pesanan khusus merupakan keputusan yang menguntungkan karena berkontribusi pada peningkatan profitabilitas tanpa adanya kenaikan biaya tetap. Oleh karena itu, analisis biaya diferensial dapat menjadi dasar dalam strategi bisnis UMKM Dimsum Enak untuk mengoptimalkan sumber daya serta meningkatkan daya saing di pasar.

Kata Kunci: Biaya Diferensial, Pengambilan Keputusan, Pesanan Khusus, UMKM

ABSTRACT

DIFFERENTIAL COST ANALYSIS IN MAKING DECISIONS TO ACCEPT OR REJECT SPECIAL ORDERS AT UMKM DIMSUM ENAK

Clarisha Adelina

This study aims to analyze the impact of applying differential cost analysis in decision-making regarding the acceptance or rejection of special orders in UMKM Dimsum Enak. The analysis compares revenue and production costs before and after the special order. The findings indicate that before accepting the special order, the UMKM generated revenue of Rp1,500,000 with a gross profit of Rp701.901. After receiving a special order of 500 pieces, total revenue increased to Rp4,000,000 with a gross profit of Rp2.077.901. With a differential revenue of Rp2,500,000 and a differential cost of Rp1,124,000, the differential profit amounted to Rp1,376,000. These results demonstrate that accepting special orders is a profitable decision as it increases profitability without raising fixed costs. Therefore, differential cost analysis can serve as a strategic tool for UMKM dimsum Enak to optimize resources and enhance market competitiveness.

Keywords: Differential Cost, Decision-Making, Special Orders, UMKM

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis dalam bentuk skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik (Sarjana, Magister, dan atau Doktor) baik di Universitas Lancang Kuning maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dari tim pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karya tulis ini, serta lainnya sesuai dengan norma yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya, agar dapat dipergunakan seperlunya.

Pekanbaru, 01 Februari 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Clarisha Adelina

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaanNya peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada Umkm Dimsum Enak”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan Program Studi Strata-1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lancang Kuning. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini mendapat banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dini Onasis, S.E., S.H., M.M., M.H., AK., CA., ACPA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning. Bapak Zaharman, SE., M.Si., AK., CA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning. Bapak Aljufri, S.E., M.Ak., AK., CA selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning. Bapak Dr. Fatkhurahman, S.E., M.Si., M.M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning.
2. Ibu Dr. Neneng Salmiah, S.E., M.M., Ak., CA selaku Kaprodi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning yang telah memberikan saya dukungan, motivasi, perhatian, dan waktu

sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Ibu Serly Novianti, S.E., M.Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lancang Kuning.

3. Ibu Dr. Rinayanti Rasyad, SE.,MM.,Ak.,CA. Selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Dr. Indarti, SE.,MM.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, saran, pegarahan, waktu, dan tempat sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan mengajarkan banyak ilmu yang dapat membuka wawasan peneliti selama masa perkuliahan. Seluruh Staf Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu peneliti dalam pelayanan administrasi yang dibutuhkan selama perkuliahan
5. Orang tua tercinta Bapak alm.Usman Pasaribu dan Ibu Hotnida Siregar, terima kasih yang tak terhingga untuk doa dan dukungannya yang selalu mengiringi dan memberi kekuatan kepada peneliti. Saudara/I tercinta Ria Delima Pasaribu, Metha Ervina wati Pasaribu, Nurhayati Pasaribu, Yahya Hamonangan Pasaribu, Graselita Pasaribu. Terkhusus kakakku Nurhayati Pasaribu yang telah memberi dukungan penuh selama masa perkuliahan, dan seluruh abang ipar serta ponakan tercinta yang tidak dapat disebut satu persatu.
6. Yang terkasih Johandri Purba yang telah memberi dukungan, perhatian, waktu kepada saya selama proses penyusunan skripsi ini. Seluruh sahabat dan teman yang telah mendukung Bambang Iswanto

S.Psi, Viky Temhi Siahaan S.Ak , David Gultom S.Kom, Fitri Yani S.Ak, Rizky Dumoli Pasaribu, Beatrix Ruth Jenevin, Layla Fitri, Lamsri Rezeki Sitorus dan teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Ucapan terima kasih juga kepada semua pihak yang telah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas kebaikan kalian semua. Semoga segala kebaikan kalian mendapat balasan yang lebih baik lagi dari Tuhan Yang Maha Esa. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan peneliti. Oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Besar harapan peneliti bahwa adanya skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan serta pengetahuan bagi peneliti dan peneliti selanjutnya.

Pekanbaru, 01 Februari 2025

Peneliti

Clarisha Adelina
NIM 1862201061

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	1
DAFTAR GAMBAR	1
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	10
1.3 TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	11
1.4 SISTEMATIKA PENULISAN	12
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	15
2.1 TELAAH PUSTAKA.....	15
2.1.1 Akuntansi Manajemen.....	15
2.1.2 Akuntansi Biaya	17
2.1.3 Biaya.....	18
2.1.4 Biaya diferensial	19
2.1.5 Pengambilan Keputusan	20
2.1.6 Menerima atau Menolak Pesanan Khusus.....	22
2.1.7 Harga Pokok Produksi	24
2.2 KERANGKA PEMIKIRAN	25
2.3 PENELITIAN TERDAHULU	29
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 DESAIN PENELITIAN	36
3.2 OBJEK PENELITIAN	36
3.3 JENIS DAN SUMBER DATA	37
3.4 TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	37

3.5 METODE ANALISIS DATA	38
BAB IV GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN.....	39
4.1 PROFIL OBJEK PENELITIAN.....	39
4.2 JENIS PRODUK UMKM DIMSUM “ENAK”	41
4.2.1 Saus Asam Manis	41
4.2.2 Chili Oil (Minyak Cabai)	41
4.2.3 Saus Mentai	42
4.2.4 Saus Bolognese (Pesanan Khusus).....	42
4.2.5 Proses produksi Dimsum “Enak”	42
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
5.1 HASIL PENELITIAN	45
5.1.1 Data produksi produk UMKM Dimsum “Enak”	45
5.1.2 Bahan baku	46
5.1.3 Tenaga kerja langsung	47
5.1.4 Biaya OverHead UMKM	48
5.1.5 Data pesanan khusus	49
5.1.6 Harga jual produk UMKM Dimsum “Enak”	51
5.2 ANALISIS DATA.....	52
5.2.1 Identifikasi biaya variabel dan biaya tetap	52
5.2.2 Perhitungan Besarnya item biaya variabel per unit produksi	53
5.2.3 Menentukan harga pokok produksi pada produk khusus dan reguler ...	54
5.2.4 Menghitung pendapatan dari penjualan produk khusus dan reguler	56
5.2.5 Analisis Pendapatan.....	57
5.2.6 Rangkuman pendapatan dan biaya diferensial	58
5.2.7 Analisis Diferensial	60
5.2.8 Kesimpulan.....	61
5.3 PEMBAHASAN	61
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	67
6.1 KESIMPULAN	67
6.2 SARAN	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 5. 1 Jumlah Produksi Dimsum dalam Satu Siklus Produksi.....	46
Tabel 5. 2 Biaya Bahan Baku Dimsum "Enak"	46
Tabel 5. 3 Biaya Produksi Per Jenis Saus.....	47
Tabel 5. 4 Biaya Tenaga Kerja Langsung	48
Tabel 5. 5 Biaya Overhead Produksi	49
Tabel 5. 6 Biaya Produksi Saus Bolognese untuk 500 pcs Dimsum	50
Tabel 5. 7 Harga Jual Produk UMKM Dimsum “Enak”	51
Tabel 5. 8 Identifikasi Biaya UMKM Dimsum "Enak"	52
Tabel 5. 9 Harga Pokok Produksi Per Unit Produksi	53
Tabel 5. 10 Harga Pokok Produksi Produk Khusus	55
Tabel 5. 11 Harga Pokok Produksi Produk Reguler	56
Tabel 5. 12 Pendapatan dari Penjualan Produk Dimsum	57
Tabel 5. 13 Pendapatan dan Biaya Sebelum Pesanan Khusus (Pesanan Regular)	59
Tabel 5. 14 Pendapatan dan Biaya Setelah Pesanan Khusus.....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	28
-----------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 LATAR BELAKANG PENELITIAN

Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) memiliki peran penting dalam mendorong pertumbuhan ekonomi Indonesia. UMKM tidak hanya menjadi penggerak utama ekonomi, tetapi juga menciptakan banyak lapangan kerja. (Sofyan; 2017) menjelaskan bahwa UMKM memegang peranan utama dalam aktivitas ekonomi, penyedia lapangan kerja, dan penggerak ekonomi lokal, sekaligus berkontribusi besar terhadap PDB dan neraca pembayaran. Berdasarkan data yang dikutip dari (Bakrie, *et al*; 2024), UMKM menyumbang sekitar 60,5% terhadap PDB dan menyerap 96,9% tenaga kerja. Dengan lebih dari 64 juta unit usaha, sektor ini berhasil menyerap 123,3 ribu tenaga kerja, sehingga membantu menekan angka pengangguran.

Namun, di era globalisasi, UMKM menghadapi berbagai tantangan, termasuk peralihan dari sistem ekonomi tradisional ke ekonomi modern (Utami, *et al*; 2023). Menurut (Ayunda, *et al*; 2022), ekonomi tradisional mengandalkan sistem pasar sederhana dan bertumpu pada prinsip kemakmuran melalui ketersediaan barang dan jasa sesuai kebutuhan, tanpa campur tangan pemerintah. Sebaliknya, ekonomi modern lebih kompleks, berfokus pada penyelesaian masalah ekonomi seperti keterbatasan sumber daya dengan melibatkan intervensi pemerintah dan pendekatan yang lebih terstruktur. Dengan demikian, peralihan dari ekonomi tradisional ke ekonomi modern membawa perubahan signifikan bagi

UMKM, yang memerlukan adaptasi terhadap tantangan dan kompleksitas yang ada.

Di antara sektor UMKM, industri makanan menjadi salah satu yang berkembang paling pesat. Berdasarkan penelitian dari (Setiawan & Rahma; 2023), mencatat bahwa sektor makanan dan minuman memberikan kontribusi signifikan, mencapai 37,77% dari PDB industri pengolahan nonmigas pada triwulan pertama 2022. Perkembangan ini didorong oleh tingginya kebutuhan masyarakat akan produk makanan yang terus diminati. Selain itu, sifat dinamis dari sektor ini memungkinkan usaha makanan untuk terus beradaptasi dengan tren pasar.

Keunggulan UMKM makanan terletak pada inovasinya yang mampu meningkatkan daya saing. Selain menawarkan variasi produk, UMKM makanan juga menciptakan produk unik yang disesuaikan dengan selera konsumen. Menurut (Akbar; 2020), usaha yang mampu menghadirkan produk unik dan bernilai bagi konsumen akan memiliki keunggulan diferensiasi. Produk semacam ini bisa menarik perhatian dengan fitur khusus, kualitas unggul, atau desain menarik, sehingga mampu menciptakan keunggulan kompetitif. Bahkan, produk yang memiliki nilai tambah seperti itu dapat dijual dengan harga lebih tinggi dibandingkan pesaing.

UMKM makanan, termasuk UMKM Dimsum “Enak”, menghadapi berbagai tantangan, terutama dalam mengelola biaya produksi, distribusi, dan strategi pemasaran. Agar mampu bertahan di tengah persaingan, pelaku usaha harus memastikan efisiensi biaya tanpa mengorbankan kualitas produk. Contoh nyata

adalah UMKM Dimsum “Enak”, yang memanfaatkan lokasinya yang strategis di dekat pusat perbelanjaan untuk menarik pembeli. Dengan menawarkan varian dimsum berkualitas dan harga terjangkau, UMKM ini berhasil membangun reputasi yang baik. Namun, tantangan tetap ada, terutama dalam menangani pesanan khusus yang memerlukan pengelolaan biaya dan laba secara cermat.

Pengambilan keputusan menjadi kunci utama dalam menghadapi tantangan tersebut. Menurut (Suryani; 2021), keputusan yang matang membantu usaha mengatasi masalah sekaligus mencapai tujuan secara efisien. Dalam konteks UMKM dimsum “Enak”, pengambilan keputusan sering kali berhubungan dengan keuangan, seperti menentukan apakah akan menerima pesanan khusus. Informasi akuntansi diferensial sangat membantu manajemen dalam memilih alternatif terbaik berdasarkan analisis pendapatan, biaya, dan laba diferensial (Rantung; 2015). Sebagai contoh, pesanan khusus seperti varian dimsum dengan saus tertentu sering kali memerlukan biaya tambahan, sehingga keputusan untuk menerima atau menolaknya perlu dilakukan dengan mempertimbangkan dampak finansial.

Keputusan yang dibuat seperti ini tentu memiliki konsekuensi. Menurut (Ibrahim; 2015), pesanan khusus umumnya ditawarkan dengan harga jual lebih rendah. Meski begitu, penerimaan pesanan seperti ini dapat menguntungkan jika memberikan kontribusi margin positif, di mana harga jual mampu menutupi biaya variabel. Dalam kasus Dimsum “Enak”, keputusan tersebut tidak hanya

memengaruhi keuntungan jangka pendek tetapi juga menentukan keberlanjutan bisnis di masa depan.

Strategi yang terencana diperlukan agar pesanan khusus memberikan nilai tambah. Laba menjadi tolok ukur utama keberhasilan usaha (Ardi; 2018). Laba tidak hanya mencerminkan kemampuan usaha menghasilkan pendapatan tetapi juga menjadi sumber daya untuk mendukung operasional dan pengembangan bisnis. Dalam konteks pesanan khusus, UMKM Dimsum “Enak” perlu memastikan bahwa laba yang diperoleh cukup untuk menutupi biaya tambahan seperti bahan baku, tenaga kerja, dan proses produksi ekstra.

Efektivitas pengelolaan sumber daya dan keputusan yang strategis sangat penting untuk mencapai tujuan finansial. Proses penghitungan laba dalam pesanan khusus memerlukan analisis mendalam karena melibatkan banyak faktor. Analisis ini, selain membantu mengidentifikasi keuntungan, juga memberikan gambaran efektivitas keputusan yang diambil. Bagi Dimsum “Enak”, analisis laba menjadi landasan utama untuk mengevaluasi apakah pesanan khusus memberikan kontribusi positif terhadap kinerja keuangan. Sehingga, pemahaman mendalam mengenai laba dan pengambilan keputusan strategis akan mendukung keberhasilan usaha di tengah tantangan bisnis yang ada.

(Siswanti & Fauzia; 2020), menjelaskan bahwa proses pengambilan keputusan sering kali melibatkan pemilihan antara beberapa alternatif. Agar keputusan yang diambil lebih efektif, manajemen memerlukan informasi yang sesuai dengan kebutuhan, salah satunya adalah informasi akuntansi diferensial.

(Tampubolon, *et al*; 2013) menyebutkan bahwa informasi ini sangat penting untuk membantu manajemen memilih langkah terbaik yang dapat memberikan keuntungan optimal. Dalam hal ini, analisis biaya diferensial menjadi alat yang penting untuk mendukung pengambilan keputusan yang strategis.

Keuntungan atau laba merupakan tujuan utama bagi pelaku usaha, termasuk UMKM seperti Dimsum “Enak”. Namun, mempertahankan laba yang stabil menjadi tantangan, terutama dalam menghadapi permintaan pasar. Menurut (Bonde; 2015), laba dipengaruhi oleh berbagai faktor seperti biaya produksi, harga jual, dan efisiensi operasional. Oleh karena itu, pemahaman mendalam tentang faktor-faktor ini sangat penting untuk menjaga kelangsungan usaha. Kemampuan untuk mempertahankan laba juga bergantung pada keahlian manajemen dalam melakukan analisis yang tepat. (Sawalia, *et al*; 2024) menyatakan bahwa analisis biaya diferensial dapat membantu perusahaan menghindari kerugian yang lebih besar dengan mengidentifikasi dampak dari berbagai keputusan, seperti menerima atau menolak pesanan khusus. Bagi UMKM Dimsum “Enak”, pesanan khusus dengan varian tertentu menjadi tantangan yang memerlukan pertimbangan matang, terutama terkait dampaknya terhadap biaya dan laba.

Pengelolaan laba tidak hanya terfokus pada peningkatan pendapatan tetapi juga pada efisiensi pengeluaran. (Tilaar, *et al*; 2015) menyebutkan bahwa biaya diferensial dapat digunakan untuk menentukan apakah pesanan tambahan atau harga khusus dapat memberikan keuntungan bagi perusahaan. Dengan memanfaatkan analisis biaya diferensial, pelaku usaha dapat memastikan bahwa

keputusan yang diambil memberikan kontribusi positif terhadap laba dan keberlanjutan bisnis.

Menurut (Krismiaji; 2011;30), biaya diferensial merujuk pada perbedaan biaya antara dua alternatif yang relevan. Analisis biaya diferensial memungkinkan pelaku usaha untuk membandingkan berbagai opsi berdasarkan dampaknya terhadap biaya dan laba. (Tilaar, *et al*; 2015) menambahkan bahwa analisis ini sangat berguna dalam situasi seperti memutuskan untuk memproduksi sendiri atau membeli dari pihak lain. Dalam konteks UMKM Dimsum “Enak”, pemahaman terhadap analisis biaya diferensial menjadi faktor untuk memastikan bahwa setiap keputusan, termasuk terkait pesanan khusus, dapat mendukung keberlanjutan usaha tersebut.

Analisis biaya diferensial mencakup komponen biaya tetap yang dapat berubah, biaya variabel, dan biaya peluang. Menurut (Meriana, *et al*; 2020), analisis ini dilakukan dengan membandingkan biaya pada pilihan tertentu dengan pilihan lainnya, sehingga membantu pelaku usaha dalam pengambilan keputusan jangka pendek. Analisis ini bertujuan untuk mengevaluasi dampak finansial dari setiap alternatif yang tersedia, termasuk perbedaan pendapatan dan biaya yang relevan, guna menentukan apakah keputusan, seperti menerima pesanan khusus, dapat memberikan keuntungan yang cukup untuk menutupi biaya tambahan (Gumolung; 2014).

Pada UMKM Dimsum “Enak”, fenomena seperti pesanan khusus dengan varian saus tertentu menunjukkan perlunya penerapan analisis biaya diferensial.

Pesanan khusus sering membutuhkan biaya tambahan, seperti bahan baku premium atau proses produksi yang lebih kompleks. Jika keputusan terkait pesanan khusus ini tidak disertai oleh analisis yang cermat, maka potensi kerugian dapat meningkat akibat pengelolaan biaya yang tidak efisien. Oleh karena itu, analisis biaya diferensial menjadi alat penting bagi UMKM Dimsum “Enak” untuk mengevaluasi apakah pesanan khusus tersebut layak diterima berdasarkan keuntungan yang diharapkan.

Selain membantu pengambilan keputusan strategis, analisis biaya diferensial juga mendukung peningkatan efisiensi operasional. (Tilaar, *et al*; 2015) menyatakan bahwa analisis ini memungkinkan pelaku usaha memahami perbedaan biaya antara berbagai alternatif keputusan sehingga dapat meminimalkan pemborosan dan memaksimalkan pemanfaatan sumber daya. Dalam kasus UMKM Dimsum “Enak”, analisis ini dapat digunakan untuk menentukan harga yang kompetitif sekaligus menjaga keuntungan usaha.

Dalam persaingan pasar yang ketat, keputusan bisnis harus berdasarkan analisis yang menyeluruh. Analisis biaya diferensial memberikan pengetahuan yang mendalam mengenai dampak keuangan dari setiap alternatif, sehingga UMKM dapat menentukan langkah yang mendukung keberlanjutan bisnis. Dengan menerapkan analisis ini, UMKM Dimsum “Enak” dapat lebih percaya diri dalam menghadapi dinamika pasar, memastikan bahwa setiap keputusan yang diambil mendukung tujuan jangka panjang mereka.

Pemilihan UMKM Dimsum “Enak” sebagai objek penelitian dilatarbelakangi oleh permasalahan yang dialami oleh UMKM ini berkaitan dengan pesanan khusus dalam jumlah besar. Permasalahan tersebut yaitu adanya permintaan pelanggan untuk memesan 500 pcs dimsum dengan saus bolognese, namun pelanggan meminta harga jual yang sama dengan varian saus mentai, yaitu Rp5.000 per *piece*. Hal ini menjadi masalah karena biaya produksi saus bolognese ternyata lebih tinggi dibandingkan dengan saus mentai. Berdasarkan data perhitungan yang dikutip langsung oleh peneliti dari pelaku UMKM dimsum “Enak”, total biaya produksi saus mentai adalah Rp138.000 per 100 *piece* dimsum. Sedangkan produksi saus bolognese mencapai Rp141.000 per 100 *piece* dimsum. Dengan kata lain, terdapat selisih biaya sebesar Rp3.000 untuk setiap produksi saus untuk setiap 100 *piece* dimsum. Jika dilihat dalam pesanan 500 porsi, maka perbedaan biaya akan lebih terlihat dalam perhitungan total biaya produksi.

Misalnya, setiap sekali produksi saus mentai dan saus bolognese untuk 100 *piece* dimsum, jika perbedaan biaya Rp3.000 dibiarkan tanpa ada penyesuaian harga jual, UMKM Dimsum “Enak” berpotensi kehilangan margin keuntungan sebesar $Rp3.000 \times 5$, yang merupakan total pesanan dalam 500 porsi. Sementara itu, pelanggan menginginkan harga jual tetap di Rp5.000 per porsi, padahal harga tersebut lebih sesuai untuk total biaya produksi saus mentai, bukan saus bolognese. Berdasarkan kondisi ini, UMKM Dimsum “Enak” menghadapi risiko penurunan laba karena tambahan biaya bahan baku yang tidak tertutupi oleh harga jual. Oleh karena itu, penting untuk melakukan analisis biaya diferensial guna memastikan

apakah pesanan khusus ini bisa memberikan laba atau justru memberikan dampak negatif seperti kerugian terhadap keberlanjutan usaha.

Pesanan khusus merupakan permintaan untuk memproduksi produk di luar pesanan reguler, sering kali dengan harga yang lebih rendah dari harga normal (Jan, *et al*; 2023). Keputusan untuk menerima pesanan khusus bergantung pada kapasitas produksi yang tersedia dan tidak boleh melebihi batas maksimum. Menerima pesanan tersebut dapat menambah biaya selama proses produksi, sementara menolak pesanan berarti tidak ada tambahan kegiatan produksi maupun potensi keuntungan.

Dalam kasus UMKM Dimsum “Enak”, penggunaan saus bolognese pada pesanan khusus menciptakan tantangan tambahan karena bahan tersebut memiliki biaya lebih tinggi dibandingkan varian reguler. Pesanan khusus juga memengaruhi efisiensi operasional, terutama dalam hal waktu produksi dan kebutuhan tenaga kerja. Selain itu, penetapan harga menjadi aspek penting yang harus mencerminkan nilai tambah dari produk sekaligus memastikan bahwa biaya tambahan dapat tertutupi. Tanpa analisis yang tepat, pesanan khusus berisiko memberikan dampak negatif terhadap keuntungan usaha.

Oleh karena itu, pengelolaan pesanan khusus membutuhkan pendekatan yang didukung oleh analisis biaya diferensial. Analisis ini dapat membantu UMKM Dimsum “Enak” mengevaluasi dampak keuangan dari pesanan khusus dan menentukan apakah pesanan tersebut memberikan dampak positif terhadap keberlanjutan usaha mereka. Dengan pendekatan yang tepat, pesanan khusus tidak

hanya menjadi peluang untuk meningkatkan pendapatan tetapi juga memberikan nilai tambah bagi pelanggan tanpa mengorbankan stabilitas bisnis.

Dari fenomena di atas, dapat disimpulkan bahwa analisis biaya diferensial memainkan peran penting dalam pengambilan keputusan strategis, terutama dalam konteks pesanan khusus pada UMKM Dimsum “Enak”. Dengan memahami komponen biaya yang relevan, pelaku usaha dapat membuat keputusan yang tidak hanya mendukung keberlanjutan bisnis tetapi juga memberikan nilai tambah bagi pelanggan. Hal ini menjadi dasar untuk melanjutkan pembahasan lebih mendalam mengenai penerapan analisis biaya diferensial dalam penelitian ini.

Berdasarkan pertimbangan diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada Umkm Dimsum”

1.2 RUMUSAN MASALAH

Rumusan masalah yang diidentifikasi oleh peneliti yaitu, bagaimana analisis biaya diferensial dapat berkontribusi dalam membantu UMKM Dimsum “Enak” membuat keputusan strategis terkait pesanan khusus?

1.3 TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN

1.3.1 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi bagaimana analisis biaya diferensial dapat mendukung UMKM Dimsum “Enak” dalam menentukan keputusan strategis terkait pesanan khusus.

1.3.2 Manfaat Penelitian

1. Untuk Penulis

Penelitian ini memberikan kesempatan kepada penulis untuk memahami secara mendalam konsep analisis biaya diferensial dan aplikasinya dalam pengambilan keputusan bisnis, khususnya pada UMKM. Selain itu, penelitian ini juga melatih penulis dalam menganalisis data biaya, menyusun strategi bisnis, serta meningkatkan kemampuan berpikir kritis dan problem-solving dalam konteks pengelolaan usaha kecil dan menengah.

2. Untuk Akademik

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan literatur ilmiah mengenai analisis biaya diferensial sebagai alat dalam pengambilan keputusan strategis. Hasil penelitian ini juga dapat menjadi referensi bagi mahasiswa, dosen, atau peneliti lain yang tertarik untuk mendalami topik yang berkaitan dengan biaya diferensial, pengelolaan UMKM, atau pengambilan keputusan bisnis.

3. Untuk Pelaku UMKM

Penelitian ini memberikan manfaat praktis bagi pelaku UMKM, khususnya UMKM Dimsum “Enak”, dengan menyediakan informasi dan panduan dalam menggunakan analisis biaya diferensial untuk mengevaluasi pesanan khusus. Dengan memahami konsep dan penerapannya, pelaku UMKM dapat membuat keputusan yang lebih tepat, efisien, dan menguntungkan, sehingga mampu meningkatkan keberlanjutan dan daya saing usaha mereka.

1.4 SISTEMATIKA PENULISAN

Untuk memudahkan dalam penyusunan skripsi ini, maka diperlukan sistematika yang berisikan struktur keseluruhan dari penelitian ini. Adapun sistematika penyusunan skripsi ini secara garis besar yaitu:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang penelitian, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan. Latar belakang penelitian menguraikan pentingnya topik yang diangkat, fenomena yang terjadi, serta penelitian-penelitian terdahulu yang relevan. Selain itu, bab ini juga mengidentifikasi masalah utama yang menjadi fokus penelitian.

BAB II : TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini berisi pembahasan mengenai teori-teori yang mendukung penelitian, telaah pustaka, serta kerangka pemikiran yang menjadi dasar penyusunan hipotesis. Semua konsep teoritis yang relevan dengan analisis biaya diferensial dan pengambilan keputusan dijelaskan secara rinci dalam bab ini.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan tentang metode penelitian yang digunakan, termasuk objek penelitian, populasi, sampel, teknik pengambilan sampel, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, serta identifikasi dan operasionalisasi variabel. Selain itu, bab ini juga menguraikan metode analisis data yang digunakan untuk menjawab masalah penelitian.

BAB IV : GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN

Bab ini berisi uraian dan hasil yang digunakan penelitian yang terdiri dari analisis data dan pembahasan hasil penelitian yang dilakukan atau menguraikan tentang gambaran umum dari objek penelitian, hasil-hasil data dan pembahasannya.

BAB V : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini memaparkan hasil analisis data yang dilakukan berdasarkan metode yang telah dijelaskan sebelumnya.

Pembahasan dalam bab ini menghubungkan hasil penelitian dengan teori yang telah diuraikan pada bab II.

BAB VI : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menjelaskan kesimpulan yang diperoleh dari hasil penelitian dan pembahasan. Selain itu, bab ini memberikan saran yang relevan berdasarkan temuan penelitian, baik untuk pelaku UMKM Dimsum enak maupun untuk penelitian selanjutnya.

BAB VI

KESIMPULAN DAN SARAN

6.1 KESIMPULAN

Berdasarkan pembahasan yang telah dilakukan mengenai analisis biaya diferensial dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus pada UMKM Dimsum Enak, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Berdasarkan perhitungan biaya diferensial dan pendapatan diferensial, UMKM Dimsum Enak memperoleh tambahan laba sebesar Rp 1.376.000 setelah menerima pesanan khusus sebanyak 500 pcs dimsum dengan saus bolognese. Peningkatan laba ini terjadi karena pendapatan diferensial sebesar Rp 2.500.000, sedangkan biaya diferensial yang dikeluarkan hanya sebesar Rp 1.124.000. Dengan adanya analisis ini, UMKM dapat melihat kontribusi pesanan khusus terhadap profitabilitas bisnis dan memahami dampak finansial dari keputusan yang diambil.
2. Berdasarkan hasil analisis, penerimaan pesanan khusus ini merupakan keputusan yang tepat karena tidak hanya meningkatkan laba, tetapi juga memanfaatkan kapasitas produksi yang tersedia secara lebih optimal. Keputusan ini sejalan dengan berbagai penelitian terdahulu yang menunjukkan bahwa penerapan analisis biaya diferensial membantu perusahaan dalam menilai apakah suatu pesanan khusus layak diterima atau ditolak. Dengan demikian, UMKM Dimsum Enak dapat

menggunakan metode ini dalam mempertimbangkan pesanan khusus di masa mendatang untuk meningkatkan kinerja keuangan mereka.

6.2 SARAN

Berdasarkan pembahasan dan simpulan di atas, maka peneliti memberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Untuk UMKM Dimsum “Enak”

- a) UMKM sebaiknya memisahkan perhitungan biaya produksi antara produk reguler dan pesanan khusus agar dapat mengukur laba atau rugi yang dihasilkan dari setiap jenis pesanan secara lebih akurat. Hal ini akan membantu dalam pengambilan keputusan bisnis yang lebih baik di masa depan.
- b) Perusahaan perlu mempertimbangkan strategi penetapan harga yang lebih optimal untuk pesanan khusus, sehingga tetap kompetitif di pasar sekaligus dapat meningkatkan margin keuntungan.
- c) Sebaiknya dilakukan evaluasi berkala terhadap biaya produksi guna memastikan bahwa seluruh komponen biaya telah diperhitungkan secara tepat, sehingga perhitungan biaya diferensial dapat lebih akurat dan bermanfaat dalam pengambilan keputusan bisnis.

2. Untuk Peneliti Selanjutnya

- a) Penelitian selanjutnya dapat mengembangkan studi ini dengan menambahkan faktor efisiensi produksi setelah adanya pesanan khusus, sehingga dapat diketahui apakah pesanan khusus mempengaruhi skala ekonomi UMKM dalam jangka panjang.
- b) Dapat dilakukan penelitian dengan studi kasus pada UMKM lain di sektor yang berbeda, guna melihat bagaimana penerapan analisis biaya diferensial dalam konteks industri yang lebih luas.
- c) Sebaiknya penelitian selanjutnya juga memasukkan aspek manajerial dan strategi pemasaran dalam menghadapi pesanan khusus, sehingga analisis yang dilakukan tidak hanya berfokus pada aspek keuangan, tetapi juga mencakup strategi bisnis yang lebih komprehensif.

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar F. M. A., 2020, *Analisis Tantangan dan Peluang Pengembangan UMKM Halal dalam Era Pasar Nasional*, Zhafir: Journal of Islamic Economics, Finance, and Banking, 2(2), 106–130.
- Alfaried M., Fauzi A., Syahirah P., Eka Suci R., & Pamungkas S. A., 2023, *Peran dan Fungsi Biaya Relevan dalam Mengambil Keputusan Pesanan Khusus*, Jurnal Akuntansi dan Manajemen Bisnis, 3(1), 134–143, <https://doi.org/10.56127/jaman.v3i1.682>
- Ardi M., 2018, *Analisis Laba Kotor sebagai Alat untuk Menentukan Naik Turunnya Harga Jual pada Qmart Superstore Kota Gorontalo*, Al-Buhuts, 14(1), 106–128, <https://doi.org/10.30603/ab.v14i01.431>
- Bakrie R. R., Suri S. A., Nabila, Sahara A., Pratama V. H., & Firmansyah, 2024, *Pengaruh Kreativitas UMKM serta Kontribusinya di Era Digitalisasi terhadap Perekonomian Indonesia*, Jurnal Ekonomi dan Bisnis, 16(2), 82–88, <https://doi.org/10.55049/jeb.v16i2.308>
- Bonde R. A., 2015, *Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Memproduksi Sendiri atau Membeli Bahan Baku pada RM Bakso Ba'nyuk Nyang Manado*, EMBA, 3(1), 570–577.
- Fadhillah J., & Daulay A. N., 2023, *Analisis Optimalisasi Model Sistem Akuntansi Biaya Bahan Baku untuk Meningkatkan Efisiensi Operasional di PT. Pancakarsa Bangun Reksa*, JoSES: Journal of Sharia Economics Scholar, 25(2), 25–32.
- Faqih I. A. Al, Ashfiyah S., Jamaludin S., & Wati F. A., 2024, *Analisis Biaya Diferensial terhadap Keputusan Menerima atau Menolak Suatu Pesanan Khusus pada UKM XYZ*, Karimah Tauhid, 3(7), 7276–7288.
- Gumolung A., 2014, *Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada UD. Berkat Anugerah*, Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika, 2(4).
- Hafizah D. F., Arifulsyah H., & Nurulita S., 2017, *Penerapan Akuntansi Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menjual atau Memproduksi Lebih Lanjut Produk Cacat*, Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis, 10(1), 21–28, <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Handayani L., & Halim A., 2015, *Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus untuk Meningkatkan Laba (Studi Kasus pada Ayung Sportindo Konveksi Malang)*, Journal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA), 3(1), 5663.

- Hariawan I., 2014, *Analisis Biaya Diferensial dan Biaya Peluang dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Memproduksi Sendiri pada RM. Pondok Teterusan*, Jurnal EMBA, 2(4), 762–770.
- Hariyani D. S., 2018, *Akuntansi Manajemen: Teori dan Aplikasi*, Aditya Media Publishing,
http://pics.unipma.ac.id/content/pengumuman/03102_04_03_2019_01_17_07Buku_Akuntansi_Manajemen.pdf
- Ibrahim, 2015, *Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada PT. BS Polymer di Makassar*, AkMen Jurnal Ilmiah, 12(2), 176–191.
- Ilmy M. N., Mus A. R., & Ahmad H., 2021, *Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Kinerja Manajerial pada PT. Adira Dinamika Multi Finance Tbk Kantor Cabang Jayapura*, Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi, 3(1), 129–144,
<https://doi.org/10.26618/inv.v3i1.4977>
- Jan G. M., Saerang D. P. E., & Mawikere L. M., 2023, *Analisis Penerapan Biaya Diferensial dan Opportunity Cost dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada Pabrik Tempe Rumahan Kleak*, Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum), 7(4), 4–11.
- Kartika E., & Sunarka P. S., 2019, *Analisis Cost-Volume-Profit untuk Perencanaan Laba pada UD. Budi Luhur Demak*, Jurnal Ilmiah Aset, 21(1), 9–17, <https://doi.org/10.37470/1.21.1.140>
- Kiswandi F. R. P., Setiawan M. C., & Ghifari M. A., 2023, *Peran UMKM (Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah) terhadap Pertumbuhan Perekonomian Indonesia*, Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Manajemen, 1(4), 154–162.
- Korinawati N. W. S., Suwendra I. W., & Zukhri A., 2019, *Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada Usaha Kerajinan Yande Batok Kelapa di Kabupaten Klungkung*, Jurnal Pendidikan Ekonomi Undiksha, 9(2), 356,
<https://doi.org/10.23887/jjpe.v9i2.20091>
- Kriekhoff S., & Riupassa E., 2017, *Analisis Penetapan Harga Jual Produk Kerajinan Perahu Cengkeh pada Pengrajin Cengkeh di Kampung Waemahu Desa Latulahat Kecamatan Nusaniwe Kota Ambon*, Jurnal Maneksi, 6(1), 7–14.
- Lumentut Y. S. P., Tinangon J., & Pinatik S., 2023, *Penerapan Informasi Akuntansi Manajemen dalam Pengambilan Keputusan Menghentikan atau Meneruskan Produk pada NH Cake Bitung*, Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum), 7(3), 259–268.
- Masyitah E., 2024, *Peran Akuntansi Manajemen dalam Perusahaan*, In Akuntansi Manajemen (pp. 22–34), CV. Eureka Media Aksara.

- Meriana, Afriansyah B., & Hermelinda T., 2020, *Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menghentikan atau Melanjutkan Produksi Produk Tertentu pada Putra Karya Meubel Curup*, Jurnal Saintifik, 19(1), 37–40.
- Pomantow L. P., Tinangon J. J., & Runtu T., 2021, *Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Menggunakan Metode Full Costing pada RM. Ayam Goreng Krispy Dahar*, Jurnal EMBA, 9(3), 843–852.
- Putri E., & Setiawati E., 2022, *Penerapan Akuntansi Manajemen pada Usaha Mikro Brownies Batik*, Abdi Psikonomi, 3, 255–260, <https://doi.org/10.23917/psikonomi.vi.1369>
- Rantung S., 2015, *Penerapan Informasi Akuntansi Diferensial dalam Pengambilan Keputusan*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi, 3(1), 1222–1229.
- Salsabila T., Pebiana S., & Sari D. P. P., 2020, *Analysis of Differential Costs in Decision Making Accepting or Declining Special Orders at UD. Santia Dekor*, Research in Accounting Journal, 1(1), 132–139.
- Satriani D., & Kusuma V. V., 2020, *Perhitungan Harga Pokok Produksi dan Harga Pokok Penjualan terhadap Laba Penjualan*, Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi), 4(2), 438, <https://journal.universitassuryadarma.ac.id/index.php/jtin/article/view/645>
- Sawalia S. R., Putri B., Puspa A., Nurfadila S., Anwar S., Adnan S., & Wadud A., 2024, *Analisis Konsep Biaya Diferensial dan Relevansi terhadap Penutupan Perusahaan SB*, Karimah Tauhid, 3(10), 10986–10996.
- Setiawan A. K., & Rahmi D., 2023, *Strategi Pengembangan UMKM Makanan dan Minuman di Kelurahan Tamansari Kota Bandung*, Jurnal Riset Ilmu Ekonomi dan Bisnis, 3(2), 133–142, <https://doi.org/10.29313/jrieb.v3i2.2796>
- Singal V. A., Gerungai N., & KampusTimur J., 2023, *Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada Anna Bakery Manado*, Jurnal Ekonomi dan Bisnis, 7(1), 33–40.
- Siswanti T., & Fauziah N., 2020, *Peranan Informasi Akuntansi Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Manajemen Menerima atau Menolak Pesanan Khusus*, Jurnal Bisnis & Akuntansi Unsuraya, 5(1), 1–10, <https://doi.org/10.35968/jbau.v5i1.372>
- Sofyan S., 2017, *Peran UMKM (Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah) dalam Perekonomian Indonesia*, Jurnal Bilancia, 11(1), 33–59.
- Suryani E., 2021, *Pengaruh Akuntansi Manajemen terhadap Pengambilan Keputusan di PT. Cerenti Subur Kabupaten Kuantan Singingi (Studi*

- Empiris pada PT. Cerenti Subur Kuantan Singingi pada Periode 2013-2015***, JuhanPerak, 2(1), 145–158, <https://doi.org/10.1016/j.sciaf.2022.e01423>
- Tampubolon P. D., Saerang D. P. E., & Poputra A. T., 2013, ***Penerapan Informasi Akuntansi Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Membuat Sendiri Produk Setengah Jadi pada UD. Berkat Anugerah***, Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi, 8(4), 56–64, <https://doi.org/10.32400/gc.8.4.25121.2013>
- Taogan G. S., Ilat V., & Pusung R. J., 2022, ***Analisis Differential Cost dan Opportunity Cost dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus pada UD Mandiri***, Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum), 5(2), 1300–1305.
- Tilaar H., Karamoy H., & Pontoh W., 2015, ***Analisis Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Memproduksi Sendiri Bahan Baku Daging Ayam Olahan pada UD. Adi Paslah Manado***, Jurnal Ilmiah, 3(1), 933–940.
- Utami C. S. M., Setiawati N. A., & Maryuni Y., 2023, ***Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) di Tengah Perubahan Global: Membangun Bisnis Online Menghadapi Kompetitor***, Jurnal Sejarah Indonesia, 6(2), 91–104, <https://doi.org/10.62924/jsi.v6i2.32601>
- Worotikan M. N., Morasa J., & Pinatik S., 2020, ***Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen terhadap Manajemen Kualitas Proses pada PT. Telkomsel Distribution Center Manado***, Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi, 15(2), 185, <https://doi.org/10.32400/gc.15.2.28120.2020>
- Yarisma F. W., 2024, ***Perilaku Biaya***, In Akuntansi Manajemen (pp. 35–49).