

## **BAB III**

### **METODE PENELITIAN**

#### **A. Variabel Penelitian**

##### **1. Identifikasi Variabel Penelitian**

Variabel penelitian adalah objek penelitian atau apa yang menjadi titik perhatian suatu penelitian. Variabel pada penelitian ini merupakan variabel tunggal yaitu biaya diferensial. Variabel tunggal adalah variabel yang mengungkapkan satu variabel untuk dideskripsikan unsur-unsur atau faktor-faktor di dalam setiap gejala yang termasuk variabel tersebut.

##### **2. Definisi Operasional Variabel**

Biaya diferensial adalah salah satu faktor yang mempengaruhi pengambilan keputusan. Biaya diferensial mencakup semua pengeluaran biaya yang berpengaruh oleh pengambilan keputusan. Penggunaan biaya diferensial akan diperhadapkan dalam beberapa masalah misalnya menerima atau menolak pesanan khusus. Biaya diferensial dipakai untuk dapat mengetahui apakah terjadi kenaikan laba disertai dengan kenaikan biaya yang besar. Analisis biaya diferensial adalah proses estimasi atau konsekuensi dari pilihan-pilihan alternatif yang dapat dipilih oleh para pengambil keputusan.

#### **B. Pendekatan dan Jenis Penelitian**

##### **1. Pendekatan Penelitian**

Pendekatan yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif. Menurut Sugiyono (2019) pendekatan kuantitatif adalah “pendekatan

penelitian yang menggunakan data berupa angka-angka akan dianalisis menggunakan rumus-rumus akuntansi yang telah ada.”

## **2. Jenis Penelitian**

Jenis penelitian yang digunakan adalah analisis deskriptif. Menurut Sugiyono (2012) analisis deskriptif adalah “penelitian yang dilakukan untuk mengetahui nilai variable mandiri, baik satu variable atau lebih tanpa membuat perbandingan atau menghubungkan dengan variable lainnya.”

## **C. Tempat dan Waktu Penelitian**

### **1. Tempat Penelitian**

Tempat penelitian ini berlokasi di Jl. Mauni No. 08, Bangsal, Kec. Pesantren, Kota Kediri, Jawa Timur (64131). Lokasi penelitian ini merupakan tempat dimana peneliti mengetahui keadaan sebenarnya dari objek yang diteliti untuk mendapatkan informasi yang diperlukan sesuai dengan topik yang diangkat pada bab sebelumnya.

### **2. Waktu Penelitian**

Penelitian ini berlangsung selama 6 bulan. Mulai dari bulan Oktober 2022 sampai bulan Maret 2023.

## **D. Subjek dan Objek Penelitian**

Subjek penelitian ini adalah pabrik PT. Afifarma Kediri. Dalam penelitian ini peneliti menggunakan menggunakan laporan keuangan yang terdiri dari penjualan, biaya diferensial, biaya variabel dan biaya tetap sebagai objek penelitian.

## **E. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data**

### **1. Sumber Data**

Sumber data adalah sesuatu hal yang dapat memberikan informasi mengenai penelitian terkait. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang didapat dari laporan keuangan perusahaan dan data primer adalah data yang diperoleh penulis melalui observasi dan wawancara secara langsung dengan pimpinan dan staf sesuai dengan kebutuhan peneliti.

### **2. Teknik Pengumpulan Data**

#### a) *Library Research* ( Studi Kepustakaan)

Penelitian kepustakaan digunakan untuk memperoleh teori-teori yang relevan dengan pembahasan masalah. Penelitian ini dilakukan mengumpulkan data dan informasi yang diperoleh dengan cara membaca dan mempelajari buku-buku referensi, catatan kuliah, jurnal, dan artikel yang berkaitan dengan masalah yang dibahas dalam penelitian ini.

#### b) *File Research* (Studi Lapangan)

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara, observasi, serta dokumentasi. Metode ini digunakan untuk mendapatkan data mengenai penentuan biaya diferensial.

c) *Online Research* (Riset Internet)

Riset internet merupakan pengumpulan data berasal dari situs-situs terkait untuk memperoleh tambahan literatur, jurnal, dan data lain yang berkaitan dengan penelitian ini.

## F. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data ini menggunakan analisis informasi akuntansi diferensial. Dimana analisis tersebut melibatkan perhitungan biaya produksi, kemudian dibandingkan antara menerima atau menolak pesanan khusus. Dari hasil analisis tersebut, dapat dijadikan bahan informasi perusahaan dalam pengambilan keputusan. Adapun langkah yang dilakukan dalam menganalisis data dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Melakukan identifikasi biaya variabel dan biaya tetap perusahaan
2. Menghitung Besarnya Item Biaya Variabel Per Unit Produksi

$$\boxed{\text{Biaya Variabel Per Unit} = \text{Item Biaya Produksi} / \text{Unit Produksi}}$$

Sumber : Mulyadi, 2016

3. Menyusun Harga Pokok Produksi Pada Produk Khusus Dan Reguler

Produk Khusus

$$\boxed{\text{Harga Pokok Produksi} = \text{Biaya Bahan Baku} + \text{Biaya Tenaga Kerja Langsung} + \text{Biaya Overhead Variabel}}$$

Sumber : Halim A, 2020

Produk reguler

$$\boxed{\text{Harga Pokok Produksi} = \text{Biaya Bahan Baku} + \text{Biaya Tenaga Kerja Langsung} + \text{Biaya Overhead Variabel} + \text{Tetap}}$$

Sumber : Halim A, 2020

4. Menghitung Pendapatan Yang Diterima Atas Produk Khusus Dan Reguler

Pesanan Khusus

Pendapatan Pesanan Khusus = Jumlah Unit Pesanan Khusus X Harga Jual  
Sumber : Henry Simamora, 2012

Produk Reguler

Pendapatan Produk Reguler = Jumlah Reguler X Harga Jual  
Sumber : Henry Simamora, 2012

5. Menyusun Tabel Pendapatan Dan Biaya Deferensial

**Tabel 3. 1**  
**Pesanan Khusus**

Keterangan	Sebelum ada pesanan khusus	Setelah ada pesanan khusus	Diferensial
Penjualan harga jual regular per unit x jumlah produksi	xxx	xxx	
Pendapatan diferensial harga pesanan khusus per unit x jumlah pesanan		xxx	xxx
Biaya variabel Harga regular Harga pesanan khusus	xxx	xxx	xxx
Biaya tetap	xxx	xxx	xxx
Total biaya	xxx	xxx	xxx
Laba/Rugi	xxx	xxx	xxx