

## ABSTRAK

Dengan perkembangan perekonomian yang diiringi dengan krisis ekonomi pada saat ini, maka menyebabkan semakin tajamnya persaingan di antara perusahaan yang membuat produk sejenis. Hal ini dapat menyebabkan perusahaan mendapat masalah yaitu menurunnya laba perusahaan. Untuk mengatasi masalah tersebut, maka manajemen perusahaan harus dapat menerima pesanan khusus. Biasanya manajemen perusahaan sering menolak pesanan khusus tersebut karena harga pesanan khusus yang diminta berada dibawah harga jual atau dibawah harga pokok produksinya menurut perhitungan full costing. Agar manajemen perusahaan tepat dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus, maka manajemen perusahaan harus melakukan perhitungan dengan menggunakan metode variabel costing.

Berdasarkan tujuan penelitian yang ada, maka penulis mengambil obyek penelitian di perusahaan tissue "PIGEON" di Surabaya. Di mana penulis memulai penelitian pada bulan maret sampai dengan bulan agustus.

Metode variabel costing adalah metode penentuan harga pokok produk yang hanya membebankan biaya-biaya produksi variabel saja. Dengan menggunakan metode ini pertama kali yang harus dilakukan adalah menggolongkan biaya tetap, biaya variabel dan biaya semi variabel. Kemudian biaya semi variabel dipisahkan menjadi biaya tetap dan biaya variabel. Dalam metode variabel costing ini, pesanan khusus dianalisis dengan menggunakan analisis diferensial maka pesanan khusus dapat diterima manajemen perusahaan karena laba yang akan diperoleh perusahaan dapat diketahui.

Oleh karena itu, sebaiknya manajemen perusahaan menggunakan metode variabel costing dalam pengambilan keputusan menerima atau menolak pesanan khusus. Hal ini disebabkan, dengan adanya metode variabel costing akan lebih banyak menyediakan informasi bagi manajemen perusahaan dibandingkan dengan metode full costing. Dengan diterapkannya metode variabel costing pada perusahaan tissue "PIGEON" di Surabaya, maka perusahaan akan dapat menerima pesanan khusus sebanyak 14.400 unit sehingga laba perusahaan bertambah sebanyak Rp 240.900.