

**ANALISIS PERHITUNGAN *SUNK COST* DAN *DIFFERENTIAL COST*
DALAM PENGAMBILAN KEPUTUSAN MEMBELI ATAU
MEMPERBAIKI ASET TETAP PADA USAHA KERUPUK IKAN
BERKAHDI SEI-LEKOP KIJANG KABUPATEN BINTAN**

SYAHRANI AZURA

180462201102



**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI
TANJUNGPINANG**

2022

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Syah Rani Azura
NIM : 180462201102
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan *Sunk Cost* dan *Differential Cost* dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Memperbaiki Aset Tetap Pada Usaha Kerupuk Ikan Berkah Di Sei-Lekop Kijang Kabupaten Bintan.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dosen Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan dan diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

(Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si, CA)
NIDN. 1013077402

Dosen Pembimbing II

(Rizki Yuli Sari, SE., M.Si, Ak)
NIDN. 0012079008

Dosen Penguji

Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA</u> NIDN. 1001077101	Ketua Penguji		20/7/2022
2. <u>Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si, CA</u> NIDN. 1013077402	Penguji I		21/7-2022.
3. <u>Asri Eka Ratih, SE., M.Si</u> NIDN. 1017038103	Penguji II		20/7-2022.
4. <u>Rizki Yuli Sari, SE., M.Si, Ak</u> NIDN. 0012079008	Penguji III		21/7 2022
5. <u>Fatahurrazak, SE., Ak., M.Ak., CA</u> NIDN. 1007066701	Penguji IV		20/7/2022

Tanggal Lulus: 29 Juni 2022

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

(Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA)
NIDN. 1001077101

Ketua Program Studi Akuntansi

(Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si, CA)
NIDN. 1013077402

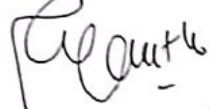
HALAMAN PERSETUJUAN

Nama : Syah Rani Azura
NIM : 180462201102
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Skripsi : Analisis Perhitungan *Sunk Cost* dan *Differential Cost* dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Memperbaiki Aset Tetap Pada Usaha Kerupuk Ikan Berkah Di Sei-Lekop Kijang Kabupaten Bintan

Disetujui digunakan untuk Sidang Skripsi.

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I



Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si, CA
NIDN. 1013077402

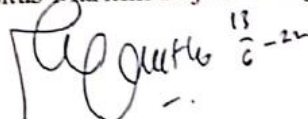
Dosen Pembimbing II



Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak
NIDN. 0612079008

Diketahui oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi
Universitas Maritim Raja Ali Haji



Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si, CA
NIDN. 1013077402

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Tanjungpinang, 17 Juli 2022

Yang membuat pernyataan



Syah Rani Azura

NIM. 180462201102

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sedalam-dalamnya penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian dengan judul: **“Analisis Perhitungan *Sunk Cost* dan *Differential Cost* dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Memperbaiki Aset Tetap Pada Usaha Kerupuk Ikan Berkah Di Sei-Lekop Kijang Kabupaten Bintan”**. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat mencapai derajat Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi, Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Dalam penyusunan skripsi ini, tentu ada banyak pihak yang terlibat. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Agung Dhamar Syakti, S.Pi., DEA selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji beserta seluruh jajarannya yang telah memberikan kesempatan untuk menyelesaikan masa pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji.
2. Ibu Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Wakil Dekan I Ibu Hj. Iranita, M.Si dan Wakil Dekan II Ibu Kiki Wulandari, SE., MM.
3. Ibu Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi beserta Ibu Rizki Yuli Sari SE., M.Si., Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi dan seluruh Dosen di

Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji.

4. Seluruh staf Tata Usaha di Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji yang telah membantu dalam penyelesaian administrasi di Fakultas.
5. Dosen Pembimbing Satu Ibu Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA dan Dosen Pembimbing Dua Ibu Rizki Yuli Sari SE., M.Si., Ak yang telah membantu memberikan saran, masukan serta membimbing penulis hingga dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
6. Bapak Jack Febrian Adel, SE, M.Si,Ak., CA selaku penasihat akademik yang sudah membantu dan memberikan nasihat dalam menyelesaikan perkuliahan ini.
7. Kedua Orangtua penulis tercinta, Bapak Giyono dan Ibu Zuraida terima kasih banyak atas dorongan, dukungan, dan semangat serta doa beliau yang tiada henti mengiringi setiap langkah penulis dalam menyelesaikan skripsi ini serta keluarga tercinta.
8. Ibu Ika Habiyati selaku Pemilik Usaha Kerupuk Ikan Berkah yang telah terbuka membantu, memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian ditempat Beliau sehingga penulis dapat mengimplementasikan sedikit ilmu yang sudah dipelajari dibangku kampus.
9. Ibu Ismiwati yaitu bude saya yang selalu membantu kebutuhan pendidikan dari awal perkuliahan sampai akhir masa perkuliahan.

10. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Angkatan 2018, terutama sahabat-sahabat saya yaitu Nanda, Mutia, Nindia, Arin, Ayu, dan Rosmiati.
11. Bang And, Kak Uci, dan Bang Utha yang selalu menjadi pendengar terbaik cerita-cerita perkuliahan saya dan selalu memberi masukan serta bagian dari *support system*.
12. Rekan dan Demisioner GenBI Kepri yang selalu menjadi wadah belajar dan mengembangkan potensi di luar bangku perkuliahan.
13. Badan Pengurus Harian GenBI Kepri Komsat UMRAH tahun 2021 yaitu Andre Masayuro, Anggi Rahmat Ramadhan, Winda Romauli Sitorus dan Vivian Lestari.
14. Rekan Himpunan Mahasiswa Akuntansi periode 2019-2021 yang menjadi wadah pertama untuk membentuk kemampuan *leadership*.
15. Rekan Panitia *Entrepreneur Expo* 2019 dan 2020.
16. Rekan FSMI Al-Kautsar Fakultas Ekonomi UMRAH.
17. BAZNAS Provinsi Kepulauan Riau yang sudah memberikan saya beasiswa BAZNAS tahun 2019.
18. Bank Indonesia yang sudah memberikan saya beasiswa tahun 2020-2021.
19. Tim Ellunar Publisher yang sudah mendukung dan membantu saya dalam menerbitkan novel 'Perca-Perihal Luka' karya pertama saya.
20. Bapak-bapak manajemen PT Jamkrindo Kantor Cabang Tanjungpinang yang memberikan saya kesempatan berproses di lingkungan

profesional yaitu Bapak Yudy Setiaji selaku Pimpinan Cabang, Bapak Jenrico Hutasoit selaku Kabag Klaim dan Subrogasi, Bapak Achmad Mirza selaku Kabag Bisnis Penjaminan, dan Bapak Laurdes Sinurat selaku Kabag Operasional.

21. Keluarga PT Jamkrindo Kantor Cabang Tanjungpinang yang banyak membantu saya selama berproses, yaitu Pak Muftie, Kak Meria, Kak Kiki, Bang Fadil, Kak Ayu, Bang Ahmad, Bang Ade, Bang Dayat, Bang Yayak, Doyo.
22. Rekan PMMB Batch VI yaitu Kak Dwi Lestari, Kak Erda Sri Cahyani, dan Bang Anas Pratama Sinaga.
23. Saudara-saudara saya ada aunty yang seperti kakak sendiri yaitu Kak Rahima, serta Bude Inah dan Kak Tuti yang selalu membantu saya, dan Kak Pipit yang sudah memberikan referensi topik skripsi.
24. Sahabat SMA hingga sekarang yang sudah menjadi penyemangat saya yaitu Tasya, Dita, Nervis, Jean, Refnaldy, Icing, Nita, Yessika, Frizka, Ivan dan Icha.
25. Sahabat *healing* yaitu Kak Sri, Sandra, dan Kak Anggita.
26. Teman-teman ngopi yaitu Kak Ismi, Kak Mega, Kak Melly, Kak Denis, Bang Rohmando, Daniel, Jeremia, Ara, Bang Sulthan, Maman, Eno dan Bang Wahyu.
27. Teman-teman *hiking* yaitu Cindy, Ferayono, Koris, Dandy, Sapriki, Amelia, Narda, Nita, Endri, Nurmalina, Erma dan lain-lain.
28. Sahabat-sahabat liqo yang selalu mengingatkan dalam kebaikan yaitu

Ibu Fitria Ulfah, Kak Nuriana, Fiska, Tata, Foni, Ramona, Fitri, Zuhro, Sri, Nensi, dan April.

29. Terakhir, kepada EXO dan NCT yang bisa meredam setres saat kuliah, terutama untuk Lee Jenso NCT Dream dan Kim Jongdae alias Chen EXO.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi masih banyak kekurangan, sehingga penulis mengharapkan adanya saran, kritikan maupun masukan serta bimbingan dalam penulisan di masa yang akan datang supaya lebih baik kedepannya.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menjadi referensi di penelitian selanjutnya.

Tanjungpinang, 17 Juli 2022

Syah Rani Azura

DAFTAR ISI

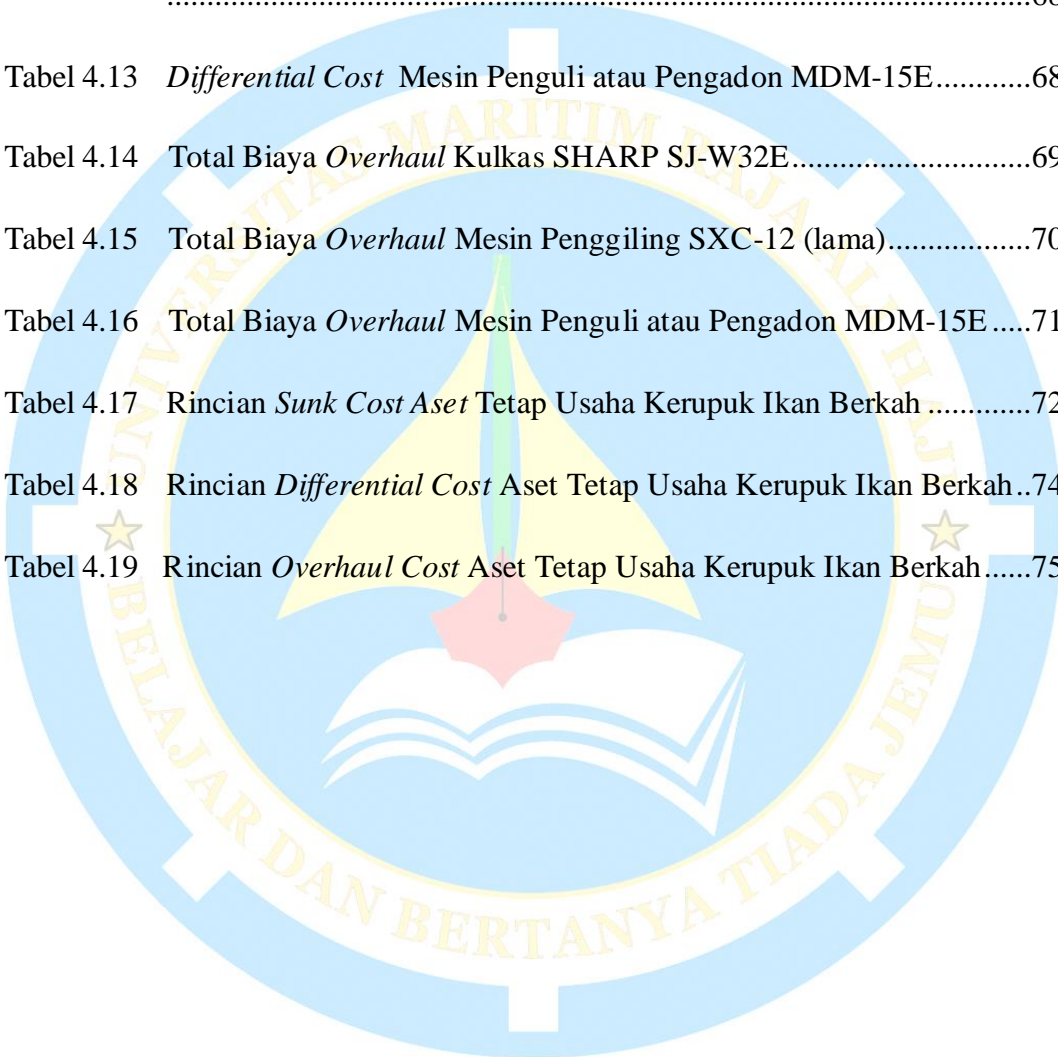
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Perumusan Masalah	6
1.4 Pembatasan Masalah	6
1.5 Tujuan Penelitian	7
1.6 Manfaat Penelitian.....	7
1.7 Sistematika Penelitian	8

BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	10
2.1 Kajian Pustaka	10
2.2 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu	35
2.3 Kerangka Pemikiran	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	39
3.1 Objek dan Ruang Lingkup Penelitian.....	39
3.2 Metodologi Penelitian	39
3.3 Metode Pengumpulan Data	40
3.4 Teknik Penentuan Sampel dan Populasi.....	41
3.5 Metode Analisis	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1. Deskripsi Unit Analisis / Observasi	47
4.2. Hasil Penelitian.....	50
4.3. Pembahasan Penelitian	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1. Kesimpulan	77
5.2. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	82
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	90

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul	Halaman
Tabel 2.1	<i>Overhaul Sunk Cost</i>	23
Tabel 2.2	<i>Overhaul Differential Cost</i>	23
Tabel 2.3	Metode Depresiasi Menurut UU Perpajakan	29
Tabel 2.4	Struktur Biaya dan Pendapatan Kedua Alternatif	32
Tabel 2.5	Selisih Biaya-biaya <i>Differential</i>	33
Tabel 2.6	Perbandingan Struktur Biaya Sebelum dan Sesudah Membeli Mesin Baru	34
Tabel 2.7	<i>Review</i> Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3.1	Rincian Perhitungan <i>Sunk Cost</i>	44
Tabel 3.2	Rincian <i>Sunk Cost</i> Untuk Perbaikan <i>Overhaul</i>	45
Tabel 3.3	Rincian <i>Differential Cost</i> Untuk Perbaikan <i>Overhaul</i>	45
Tabel 4.1	Fungsi Aset Tetap yang Pernah Mengalami Perbaikan atau Penggantian	51
Tabel 4.2	Rincian Data Aset Tetap Kulkas Usaha Kerupuk Ikan Berkah	57
Tabel 4.3	Rincian <i>Sunk Cost</i> Kulkas SHARP SJ-W32E.....	58
Tabel 4.4	Rincian Data Aset Tetap Mesin Penggiling Ikan.....	60
Tabel 4.5	Rincian <i>Sunk Cost</i> Mesin Penggiling SXC-12 (lama)	62
Tabel 4.6	Rincian Data Aset Tetap Mesin Penguli atau Pengadon	63
Tabel 4.7	Rincian <i>Sunk Cost</i> Mesin Penguli atau Pengadon MDM-15E	64
Tabel 4.8	Rincian <i>Differential Cost</i> Kulkas SHARP SJ-W32E.....	65

Tabel 4.9	<i>Differential Cost</i> Kulkas Usaha Kerupuk Ikan Berkah	66
Tabel 4.10	Rincian <i>Differential Cost</i> Mesin Penggiling SXC-12 (lama)	67
Tabel 4.11	<i>Differential Cost</i> Mesin Penggiling SXC-12	67
Tabel 4.12	Rincian <i>Differential Cost</i> Mesin Penguli atau Pengadon MDM-15E	68
Tabel 4.13	<i>Differential Cost</i> Mesin Penguli atau Pengadon MDM-15E.....	68
Tabel 4.14	Total Biaya <i>Overhaul</i> Kulkas SHARP SJ-W32E.....	69
Tabel 4.15	Total Biaya <i>Overhaul</i> Mesin Penggiling SXC-12 (lama).....	70
Tabel 4.16	Total Biaya <i>Overhaul</i> Mesin Penguli atau Pengadon MDM-15E.....	71
Tabel 4.17	Rincian <i>Sunk Cost Aset</i> Tetap Usaha Kerupuk Ikan Berkah	72
Tabel 4.18	Rincian <i>Differential Cost</i> Aset Tetap Usaha Kerupuk Ikan Berkah..	74
Tabel 4.19	Rincian <i>Overhaul Cost</i> Aset Tetap Usaha Kerupuk Ikan Berkah.....	75



DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul	Halaman
Gambar 2.1	Kerangka Konseptual	38
Gambar 4.1	Lokasi Penelitian	47

