

202010170311344
Daffa Muhammad Allam
Prodi Akuntansi

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL UNTUK PENGAMBILAN KEPUTUSAN
MENJUAL DAN MEMPROSES LEBIH LANJUT IKAN NILA MENJADI ICE
CREAM DAN ABON PADA CV.INDIRA SEJAHTERA PERKASA DI KABUPATEN
PAMEKASAN**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

Daffa Muhammad Allam Bariksa

202010170311344

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL UNTUK PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENJUAL DAN MEMPROSES LEBIH LANJUT IKAN NILA MENJADI ICE CREAM DAN AMBON PADA CV. INDIRA SEJAHTERA PERKASA DI KABUPATEN PAMEKASAN

Oleh :

Daffa Muhammad Allam Bariksa
202010170311344

Diterima dan disetujui
pada tanggal 29 Desember 2025

Pembimbing I,

Dra. Sri Wibawani Wahyuning A., M.Si., Ak. CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,

M. Sri Wahyudi S., S.E., M.E., Ph.D.

Gina Harventy S., M.Si, Ak., CA, CSRS

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL UNTUK PENGAMBILAN KEPUTUSAN MENJUAL DAN MEMPROSES LEBIH LANJUT IKAN NILA MENJADI ICE CREAM DAN AMBON PADA CV. INDIRA SEJAHTERA PERKASA DI KABUPATEN PAMEKASAN

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Daffa Muhammad Allam Bariksa

NIM : 202010170311344

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 29 Desember 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Dra. Sri Wibawani Wahyuning A., M.Si., Ak. CA.

Penguji I : Dr. Masyiah Kholmi, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Gina Harventy, S.E., M.Si. Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,

M. Sri Wahyudi S., S.E., M.E., Ph.D.

Gina Harventy SE, M.Si., Ak., CA., CSRS



1.

2.

3.

LEMBAR ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Daffa Muhammad Allam
NIM : 202010170311344
Program Studi : Akuntansi
Surel : daffalaam123@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini Adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain.
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar Pustaka sesuai ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia mendapatkan sanksi sesuai dengan undang-undang yang berlaku.

Malang, 29 Desember 2025

Yang Membuat Pernyataan



Daffa Muhammad Allam

**ANALISIS BIAYA DIFERENSIAL UNTUK PENGAMBILAN KEPUTUSAN
MENJUAL DAN MEMPROSES LEBIH LANJUT IKAN NILA MENJADI ICE
CREAM DAN ABON PADA CV.INDIRA SEJAHTERA PERKASA DI KABUPATEN
PAMEKASAN**

Daffa Muhammad Allam

**Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Malang
Jl. Raya Tlogomas No. 246 Malang
Email : daffalaam123@gmail.com**

Abstrak

Penelitian ini menganalisis biaya diferensial untuk menentukan alternatif pengolahan ikan nila yang paling menguntungkan antara menjualnya langsung atau memproses menjadi abon dan es krim di CV XYZ, Pamekasan. Menggunakan metode studi kasus dengan pendekatan kuantitatif deskriptif, data dikumpulkan melalui wawancara, observasi, serta catatan biaya dan penjualan. Hasil analisis menunjukkan bahwa penjualan ikan nila segar menghasilkan laba Rp202.980.000, namun tidak memberikan nilai tambah pada ikan yang tidak terjual. Pengolahan ikan nila menjadi abon memberikan laba diferensial tertinggi sebesar Rp1.055.040, diikuti oleh ice cream dengan laba Rp1.015.120. Kesimpulannya, pengolahan ikan nila menjadi abon adalah alternatif yang paling optimal untuk meningkatkan nilai tambah dan profitabilitas usaha.

Kata kunci: Analisis Biaya Diferensial, Pengambilan Keputusan Manajerial, Pengolahan Ikan Nila, Produk Bernilai Tambah, Profitabilitas

Abstract

This study aims to analyze differential costs as a basis for managerial decision-making in determining the most profitable alternative between selling tilapia directly or processing it into abon (dried fish floss) and ice cream at CV XYZ in Pamekasan. Using a case study method with a descriptive quantitative approach, data were collected through interviews, observations, and secondary data from company records on costs and sales. The analysis reveals that selling fresh tilapia generates a regular profit of Rp202,980,000, but fails to add value to the unsold fish. Processing tilapia into abon yields the highest differential profit of Rp1,055,040, while processing into ice cream generates a differential profit of Rp1,015,120. The study concludes that processing tilapia into abon is the most optimal alternative to enhance value, reduce potential losses, and support business profitability.

Keywords: (Differential Cost Analysis, Managerial Decision Making, Tilapia Processing, Value Added Products, Profitability)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “**Analisis Biaya Diferensial Untuk Pengambilan Keputusan Menjual Dan Memproses Lebih Lanjut Ikan Nila Menjadi Ice Cream Dan Abon Pada Cv.Indira Sejahtera Perkasa Di Kabupaten Pamekasan**”. Proposal skripsi ini disusun sebagai persyaratan kelulusan sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang.

Tersusunnya proposal skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada ibu Dra. Sri Wibawani Wahyuning Astuti, M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan sabar. Pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan terima kasih kepada beberapa pihak yang telah membantu penulis baik berupa moril, spiritual, maupun materiil dalam menyelesaikan skripsi, diantaranya:

1. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Bapak M.S. Wahyudi, S.E., M.E., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang yang selalu memberikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Moch. Khotib selaku Pemilik Dari CV. Indira Sejahtera Perkasa Di Kabupaten Pamekasan
5. Keluarga Penulis yang telah memberikan doa dan motivasi sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan proposal skripsi ini banyak terdapat kekurangan. Untuk itu, kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan demi kesempurnaan penulisan proposal skripsi ini.

Malang, 29 Desember 2025

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR ORISINALITAS.....	iv
Abstrak.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	5
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2 Kajian Teoritis	12
2.2.1 Biaya Diferensial	12
2.2.2 Analisis Biaya Diferensial.....	13
2.2.3 Komponen Komponen Dalam Biaya Diferensial	14
2.2.4 Penerapan Differential Cost Analysis Dalam Pengambilan Keputusan Menjual Bahan Mentah Atau Makanan Jadi	15
2.2.5 Laba dan Peningkatan Laba.....	16
2.2.6 Kelebihan dan Kekurangan Laba Dalam Akuntansi	17
2.3 Kerangka Konseptual.....	18
BAB III.....	20
METODE PENELITIAN	20

3.1 Jenis dan Sifat Penelitian	20
3.2 Lokasi Penelitian	21
3.3 Sumber Data	21
3.4 Teknik Pengumpulan Data	22
3.5 Instrumen Penelitian	22
3.6 Teknik Analisis Data	22
BAB IV	24
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	24
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	24
4.1.1 Sejarah Perusahaan	24
4.1.2 Struktur Organisasi Saat Ini	25
4.1.3 Rencana Struktur Organisasi	26
4.2 Proses Pembudidayaan Ikan	27
4.2.1 Bahan dan Alat Pembudidayaan Ikan	27
4.2.2 Proses Pembudidayaan Ikan	27
4.2.3 Kapasitas Kolam	28
4.2.4 Kapasitas Panen	29
4.2.5 Data Harga Jual dan Pembudidayaan	30
4.2.6 Tarif Biaya Produksi dan Administrasi Variabel	34
4.2.7 Perhitungan Harga Pokok Produksi (HPP)	34
4.2.8 Perhitungan Penjualan dan Laba Produksi Reguler	35
4.3 Proses Poduksi Ice Cream Ikan Nila	35
4.3.1 Bahan dan Alat Pembuatan Ice Cream Ikan Nila	35
4.3.2 Proses Pembuatan Ice Cream Ikan Nila	36
4.3.3 Data Biaya Bahan Baku Ice Cream Ikan Nila	37
4.4 Proses Produksi Abon Ikan Nila	39
4.4.1 Bahan dan Alat Pembuatan Abon Ikan Nila	39
4.4.2 Proses Pembuatan Abon Ikan Nila	40
4.4.3 Data Biaya Bahan Baku Abon Ikan Nila	41
4.5 Olah Data Produk Abon Ikan Nila	42
4.6 Perbandingan Diferensial (Inti Analisis)	43

4.7 Keseluruhan Kondisi Produksi	43
BAB V	45
PENUTUP	45
5.1 Kesimpulan	45
5.2 Saran	46
LAMPIRAN	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Berpikir.....	18
Gambar 2 Struktur Organisasi Saat Ini	25
Gambar 3 Rencana Struktur Organisasi.....	26



DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penelitian Terdahulu	9
Tabel 2 Kolam 1.....	28
Tabel 3 Kolam 2.....	29
Tabel 4 Data Produksi Panen Ikan per Bulan	30
Tabel 5 Harga Jual Produk.....	30
Tabel 6 Data Produksi dan Penjualan Hasil per Panen.....	31
Tabel 7 Data Biaya Bahan Baku Langsung Produksi Reguler	31
Tabel 8 Data Biaya Tenaga Kerja.....	31
Tabel 9 Data Biaya Overhead Peralatan	32
Tabel 10 Data Biaya Overhead Penyusutan Bangunan.....	32
Tabel 11 Data Biaya Overhead Biaya Administrasi	33
Tabel 12 Data Biaya Overhead Keseluruhan	33
Tabel 13 Data Biaya Produksi	34
Tabel 14 Data Perhitungan Pada Tahun 2024.....	34
Tabel 15 Data Penjualan dan Laba Produksi Reguler.....	35
Tabel 16 Biaya Bahan Baku Ice Cream Ikan.....	37
Tabel 17 Biaya Tenaga Kerja.....	38
Tabel 18 Perhitungan HPP Ice Cream Ikan Nila (80 cup/100ml).....	38
Tabel 19 Analisis Laba Diferensial Ice Cream Ikan Nila	39
Tabel 20 Biaya Bahan Baku Abon Ikan Nila.....	41
Tabel 21 Perhitungan HPP Abon Ikan Nila (80 pcs/200gram).....	42
Tabel 22 Analisis Laba Diferensial Abon Ikan Nila.....	42
Tabel 23 Perbandingan Laba Diferensial.....	43
Tabel 24 Rekapitulasi Produksi, Biaya, Penjualan, dan Laba Diferensial	44

DAFTAR PUSTAKA

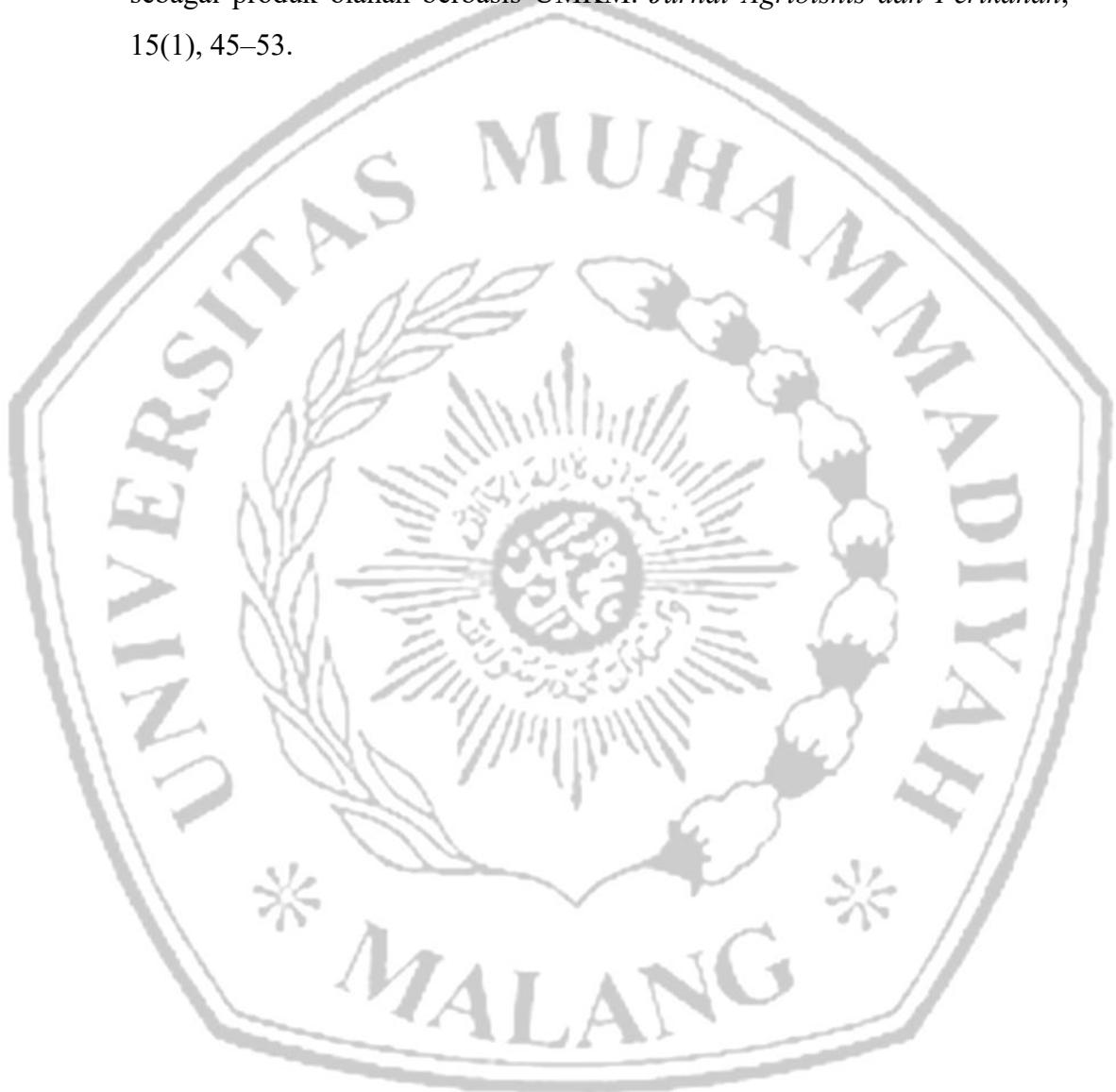
- Dahuri, R. (2014). Menakar Nilai Sektor Perikanan dan Bioteknologi. *Récupéré Sur Jurnal Maritim*.
- Deakin, Edward B, M. W. (2003). *Akuntansi Biaya* (4th ed.). Jakarta. Erlangga.
- Gade, M. (2005). *Teori Akuntansi*. Bengkulu. Almahira.
- Halim, Abdul, Supomo, Bambang, Kusufi, & Syam, M. (2011). *Akuntansi Manajemen : Akuntansi Manajerial Edisi Kedua Cetakan Pertama*. BPFE.
- Hansen, & Mowen. (2017). *Akuntansi Manajerial*. Jakarta. Salemba Empat.
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif&kuantitatif* (1st ed.). Yogyakarta. CV. Pustaka ilmu Group Yogyakarta.
- Hasan, Afifa, N., Maulana, I., Wahyuni, S., Novita, Anugrah, D., Fitri, Hafza, Naharia, Sahodding, Y., Rifai, A., Hartono, Aminullah, & Elihami. (2020). Budidaya Ikan Nila Pada Kolam Tanah. *Maspul Journal of Community Empowerment*, 1(2), 24–33. <https://ummaspul.e-journal.id/pengabdian/article/view/782/362>
- Hasiara, L. O. (2018). Laba Akuntansi dan Laba Ekonomi Pada Petani Sawah Di Desa Bakungan Kecamatan Loa Janan Kabupaten Kutai Kartanegara. *Prosiding Seminar Hasil Penelitian*, 1(1), 2–3.
- Horngren, Charles, T., F, G., & M., S. (2018). *Cost Accounting* (11th ed.). New Jersey. prentice-hall inc.
- Husein, U. (2020). *Metode Riset Bisnis*. Jakarta. PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Setiawati & Widyadari. (2017). Pengaruh strategi pemasaran online terhadap peningkatan laba UMKM. *Proceedings*, 1(1).
- Johan, E. T. (2014). Penerapan Target Costing Dalam Upaya Pengurangan Biaya

- Produksi Untuk Peningkatan Laba Kotor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(1), 2.
- Juanda, R. (2015). Kalkulasi Harga Jual Bibit Ikan Nila Pada Usaha Budidaya Keramba Ikan Pak Ahmad Di Desa Sumber Sari Kecamatan Loa Kulu. *JEMI*, 15(1), 106–117.
- Masud, M. (2018). An Examination of Case Studies in Management Research: A Paradigmatic Bridge. *International Journal of Social Science Studies*, 6(3), 9–19.
- Mustapa, G., & Setyawan, H. (2022). Analisis Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menjual Atau Memproses Lebih Lanjut Kopi Bubuk Pada Toko Sama Jaya Malang. *INSPIRASI Jurnal Ilmu-Ilmu Sosial*, 19(02), 685–700.
- Rachmawati, I. & Ernawati, L. (2025). AKUNTANSI MANAJERIAL. UNAIC Press Cilacap.
- Resosudarmo, 2002 Analisa Penentuan Sektor Prioritas di Kelautan dan Perikanan Indonesia”, *Jurnal Pesisir & Kelautan, Universitas*
- Reymond Yoseph Loe. (2025). PERAN DINAS PERIKANAN DALAM MENINGKATKAN KESEJAHTERAAN NELAYAN DI KABUPATEN BELU PROVINSI NUSA TENGGARA TIMUR (STUDI KASUS PADA DINAS PERIKANAN KABUPATEN BELU). *Journal of Innovation Research and Knowledge*, 4(10), 7645–7660. Retrieved from <https://bajangjournal.com/index.php/JIRK/article/view/9870>
- Saleh, J., Budi, S., & Salam, S. (2021). *Pengembangan Budidaya Ikan Nila*. Sulawesi Selatan. Pusaka Almailda.
- Santoso & Harries. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif* (1st ed.). Tangerang. Indigo Media.
- Setiyawan, B. (2016). *Pengembangan Budidaya Ikan Air Tawar Rekreatif Di Karanganyar*. Surakarta. Universitas Muhammadiyah Surakarta.

- Sidik, P., & Denok, S. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif* (1st ed.). Tangerang. Pascal Books.
- Simamora, & Henry. (2012). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta. Salemba Empat.
- Soemarso S.R. (2010). *Akuntansi : Suatu Pengantar* (cetakan ke). Jakarta. Salemba Empat.
- Subhan, M. (2023). Analisis Usaha Budidaya Ikan Nila (*Oreochromis Niloticus*) Dengan Alat Bantu Kincir Di Desa Perian Kecamatan Montong Gading Kabupaten Lombok Timur. *Journal Ilmiah Rinjani (JIR)*, 11(2), 22–27.
- Sutiani, L., Bachtiar, Y., & Saleh, A. (2020). Analisis Model Budidaya Ikan Air Tawar Berdominansi Ikan Gurame (*Osphronemus Gouramy*) di Desa Sukawening, Bogor, Jawa Barat. *Jurnal Pusat Inovasi Masyarakat*, 2(2), 207–214.
- Syafri, S. (2011). *Teori Akuntansi* (12th ed.). Jakarta. Raja Grafindo Persada.
- Thaha, Salmiyah A, A. (2021). Pentingnya Financial Literacy Dalam Tata Kelola Keuangan Pribadi (Suatu Studi Pustaka). *Jurnal Edueco*, 4(1), 57–73. <https://doi.org/10.36277/edueco.v4i1.79>
- Themis. (2012). *Akuntansi Keuangan*. Jakarta. Erlangga.
- William P. L. Carter. (2009). Updated Maximum Incremental Reactivity Scale and Hydrocarbon Bin Reactivities For Regulatory Applications. *California Air Resources Board Contract*, 07, 339.
- Zakiah. (2014). *Pengembangan Perikanan Budidaya: Efektivitas Program Minapolitan dalam Pengelolaan Perikanan Budidaya Berkelanjutan di Kabupaten Gresik*. 10(4), 453–465.
- FAO. (2024). *The state of world fisheries and aquaculture 2024: Towards blue transformation*. Food and Agriculture Organization of the United Nations. <https://www.fao.org/newsroom/detail/fao-report-global-fisheries-and-aquaculture-production-reaches-a-new-record-high/en>

Putri, A., Handayani, S., & Prasetyo, D. (2021). Pengembangan es krim berbasis protein ikan nila (*Oreochromis niloticus*) sebagai alternatif pangan fungsional. *Jurnal Teknologi Hasil Perikanan*, 10(2), 85–94.

Rahmawati, D., & Sari, M. P. (2022). Analisis kelayakan usaha abon ikan nila sebagai produk olahan berbasis UMKM. *Jurnal Agribisnis dan Perikanan*, 15(1), 45–53.





Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 2/4/2026

Kode : 2920484172
Nama : Daffa Muhammad Allam
NIM : 202010170311344
Prodi : Manajemen
Judul Penelitian : Analisis Biaya Diferensial Untuk Pengambilan Keputusan Menjual Dan Memproses
: Lebih Lanjut Ikan Nila Menjadi Ice Cream Dan Abon Pada CV .Indira Sejahtera
Perkasa di Kabupaten Pamekasan
Persentase Plagiasi : 13%
Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M



Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 2/4/2026

Kode : 2920484172
Nama : Daffa Muhammad Allam
NIM : 202010170311344
Prodi : Manajemen
Judul Penelitian : Analisis Biaya Diferensial Untuk Pengambilan Keputusan Menjual Dan Memproses
: Lebih Lanjut Ikan Nila Menjadi Ice Cream Dan Abon Pada CV .Indira Sejahtera
Perkasa di Kabupaten Pamekasan
Persentase Plagiasi : 13%
Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M