

ABSTRAK SKRIPSI

Perkembangan dunia usaha yang semakin pesat mengakibatkan persaingan di antara perusahaan sejenis semakin ketat. Pada dasarnya perusahaan didirikan untuk menjaga kelangsungan usaha dan untuk mencapai tujuan. Dalam usaha mencapai tujuan dibutuhkan manajemen yang mampu menjalankan perusahaan untuk mencapai tujuan.

Seiring dengan perkembangan perusahaan, dalam aktifitas yang dilakukan selalu menghadapi situasi yang bermacam-macam. Sehingga manajemen berusaha membuat penilaian-penilaian atau putusan-putusan yang rasional di antara beberapa alternatif. Untuk memutuskan alternatif yang dipilih maka pengambil putusan harus mempertimbangkan berbagai faktor yang berhubungan dengan situasi yang dihadapi.

Jika perusahaan menghadapi suatu permasalahan yang menyangkut pengambilan putusan maka yang utama dilakukan adalah mengidentifikasi faktor-faktor apa yang perlu dipertimbangkan, yaitu biaya. Dari data biaya yang disajikan perusahaan untuk tujuan penyusunan laporan keuangan harus diubah cara penyajiannya. Penyajian biaya harus disusun berdasarkan kepentingan "decision making". Setelah penyajian data yang telah memenuhi kepentingannya maka langkah selanjutnya dilakukan analisis diferensial yang memperhatikan "Incremental revenue" dipertemukan dengan "Incremental cost".

Apabila dalam penawaran tersebut terdapat kenaikan pendapatan yang diterima maka tawaran tersebut harus diterima.

