

Analysis of the Application of Differential Accounting Information in Decision-Making to Buy a New or Maintain Existing Heavy Equipment Machine at PT. Samudera Mulia Abadi Manado

Eirene Milka Hana Timbuleng^{1*}, Harijanto Sabijono², Meily Y.B Kalalo³

Universitas Sam Ratulangi

Corresponding Author: Eirene Milka Hana Timbuleng

eirenetimbuleng3@gmail.com

ARTICLE INFO

Keywords: Differential Accounting Information, Decision Making, Machinery

Received : 24, May

Revised : 27, June

Accepted: 29, July

©2025 Timbuleng, Sabijono, Kalalo:

This is an open-access article distributed under the terms of the

[Creative Commons Atribusi 4.0 Internasional](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).



ABSTRACT

Investment decision-making, such as buying or maintaining fixed assets, requires relevant and precise information. Differential accounting information is one of the tools in assessing alternative decisions rationally. This study aims to analyze the application of differential accounting information in making decisions to buy new heavy equipment machines or maintain old ones at PT. The Eternal Glory of Manado. The method used is descriptive qualitative, with primary and secondary data through interviews and observations. The results of the study show that differential accounting information helps companies compare the relevant costs of the two alternatives. In the short term, maintaining old machines is more profitable, but in the long term the purchase of new machines provides higher efficiency and productivity. Thus, differential accounting information is important in supporting more informed investment decisions.

Analisis Penerapan Informasi Akuntansi Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Membeli yang Baru atau Mempertahankan Mesin Alat Berat yang Sudah ada pada PT. Samudera Mulia Abadi Manado

Eirene Milka Hana Timbuleng^{1*}, Harijanto Sabijono², Meily Y.B Kalalo³
Universitas Sam Ratulangi

Corresponding Author: Eirene Milka Hana Timbuleng

eirenetimbuleng3@gmail.com

ARTICLE INFO

Kata Kunci: Informasi Akuntansi Diferensial, Pengambilan Keputusan, Mesin

Received : 24, Mei

Revised : 27, Juni

Accepted: 29, Juli

©2025 Timbuleng, Sabijono, Kalalo:

This is an open-access article distributed under the terms of the

[Creative Commons Atribusi 4.0 Internasional](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/).



ABSTRAK

Pengambilan keputusan investasi, seperti membeli atau mempertahankan asset tetap, membutuhkan informasi yang relevan dan tepat. Informasi akuntansi diferensial menjadi salah satu alat bantu dalam menilai alternatif keputusan secara rasional. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan informasi akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan membeli mesin alat berat baru atau mempertahankan yang lama pada PT. Samudera Mulia Abadi Manado. Metode yang digunakan adalah kualitatif deskriptif, dengan data primer dan sekunder melalui wawancara dan observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa informasi akuntansi diferensial membantu perusahaan membandingkan biaya relevan dari kedua alternatif. Secara jangka pendek, mempertahankan mesin lama lebih menguntungkan, namun dalam jangka panjang pembelian mesin baru memberikan efisiensi dan produktifitas lebih tinggi. Dengan demikian, informasi akuntansi diferensial penting dalam mendukung keputusan investasi yang lebih tepat.

PENDAHULUAN

Industri pertambangan di Indonesia memiliki peran strategis dalam mendukung perekonomian nasional. Selain sebagai produsen berbagai jenis mineral dan batu bara, Indonesia juga memiliki banyak perusahaan kontraktor tambang yang berkontribusi pada keberhasilan operasional tambang. Perusahaan kontraktor tambang bertugas menjalankan berbagai aktivitas tambang seperti eksplorasi, penggalan, pengangkutan, hingga reklamasi lahan pasca-tambang. Mereka bekerja sama dengan perusahaan pemilik tambang untuk memastikan kegiatan operasional berjalan lancar, sesuai regulasi, dan efisien. Kontribusi perusahaan kontraktor ini sangat penting dalam menghadirkan hasil tambang yang berkualitas, memenuhi permintaan pasar domestik maupun internasional. Penggunaan alat berat menjadi bagian yang sangat penting dalam menunjang produktivitas dan efisiensi kerja.

Informasi akuntansi diferensial merupakan salah satu dasar yang penting dalam pengambilan keputusan, untuk membeli atau memperbaiki mesin alat berat yang ada. Dalam pemilihan usulan membeli atau memperbaiki kendaraan alat berat, pihak manajemen memerlukan informasi akuntansi manajemen yang efektif dan efisien, seperti halnya akuntansi diferensial sebagai salah satu dasar penting untuk menentukan pilihan kendaraan alat berat, terutama pada tahap analisis pengambilan keputusan, terhadap konsekuensi kerugian dan keuntungan pada perusahaan. Informasi akuntansi diferensial sendiri merupakan metode analisis dalam perencanaan pengambilan keputusan yang berhubungan dengan pendapatan biaya diferensial, sehingga informasi akuntansi diferensial menjadi salah satu alternatif yang bisa digunakan perusahaan agar memiliki objektifitas yang membantu dalam mengambil keputusan membeli atau memperbaiki mesin alat berat yang memiliki keuntungan jangka panjang ataupun menengah untuk meningkatkan laba perusahaan.

PT. Samudera Mulia Abadi Manado merupakan perusahaan yang membidangi penyediaan dan sewa alat berat, ini merupakan salah satu perusahaan kontraktor penyedia mesin alat berat untuk meningkatkan produktifitas perusahaan pertambangan nickel dan emas di Indonesia Timur seperti Weda – Halmahera Tengah, Pulau Gag – Papua Barat, Tanjung Buli, Moronopo dan Pulau Pakal – Maluku Utara, dan pertambangan yang ada di Sulawesi Utara. Di dalam proses operasional perusahaan PT. Samudera Mulia Abadi Manado dalam hal kepemilikan mesin alat memiliki lebih dari 1.200 unit, diantaranya alat berat seperti Articulated Hauler A40F, Articulated Hauler A40G, Articulated Hauler A45G, Articulated Hauler A60H, Crawler Excavator EC200D, Crawler Excavator EC210B, Crawler Excavator EC210D, Crawler Excavator EC 350DL, Crawler Excavator EC480DL, Crwaler Excavator EC950EL, dan Pemadat (compactor) SD110. Masing-masing alat berat memiliki fungsi dan peranan yang berbeda. Articulated hauler digunakan untuk mengangkut material besar di medan berat, sedangkan crawler excavator memiliki peran penting dalam pekerjaan penggalan dan pemindahan tanah. Adapun compactor digunakan dalam proses pemadatan tanah sebelum kegiatan kontruksi berlangsung.

TINJAUAN PUSTAKA

Pengertian Akuntansi

Akuntansi merupakan suatu proses mencatat, meringkas, mengklasifikasikan, mengolah, dan menyajikan data transaksi, serta berbagai aktivitas yang berhubungan dengan keuangan, sehingga informasi tersebut dapat digunakan oleh seseorang yang ahli di bidangnya dan menjadi bahan untuk mengambil suatu keputusan.

Akuntansi Manajemen

Akuntansi manajemen adalah cabang akuntansi yang berfokus pada pengumpulan, analisis, dan interpretasi data keuangan dan non-keuangan yang digunakan untuk mendukung pengambilan keputusan dalam suatu organisasi atau perusahaan. Tujuan dari akuntansi manajemen adalah untuk menyediakan informasi yang relevan dan akurat kepada manajer dan pemimpin perusahaan, sehingga mereka dapat membuat keputusan yang lebih baik dalam perencanaan strategis, pengendalian biaya, evaluasi kinerja, pengambilan keputusan, serta evaluasi investasi.

Informasi Akuntansi Manajemen

Sujarweni (2016:6) menyatakan bahwa informasi akuntansi manajemen digunakan oleh pimpinan perusahaan untuk menunjang pelaksanaan fungsi-fungsi manajemen, khususnya fungsi perencanaan dan pengawasan. Informasi akuntansi manajemen dapat membantu mengidentifikasi dan menyelesaikan masalah serta mengevaluasi kinerja.

Informasi Akuntansi Diferensial

Informasi akuntansi diferensial merupakan taksiran pendapatan, biaya dan atau aktiva yang berbeda jika suatu tindakan tertentu dipilih, dibandingkan dengan alternatif tindakan lain. Informasi ini berkaitan dengan masa yang akan datang (Asep dkk., 2024:43).

Pengambilan Keputusan

Pengambilan keputusan adalah proses memilih alternatif tindakan terbaik dari beberapa pilihan yang ada, dengan menggunakan informasi akuntansi diferensial sebagai dasar pertimbangan.

METODOLOGI

Jenis penelitian yang digunakan yaitu penelitian kualitatif dengan pendekatan deskriptif.

HASIL PENELITIAN

Aktiva Tetap Perusahaan

Dengan melakukan penelitian ini yaitu menganalisis pengambilan keputusan membeli yang baru atau mempertahankan mesin alat berat yang sudah ada pada PT. Samudera Mulia Abadi Manado. Aktiva tetap yang dimiliki oleh perusahaan dapat dilihat pada tabel 1 di bawah ini:

Tabel 1. Aktiva Tetap pada Perusahaan

Nama Alat	Jumlah (unit)
Articulated hauler A40F	50
Articulated hauler A40G	17
Articulated hauler A45G	5
Articulated hauler A60H	3
Crawler excavator EC200D	1
Crawler excavator EC210B	8
Crawler excavator EC210D	5
Crawler excavator EC350DL	12
Crawler excavator EC480DL	6
Crawler excavator EC950EL	6
Pemadat (compactor) SD110	1
Total	114

Sumber: Dokumen PT. Samudera Mulia Abadi Manado

Dari 114 aktiva tetap yang dimiliki oleh perusahaan, yang akan menjadi objek penelitian ini adalah mesin Excavator EC210D alat ini merupakan salah satu unit utama perusahaan yang digunakan secara aktif dalam berbagai proyek konstruksi dan pertambangan pada PT. Samudera Mulia Abadi Manado.

Tabel 2. Data Mesin Excavator

Model mesin	Volvo EC210D
Harga beli	1.261.000.000
Tahun pembelian	2020
Masa manfaat/umur ekonomis	10 tahun
Nilai residu/nilai sisa	0
Nilai buku	630.500.000
Rata-rata jumlah produksi setiap bulan	89,500 ton
Rata-rata jumlah pendapatan setiap tahun	13.185.587.500

Sumber: PT. Samudera Mulia Abadi Manado

Tabel 2 adalah data mesin excavator yang didapatkan dari perusahaan di mana menunjukkan bahwa mesin tersebut dibeli dengan harga Rp 1.261.000.000 dengan mempunyai masa manfaat 10 tahun.

Biaya Operasional dan Biaya Pemeliharaan

Dalam melakukan proses produksi selama 5 tahun ada biaya operasional yang telah dikeluarkan oleh perusahaan, biaya-biaya tersebut dapat dilihat pada tabel 2 berikut:

Tabel 3. Biaya Operasional Mesin Excavator

Jenis Biaya	Pertahun	Selama 5 tahun
Gaji Operator	96,000,000	480,000,000
Bahan Bakar	1.350.000.000	6.750.000.000
Mekanik	108.000.000	540,000,000
Total biaya operasional setiap tahun	1.554.000.000	
Total biaya operasional selama 5 tahun		7.770.000.000

Sumber: PT. Samudera Mulia Abadi Manado

Dari data pada tabel 2 dapat dilihat bahwa untuk satu unit mesin excavator perusahaan mengeluarkan biaya untuk gaji operator mesin excavator setiap tahun sebesar Rp96.000.000, dalam jangka waktu 5 tahun total biaya gaji operator mencapai Rp480.000.000.

Tabel 4. Biaya Pemeliharaan/Maintenance Mesin Excavator

Biaya Pemeliharaan	Pertahun	Selama 5 tahun
Preventive Maintenance		
Valve	348,185	2,088,942
V-Belt	3,011,171	18,067,193
Oli Filter	5,554,180	27,770,900
Primary Filter	12,825,457	64,127,287
Air Filter	1,018,042	6,108,087
Fuel Filter	8,383,288	41,916,440
Main Filter outer	3,263,374	19,580,246
Safety Filter inner	3,263,374	19,580,246
O-Ring	1,406,835	8,441,011
Filter Element Water Separator	10,101,560	50,507,800
O-Ring	424,534	2,122,670
Filter Ambient Ventilation	1,520,771	9,124,460
Filter AC	5,762,755	28,813,777
V-Belt	1,383,343	8,300,059
Element Return	11,381,370	56,906,853

O-Ring Element Return	462,456	2,774,740
Element Pilot	2,616,002	13,080,010
O-Ring Element Pilot	335,432	2,012,425
Cartridge Leakage	5,781,213	28,906,067
Strainer Hydraulig Tank	4,314,977	25,889,694
O-Ring Hydraulig Tank	460,443	2,762,659
Packing Swing System	2,735,140	13,675,700
Filter Breather	987,838	5,926,863
Packing Filter Breather	1,912,416	11,474,667
Oil & Lubricants		
Ultra Diesel Engine Oil	13,424,000	67,120,000
Volvo Super Transmission	4,309,104	21,545,520
Volvo Siper Transmission	1,292,731	7,756,387
Super Hydraulic Oil	18,543,074	111,593,879
VCS Coolant	1,258,568	5,074,272
Grease	25,897,580	129,612,411
Jumlah biaya pemeliharaan mesin pertahun	153,979,213	
Jumlah biaya pemeliharaan mesin setiap 5 tahun		809,397,891

Sumber: PT. Samudera Mulia Abadi Manado

Pada tabel 3 menunjukan bahwa total biaya pemeliharaan mesin yang harus dikeluarkan oleh perusahaan sebesar Rp153.979.213/tahun dan untuk 5 tahun manfaat masa pakai mesin excavator perusahaan telah mengeluarkan biaya pemeliharaan mesin sebesar Rp809.397.891.

PEMBAHASAN

Masalah utama yang dihadapi perusahaan adalah tingginya biaya pemeliharaan mesin lama yang sudah mulai menurun performanya. Jika biaya pemeliharaan tersebut terus meningkat dari waktu ke waktu, maka hal ini bisa menjadi beban yang signifikan bagi perusahaan. Di sisi lain, membeli mesin yang baru juga membutuhkan investasi awal yang besar, sehingga perusahaan perlu mempertimbangkan keputusan tersebut dengan sangat hati-hati.

Berdasarkan informasi yang telah diperoleh dalam penelitian ini menunjukkan bahwa pada tabel 2, rata-rata jumlah produksi pada mesin excavator bisa mencapai 89,500 ton nikel per bulan dengan rata-rata jumlah pendapatan setiap tahunnya sebesar Rp13.185.587.500. Selanjutnya berdasarkan perhitungan pada tabel 4.3 dapat diketahui pengeluaran dalam 1 tahun untuk biaya operasional atau biaya produksi pada mesin excavator adalah sebesar Rp1.554.000.000 dan untuk pengeluaran selama masa pakai 5 tahun adalah sebesar Rp7.770.000.000. Dari ketiga komponen biaya yang perusahaan keluarkan dalam mengoperasikan mesin excavator, biaya yang paling banyak dikeluarkan adalah biaya untuk bahan bakar yaitu sebesar Rp1.350.000.000/tahunnya, dan pengeluaran biaya untuk bahan bakar selama 5 tahun sebesar Rp6.750.000.000.

Perusahaan saat ini sedang dihadapkan pada keputusan penting, yaitu apakah akan mempertahankan mesin lama atau mengganti dengan mesin yang baru. Kedua mesin ini memiliki umur ekonomis yang sama yaitu 5 tahun, dan mampu memproduksi jumlah yang identik setiap tahunnya, yakni sebesar 895.000 ton/tahun. Dengan penghasilan nikel yang sesuai dengan rumus umum yang bisa didapatkan yakni ukuran besaran dan luas buket pada excavator, dapat dipastikan dengan jawaban pihak perusahaan yang di mana, setiap buket excavator ec210d dapat mengangkut sejumlah 179 Ton/bulan dengan masa kerja 500 jam sehingga, 500 jam dikalikan 10 bulan masa kerja pertahun yang ditetapkan perusahaan sehingga menghasilkan 895.000 Ton/Tahun.

Namun, perbedaan utama terletak pada efisiensi biaya dan kondisi keuangan masing-masing mesin. Dimana, mesin lama dibeli tahun 2020 dengan harga perolehan sebesar Rp 1.261.000.000. Mesin ini telah digunakan selama 5 tahun dan secara akuntansi masih memiliki nilai buku sebesar Rp 630.000.000, meskipun nilai jualnya dipasar saat ini hanya Rp 476.520.787. Selama masa penggunaannya, mesin lama memerlukan biaya operasional tahunan yang cukup tinggi, yaitu Rp 1.554.000.000. Selain itu, biaya untuk pemeliharaan dan perawatan tahunan juga tidak sedikit, yakni sebesar Rp 153.979.213. Tingginya biaya operasional dan pemeliharaan ini kemungkinan disebabkan oleh usia mesin yang sudah menua, sehingga lebih boros bahan bakar dan sering memerlukan perbaikan.

Sementara itu, mesin baru yang dipertimbangkan untuk dibeli memiliki harga perolehan sebesar Rp 1.450.000.000. Meskipun harganya sedikit lebih tinggi dibandingkan dengan harga awal mesin lama, mesin baru menawarkan efisiensi biaya yang lebih baik. Biaya operasional tahunannya hanya sebesar Rp 1.419.000.000, lebih rendah dari mesin lama. Selain itu, biaya pemeliharaan mesin baru jauh lebih hemat, yaitu sebesar Rp 39.321.580/tahun. Karena mesin ini masih baru, potensi gangguan teknis dan kerusakan cenderung rendah, sehingga beban perawatan pun lebih ringan.

Berikut pada tabel 5 informasi mengenai mesin lama dan mesin baru yang mungkin akan dibeli perusahaan untuk mengganti mesin yang lama.

Tabel 5. Perbandingan Biaya Mesin Lama dan Mesin Baru

Mesin lama (5 tahun)		Mesin baru (5 tahun)	
Harga perolehan	1.261.000.000	Harga perolehan	1.450.000.000
Umur ekonomis	5 tahun	Umur ekonomis	5 tahun
Produksi pertahun	895.000 Ton	Produksi pertahun	895.000 Ton
Biaya variabel untuk operasional pertahun	1.554.000.000	Biaya variabel untuk operasional pertahun	1.419.000.000
Biaya variabel pemeliharaan mesin pertahun	153.979.213	Biaya variabel pemeliharaan mesin pertahun	39.321.580
Nilai jual saat ini	476.520.787	Nilai jual saat ini	-
Nilai buku	630.500.000	Nilai buku	-

Sumber: Data Olahan

Berdasarkan data pada tabel 5 menunjukkan bahwa perusahaan akan mengalami kerugian apabila menjual mesin yang lama. Dengan mencari harga jual terlebih dahulu menggunakan rumus :

$$\begin{aligned}
 \text{Harga jual} &= \text{Nilai Buku} - \text{Biaya Penjualan Tambahan/Biaya Perbaikan.} \\
 &= \text{Rp } 630.500.000 - \text{Rp } 153.979.213 \\
 &= \text{Rp } 476.520.787
 \end{aligned}$$

Sehingga kerugian yang dimaksud bisa dihitung menggunakan rumus :

$$\begin{aligned}
 &\text{Harga jual} - \text{nilai buku} = \text{untung/rugi} \\
 &= \text{Rp } 476.520.787 - \text{Rp } 630.500.000 \\
 &= \text{Rugi } (-\text{Rp } 153.979.213)
 \end{aligned}$$

Jika harga jual lebih besar dari pada nilai buku maka perusahaan akan mendapatkan keuntungan, tetapi kalau harga jual lebih kecil dari pada nilai buku maka perusahaan mengalami kerugian. Dengan demikian perusahaan harus mempertahankan mesin yang lama agar tidak mengalami kerugian.

Pada tabel 6 berikut adalah analisis biaya diferensial untuk keputusan mempertahankan mesin yang lama dan mesin yang baru.

Tabel 6. Analisis Biaya Diferensial untuk Keputusan Mempertahankan atau Mengganti Mesin Excavator Terhadap Total Biaya selama 5 Tahun

Keterangan	Total biaya selama 5 tahun		
	Mempertahankan mesin lama	Membeli mesin baru	Biaya diferensial
Produksi (ton)	4.475.000	4.475.000	-
Biaya variabel operasional	7.770.000.000	7.095.000.000	675.000.000
Biaya variabel pemeliharaan	769.896.065	196.607.900	573.288.165
Biaya depresiasi/ penghapusan nilai buku	(153.979.213)	725.000.000	(878.979.213)
Nilai Residu/Nilai Sisa	(476.520.787)	0	(476.520.787)
Total	7.909.796.065	8.016.607.900	(107.211.835)

Sumber: Data Olahan

Berdasarkan Tabel 6, dilakukan analisis biaya diferensial terhadap total biaya yang dikeluarkan perusahaan selama lima tahun apabila mempertahankan mesin excavator lama dibandingkan dengan mengganti menggunakan mesin excavator baru. Jumlah produksi yang dihasilkan baik oleh mesin lama maupun mesin baru tetap sama, yaitu sebesar 4.475.000 ton.

Dengan perhitungan biaya diferensialnya sebagai berikut:

$$\begin{aligned}
 \text{Biaya Diferensial} &= \text{Total mesin lama} - \text{Total mesin baru} \\
 &= 7.909.396.065 - 8.016.907.900 \\
 &= (107.211.835)
 \end{aligned}$$

Dengan terjadinya selisih biaya pada kedua alternatif ini, sehingga lebih menguntungkan bagi perusahaan untuk tetap mempertahankan mesin yang lama dari pada membeli mesin yang baru.

KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan pada PT. Samudera Mulia Abadi Manado, mengenai analisis penerapan informasi akuntansi diferensial dalam pengambilan keputusan membeli yang baru atau mempertahankan mesin alat berat yang sudah ada, maka dapat diambil Kesimpulan yaitu:

1. Mesin lama lebih ekonomis karena total biaya selama 5 tahun lebih rendah.
2. Terdapat selisih nilai negatif biaya diferensial dalam pengambilan keputusan membeli mesin yang baru atau mempertahankan mesin lama yang sudah ada, sebesar Rp 107.211.835.
3. Dengan terjadinya selisih biaya pada kedua alternatif ini, sehingga lebih menguntungkan bagi perusahaan untuk mempertahankan mesin lama.

4. Penggunaan informasi akuntansi diferensial sebagai alat pengambilan keputusan pada PT. Samudera Mulia Abadi Manado dapat membantu perusahaan dalam menetapkan keputusan yang terbaik diantara pemilihan dari alternatif yang tersedia.

PENELITIAN LANJUTAN

Pada penelitian lanjutan penulis menyarankan pada perusahaan sebaiknya menggunakan konsep sunk cost agar mengetahui kerugian dan nilai buku yang terdapat dalam aktiva dan biaya diferensial untuk pengambilan keputusan membeli yang baru atau mempertahankan mesin alat berat berupa Excavator, dengan kedua biaya tersebut bisa membantu manajemen perusahaan dalam mencari informasi mengenai mesin dan bisa dapat merincikan biaya dengan lebih akurat sehingga PT. Samudera Mulia Abadi Manado tidak akan mengalami kerugian.

DAFTAR PUSTAKA

- Adistianingsih, Fina., & Pandin, Maria. 2024. "Peranan Informasi Akuntansi Manajemen Terhadap Pengambilan Keputusan Investasi Aktiva Tetap Pada PT Samaristo Mitra Teknik". Profit: Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi, Vol. 3, No. 1.
- Aida, Nur., Singkeruang, Tenri., Saeni, Nuraeni., Madrianah., & Wahab Abdul. 2022. "Differential Accounting Information Modeling In Short Term Decision Making". Point Of View Research Accounting And Auditing. 3(4), 371 – 386.
- Az-Zahroh, Nabilah., Aini, Nur., Rosyid, M., & Adiyanto, Mochamad. 2023. Tactical Decision Making in the Metropolis Chicken Noodle Business. In Proceeding International Conference on Economy, Management, and Business, Vol. 1, No. 1, 1641-1647.
- Bangun, Endayani., Arif, Muhammad., & Wahyuni, Arnida. 2023. "Analisis Efisiensi Biaya Produksi Sosis Dengan Menggunakan Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan (Studi Kasus Pada PT. Ciomas Adisatwa Medan)". Jurnal Ekonomi Bisnis Manajemen Dan Akuntansi (EBMA), Volume 4, Nomor 1.
- Diva, Maharani., Risnaningsih, Inne., & Putra, Toufiq. 2023. "Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Memproduksi Sendiri Atau Membeli Produk Jadi Untuk Meningkatkan Laba Pada Koperasi Akar Wangi Usar Kabupaten Garut". Co-Value: Jurnal Ekonomi, Koperasi & Kewirausahaan, Volume 14, Number 5.
- Dumadi., Supratin, Ely., & Mulyani, Indah. 2020. Pengaruh Informasi Akuntansi Diferensial terhadap Pengambilan Keputusan Manajer:(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Kabupaten Brebes). Journal of Accounting and Finance (JACFIN), 2(2), 13-22.
- Fadilah, Selfi., & Dahtiah, Neneng. 2023. "Analisis Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus (Studi Kasus Pada UMKM Keripik Singkong Sedulur)". Indonesian Accounting Literacy Journal, Vol. 4, No. 1.
- Fitriah, Epi., Rosdiana, Yuni., Iss, Affandi., Herliana., & Septidiana, Yola. 2020. Analysis Of The Application Of Differential Accounting Information In Decision Making Receiving Or Rejecting Special Orders To Increase Corporate Profits. European Journal of Business and Innovation Research.
- Harahap, M, Guffar, dkk. 2023. Akuntansi Manajemen. Sada Kurnia Pustaka.

- Harahap, Puspita., Isyanto, Puji., & Septiawati, Rohma. 2023. Differential Accounting Analysis in Decision Making or Buying Internet Vouchers on Haikal Tronik. *Enrichment: Journal of Multidisciplinary Research and Development*, 1(6), 266-275.
- Hasibuan, Abdul, Nasser, & Rahmad Annam. 2022. *Akuntansi Manajemen: Teori dan Praktek*. Merdeka Kreasi Group.
- Informasi Akuntansi Manajemen dalam Pengambilan Keputusan Investasi Aktiva Tetap pada Hotel Gran Puri Manado. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum)*, 5(2), 773-782.
- Isdaryanto., Fitriyani, Dewi., & Mirdah, Andi. 2020. Pengaruh Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima atau Menolak Pesanan Khusus. *Jambi Accounting Review (JAR)*, 1(2), 193-203.
- Kotambunan, Miranda., Nangoi, Grace., & Pontoh, Winston. 2020. Informasi Akuntansi Diferensial Sebagai Alat Pengambilan Keputusan Menyewa atau Membeli Gedung pada PT. BPR Millenia Kantor Cabang Paal Dua. *Jurnal Riset Akuntansi*, 15(2), 211-218.
- Makisanti, Eirene., Elim, Inggriani., & Kalalo, Meily. 2022. Evaluasi Peranan .
- Mulyana, Asep, dkk. 2024. *Akuntansi Manajemen Lanjutan*. TOHAR MEDIA.
- Mustapa, Gusnar., & Setyawan, Hendra. 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*, Vol.19, No.2.
- Najah, Safinatum., & Purnamawati. 2023. Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Membeli Atau Membuat Sendiri Serta Menjual Langsung Atau Mengolah Lebih Lanjut Produk Terasi Pada UD. Sumber Jaya Di Desa Klampis. *Jurnal Kajian Ilmu Manajemen (JKIM)*, 3(1).
- Niam, Muhammad. 2023. "Penggunaan Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Harga Perolehan Bahan Baku Guna Efisiensi Biaya Produksi Di CV. Anara Kota Kediri". *JMK (Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan)*, 8(1), 18-23.
- Nuramaliah, Puput., Supiyanti, Salsa., & Situngkir, Tiar. 2022. Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada UMKM Kasur Ibu Nunung Di Cikampek. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 89-96. Nusantara.
- Pangaribuan, Hisar. 2022. *Buku Ajar: PENGANTAR AKUNTANSI*. Cipta Media.
- Pangestu, Putra., Nusantara, Jawoto., & Hendri, Nedi. 2024. Penerapan Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Membeli Atau Memproduksi Sendiri Outlet Pisang Goreng Nugget. *Expensive: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 118-125.
- Purnamawati, Najah, "Analisis Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Membeli Atau Membuat Sendiri Serta Menjual Langsung Atau Mengolah Lebih Lanjut Produk Terasi Pada UD. Sumber Jaya Di Desa Klampis". *Jurnal Kajian Ilmu Manajemen*, Vol. 3 No.1, 137-144.
- Putri, Dwi, Rita., Amanda, Rizky., & Mursyida, Yusasri. 2024. "Penggunaan Informasi Akuntansi Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Menerima Atau Menolak Pesanan Khusus Pada Imay Cake". *Surplus: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, Vol. 3, No. 1, 107-12.
- Putri, Ferica. 2021. "Peran Informasi Akuntansi Diferensial dan Capital Budgeting Pada Bakso SW Di Tarakan". *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 1(1), 113-119.