

ABSTRAK

Produk gypsum merupakan hasil samping (*by product*) dari produksi asam fosfat, yang merupakan limbah padatan dari ekstraksi kandungan P₂O₅ pada batuan fosfat. Gypsum dapat langsung dijual sebagai gypsum curah (*split off point*) atau diproses lebih lanjut menjadi purified gypsum. Demikian pula dengan purified gypsum, juga dapat diproses lebih lanjut menjadi granulated gypsum yang memiliki kadar air dan P₂O₅ paling rendah serta berbentuk granul (butiran). Suatu *differential analysis* yang berdasar pada penggunaan data biaya relevan (*relevant cost*) dibutuhkan untuk mengidentifikasi alternatif-alternatif yang memberikan manfaat terbesar bagi perusahaan, terkait alternatif keputusan untuk menjual gypsum pada *split off point* atau diproses lebih lanjut.

Penelitian ini bertujuan untuk menyusun analisa diferensial (*differential analysis*) yang digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan taktis (*tactical decision making*) terkait keputusan untuk menjual produk gypsum pada titik pisah batas (*split-off point*) atau diproses lebih lanjut menjadi purified gypsum dan/atau granulated gypsum. Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kualitatif sedangkan metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian studi kasus.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa keputusan proses lebih lanjut (*process further*) produk gypsum menjadi purified gypsum dan granulated gypsum menghasilkan keuntungan (laba) tambahan dibandingkan dengan menjual gypsum pada titik pisah batas (*split off point*). Produksi dan penjualan granulated gypsum menghasilkan keuntungan paling tinggi dibandingkan dengan produk purified gypsum dan gypsum curah (*split off point*).

Kata Kunci: Gypsum, Purified Gypsum, Granulated Gypsum, *Tactical Decision Making, Differential Analysis, Relevant Cost.*

ABSTRACT

Gypsum is a by-product of phosphoric acid production, which is a solid waste from the extraction of P_2O_5 content in phosphate rock. Gypsum can be directly sold as bulk gypsum (split off point) or furtherly processed into purified gypsum. Similarly, purified gypsum can also be furtherly processed into granulated gypsum which has the lowest water and P_2O_5 content. A differential analysis based on the use of relevant cost data is needed to identify alternatives that provide the greatest benefits to the company, related to alternative decisions to sell gypsum at split off point or to process it further.

This study aims to develop a differential analysis that is used as a basis for tactical decision making related to the decision to sell gypsum products at split-off point or to be furtherly processed into purified gypsum and / or granulated gypsum. This study uses a qualitative research approach while the research method used is a case study research method.

The result shows that the decision to furtherly process gypsum into purified gypsum and granulated gypsum generates additional profit compared to selling gypsum at split off point. The production and sales of granulated gypsum generates the highest profit compared to purified gypsum and bulk gypsum at split off point.

Keywords : Gypsum, Purified Gypsum, Granulated Gypsum, Tactical Decision Making, Differential Analysis, Relevant Cost.