

ANALISIS HUBUNGAN BIAYA – VOLUME – LABA  
DALAM KONDISI KETIDAKPASTIAN  
( STUDI KASUS PADA PT. CALISTAPRIMA PIRANTIINDAH  
SEMARANG )


SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar sarjana  
Strata satu (S1) Fakultas Ekonomi  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

Nama : Dwi Setyowati  
NIM : 94.60.123  
NIRM : 94.6.111.02030.50018  
Jurusan : Akuntansi

	<b>PERPUSTAKAAN</b>	
	No. INV.	758 / E / 00.
	Th. Angg.	Cat : -
PARAP.	<i>[Signature]</i>	TGL. 12 / 05 / 00.

FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2000

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

- Sebuah sukses lahir ....., bukan karena kebetulan atau keberuntungan semata-mata. Ia terwujud diikhtiarkan melalui ....., iman, taqwa, integritas, kematangan pribadi, keyakinan, ketekunan, kerja keras, keuletan dan ....., niat baik.

(Kunarto dan Anton Tabah)

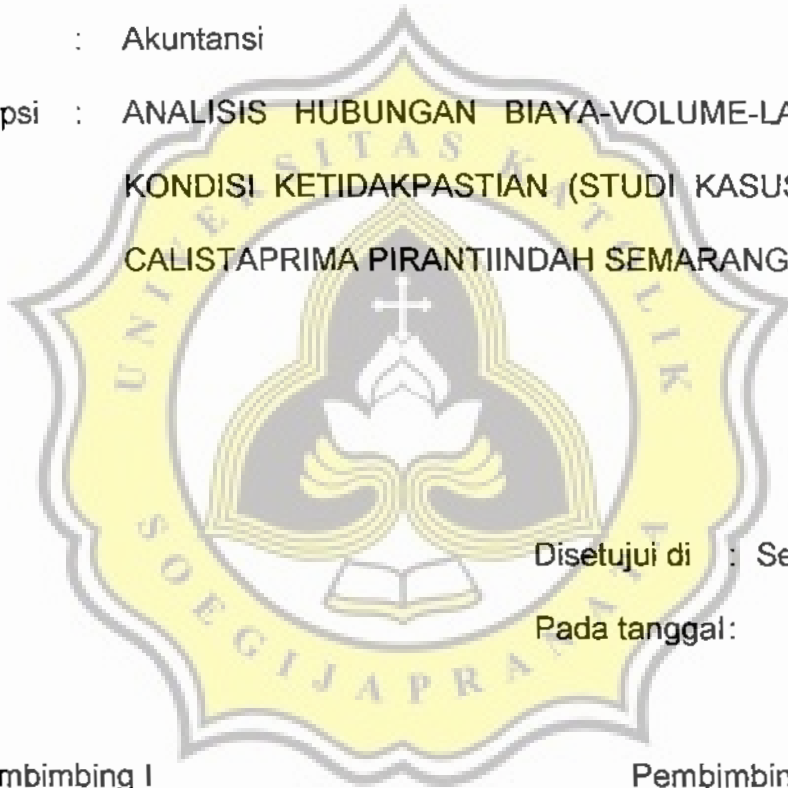
- Bila ingin meraih kesuksesan, harus berani mengalami sebuah kegagalan terlebih dahulu.
- Pengalaman adalah guru yang terbaik dalam hidup.
- Jadilah pribadi diri kita sendiri, karena kesuksesan pun tidak akan bertahan lama bila hidup dengan kemunafikan.

Kupersembahkan untuk :

- Ayah bundaku tercinta
- Kakak dan adikku tersayang

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dwi Setyowati  
NIM : 94.60.123  
NIRM : 94.6.111.02030.50018  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : ANALISIS HUBUNGAN BIAYA-VOLUME-LABA DALAM  
KONDISI KETIDAKPASTIAN (STUDI KASUS PADA PT.  
CALISTAPRIMA PIRANTIINDAH SEMARANG)



Disetujui di : Semarang

Pada tanggal: Maret 2000

Pembimbing I

( Dra. Retno Yustini, MSi )

Pembimbing II

( S. Lili Indarto, SE. MM )

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**

---

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul Skripsi : ANALISIS HUBUNGAN BIAYA-VOLUME-LABA DALAM  
KONDISI KETIDAKPASTIAN (STUDI KASUS PADA PT.  
CALISTAPRIMA PIRANTIINDAH SEMARANG)

Telah diuji dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dalam sidang :

Hari : *Jumat*

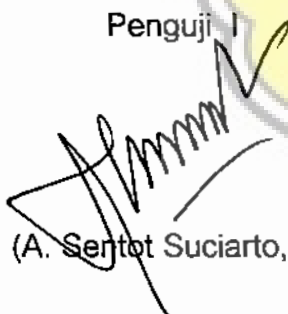
Tanggal : *3 Maret 2000*

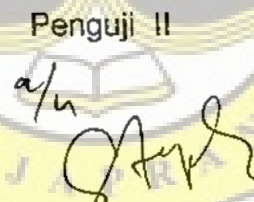
Yang bertanda tangan dibawah ini Panitia Penguji :

Penguji I

Penguji II

Penguji III

  
(A. Sentot Suciarto, Ph.D)

  
(Drs. Hudi Prawoto)

  
(S. Lily Indarto, SE.MM)

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata

  
(Komala Inggarwati, SE, MM)

## ABSTRAKSI

Perencanaan jangka panjang dan jangka pendek sangat diperlukan oleh suatu perusahaan untuk dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan tujuan yang ingin dicapai.

Oleh karena itu pihak manajemen harus mampu mengadakan serangkaian proses pemikiran dan tindakan untuk menggunakan sumber-sumber ekonomi yang dimiliki perusahaan, secara efisien dan efektif. Disamping itu salah satu fungsi yang diarahkan untuk melihat kemungkinan dan kesempatan di masa yang akan datang adalah perencanaan.

Kegiatan pokok manajemen dalam perencanaan perusahaan adalah pengambilan keputusan dalam pemilihan berbagai macam alternatif dan perumusan kebijakan. Dengan demikian hasil-hasil yang dicapai dari suatu pengambilan keputusan tidak akan menyimpang jauh dari target yang telah direncanakan sebelumnya.

Ukuran yang sering kali dipakai untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencapai tujuannya adalah laba yang diperoleh perusahaan, sebab laba sangat dipengaruhi oleh tiga faktor yang berkaitan, yaitu harga jual produk, biaya-biaya, dan volume penjualan. Laba disusun untuk mengkoordinasikan seluruh kemampuan dan sumber-sumber ekonomi yang dimiliki oleh perusahaan, untuk mencapai tujuan perusahaan.

Tahap awal yang dilakukan perusahaan untuk memanfaatkan sumber daya atau potensi yang ada agar berdaya guna adalah perencanaan laba. Agar perencanaan laba perusahaan pada waktu yang akan datang lebih efektif, maka alat perencanaan yang dipakai adalah analisis hubungan biaya-volume-laba.

Analisis hubungan biaya-volume-laba merupakan teknik perencanaan laba dalam jangka pendek atau dalam satu periode akuntansi tertentu dengan mendasarkan analisisnya pada variabilitas penghasilan penjualan maupun biaya terhadap volume kegiatan sehingga teknik-teknik tersebut akan dapat digunakan dengan baik sebagai alat perencanaan laba dalam jangka pendek.

Hubungan analisis biaya-volume-laba seringkali digunakan oleh manajemen untuk memutuskan pemilihan alternatif atau lebih dikenal dengan analisis biaya-volume-laba secara tradisional. Akan tetapi, analisis hubungan biaya-volume-laba secara tradisional tersebut tidak memasukkan resiko dan ketidakpastian masa depan.

Cara tradisional tersebut tidak memasukkan informasi mengenai ketidakpastian volume penjualan yang diharapkan dimasa yang akan datang. Karena taksiran volume penjualan masa depan pada dasarnya menghadapi ketidakpastian maka proses pembuatan keputusan menjadi lebih baik jika memasukkan unsur ketidakpastian terhadap volume penjualan masa depan.



Pengoperasian analisis biaya-volume-laba menghadapi ketidakpastian semua faktor-faktor penentu laba, yaitu (1) volume penjualan, (2) harga jual produk, (3) biaya variabel per unit, (4) total biaya tetap. Akan tetapi diantara keempat faktor tersebut yang paling besar menghadapi ketidakpastian kemungkinan adalah volume penjualan.

Berdasarkan uraian diatas dan untuk mengetahui hubungan biaya-volume-laba dalam kondisi ketidakpastian, maka dalam penelitian ini penulis akan menganalisis hubungan biaya-volume-laba dalam kondisi ketidakpastian pada PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang.

Masalah dalam penelitian ini akan dibatasi hanya pada hubungan biaya-volume-laba dalam kondisi ketidakpastian terutama volume penjualan standart pot untuk memprediksi perencanaan laba tahun 1999. Sedangkan perumusan masalah adalah bagaimana perencanaan laba yang dilakukan PT. Calistaprima Pirantiindah dalam kondisi ketidakpastian dan bagaimana prediksi laba tahun 1999 apabila memasukkan semua faktor pembentuk laba seperti volume penjualan, harga jual, biaya variabel/unit, biaya tetap.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perencanaan laba yang dilakukan oleh perusahaan PT. Calistaprima Pirantiindah dalam kondisi ketidakpastian dan untuk mengetahui prediksi laba PT. Calistaprima Pirantiindah apabila memasukkan semua faktor pembentuk laba seperti volume penjualan, harga jual, biaya variabel/unit, biaya tetap.

Lokasi penelitian dilakukan pada PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang dengan pertimbangan perusahaan tersebut sesuai dengan penelitian yang menganalisis tentang hubungan biaya-volume-laba. Penelitian ini menggunakan data primer yaitu dengan cara wawancara dan data sekunder dimana data yang diperoleh dalam bentuk yang sudah jadi, sudah dikumpulkan oleh pihak lain, dalam hal ini perusahaan.

PT. Calistaprima Pirantiindah terletak di Jalan Candi Pawon Timur No. 20, Panjangan dan Jalan Candi Penataran No. 4, yang merupakan tempat untuk produksi. Sedangkan untuk gudang PT. Calistaprima Pirantiindah menempati di Jalan Dr. Suratno No. 22 dan di Jalan Simongan No. 198 Semarang. Jadi saat ini PT. Calistaprima Pirantiindah menempati area di empat lokasi yang saling berdekatan.

Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis secara kualitatif dan analisis secara kuantitatif. Perhitungan matematis yang digunakan dalam analisis kuantitatif adalah analisis pemisahan biaya, peramalan penjualan, analisis dengan menggunakan satu faktor probabilitas yang relevan, dimana volume penjualan dianggap tidak pasti karena memiliki resiko ketidakpastian yang tinggi. Sedangkan faktor-faktor pembentuk laba yang lain dianggap pasti. Dan dengan analisis dengan menggunakan beberapa faktor probabilitas yang relevan, dimana semua faktor pembentuk laba yaitu volume penjualan, biaya variabel, biaya tetap dan harga jual per unit dianggap memiliki resiko ketidakpastian.

Dari hasil penelitian, untuk menganalisis hubungan biaya-volume-laba, peneliti terlebih dahulu menganalisis pemisahan biaya semivariabel. Setelah dilakukan pemisahan biaya maka biaya tetap sebesar Rp. 470.253.127,00 dan biaya variabel sebesar Rp. 5.759.845.630,00 untuk tahun 1998.

Hasil perhitungan ramalan penjualan PT. Calistaprima Pirantiindah dapat diketahui untuk tahun 1999 volume penjualan yang diharapkan adalah 33174 unit. Sedangkan perencanaan laba tahun 1999 ditentukan target hasil penjualan dengan metode forecast. Dengan menggunakan forecast target penjualan dapat diketahui yaitu sebesar Rp. 10.962.596.510,00.

Hubungan antara biaya-volume-laba dapat dipakai oleh manajemen untuk berbagai kemungkinan perubahan kondisi yang dapat mempengaruhi laba perusahaan. Dalam hal ini faktor-faktor yang dapat mempengaruhi perubahan laba adalah :

- Dampak perubahan harga jual/unit.
- Dampak perubahan biaya variabel/unit
- Dampak perubahan biaya tetap
- Dampak perubahan volume penjualan

Dampak perubahan harga jual/unit, terjadi kenaikan penjualan karena harga jual sebesar Rp. 655.766.450 yang berdampak pada kenaikan margin kontribusi dan laba pada jumlah yang sama.

Dampak perubahan biaya variabel per unit, terjadi penurunan biaya variabel sebesar Rp. 986.233.740 yaitu mengakibatkan kenaikan margin kontribusi dan laba dalam jumlah yang sama.

Dampak perubahan biaya tetap, terjadi kenaikan margin kontribusi sebesar Rp. 2.147.806.850 dan penurunan laba bersih karena kenaikan biaya tetap sebesar Rp. 2.100.781.537,00

Dampak perubahan volume penjualan, terjadi kenaikan penjualan karena faktor volume penjualan yaitu sebesar Rp. 1.445.015.087, selain itu juga terjadi kenaikan biaya variabel karena volume penjualan sebesar Rp. 939.208.427. Akibat dari kenaikan tersebut maka margin kontribusi dan laba naik sebesar Rp. 505.806.660.

Sedangkan laba yang diharapkan PT. Calistaprima Pirantiindah dengan menggunakan analisis satu faktor probabilitas, dimana volume penjualan dianggap sebagai faktor yang memiliki resiko ketidakpastian, yaitu sebesar Rp. 4.732.481.850,00. Laba yang diharapkan PT. Calistaprima Pirantiindah dengan menggunakan analisis beberapa faktor probabilitas adalah sama dengan menggunakan satu faktor probabilitas. Akan tetapi simpangan baku untuk laba berbeda. Simpangan baku atas laba dengan satu faktor probabilitas sebesar Rp. 173.441.167 sedangkan simpangan baku atas laba dengan menggunakan beberapa faktor probabilitas sebesar Rp. 3.022.279.206.

Perencanaan lama menurut perusahaan PT. Calistaprima Pirantiindah sebesar Rp. 4.732.297.753,00.

Berdasarkan pembahasan diatas maka perusahaan diatas sebaiknya melakukan analisis biaya-volume-laba dalam kondisi ketidakpastian untuk perencanaan laba yang akan datang. Karena laba yang diharapkan sama besarnya walau dengan menggunakan analisis satu faktor probabilitas dan dengan beberapa faktor probabilitas. Meskipun deviasi standart yang besarnya berbeda mengakibatkan deviasi standar untuk laba yang berbeda pula.





## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Analisis Hubungan Biaya-Volume-Laba dalam Kondisi Ketidakpastian (Studi Kasus Pada PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang)”.

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk melengkapi tugas dalam memenuhi syarat untuk menempuh program S1 pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Selama penelitian hingga selesainya penyusunan skripsi ini telah banyak menerima bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Komala Inggawati, SE, MM, selaku Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah memberi izin serta sarana-sarana yang penulis perlukan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dra. Retno Yustini, MSi, selaku Dosen Pembimbing I yang telah berkenan meluangkan waktu tenaga, pikiran dan dengan setia serta sabar membimbing penulis sehingga tersusunnya skripsi ini.
3. Bapak Andreas Lako, SE dan Ibu S. Lily Indarto, SE. MM, selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak mengarahkan dan membantu

memecahkan masalah-masalah yang penulis hadapi sehingga tersusunnya skripsi ini.

4. Bapak Drs. Rachmiyanto Robertus Yoseph, selaku General Manager PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang, yang telah memberikan bantuan dan ijin Kepada Penulis untuk melakukan penelitian.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata yang telah memberikan bantuan selama penyusunan skripsi ini.
6. Bapak, Ibu, Kakak, Adik-adik, om, bulek, nenek serta someone yang telah memberikan doa dan dorongan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman dan berbagai pihak yang tidak mungkin penulis sebutkan satu persatu.

Akhirnya penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini banyak kekurangannya, untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan dengan sangat saran dan kritik dari pembaca yang bersifat membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Semoga Tuhan Yang Maha Kuasa selaku melimpahkan ramhat dan kasih sayang-Nya pada kita semua, Amin.

Semarang, Januari 2000

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	I
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
ABSTRAKSI .....	v
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL .....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Pembatasan Masalah .....	6
1.4. Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	6
1.5. Metodologi Penelitian .....	7
1.5.1. Lokasi Penelitian .....	7
1.5.2. Jenis Data .....	8

	1.5.3. Metode Pengumpulan Data .....	8
	1.5.4. Metode Analisa Data .....	9
	1.6. Kerangka Pikir .....	14
	1.7. Sistematika Penulisan .....	17
<b>BAB II</b>	<b>: TINJAUAN PUSTAKA</b>	
	2.1. Pengertian Analisis Biaya-Volume-Laba .....	18
	2.2. Kegunaan dan Keterbatasan Analisis Biaya- Volume-Laba .....	20
	2.3. Penggolongan Biaya Menurut Perilaku Biaya ...	22
	2.3.1. Klasifikasi Menurut Perilaku Biaya .....	22
	2.3.1.1. Biaya Tetap .....	22
	2.3.1.2. Biaya Variabel .....	25
	2.3.1.3. Biaya Semi Variabel .....	28
	2.4. Perubahan Yang Mempunyai Analisis Hubungan Biaya-Volume-Laba .....	33
	2.4.1. Dampak Perubahan Harga Jual .....	33
	2.4.2. Dampak Perubahan Biaya Produksi .....	33
	2.4.3. Dampak Perubahan Volume Penjualan dan Komposisi Produk Yang Dijual .....	34
	2.5. Konsep-konsep Probabilitas Yang Berhubungan Analisis Hubungan Biaya-Volume-Laba .....	35

	2.6. Penggunaan Distribusi Normal Dalam Analisis Hubungan Biaya-Volume-Laba Dalam Kondisi Ketidakpastian .....	38
<b>BAB III</b>	<b>: TINJAUAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
	3.1. Sejarah Umum Perusahaan .....	41
	3.2. Lokasi Perusahaan .....	43
	3.3. Struktur Organisasi .....	45
	3.4. Proses Produksi .....	48
	3.5. Pemasaran .....	50
	3.6. Data Perusahaan .....	52
	3.6.1. Laporan R/L Tahun 1998.....	52
	3.6.2. Volume Penjualan .....	54
<b>BAB IV</b>	<b>: PEMBAHASAN DAN ANALISIS DATA</b>	
	4.1. Klasifikasi Biaya Menurut Tingkah lakunya .....	55
	4.1.1. Biaya Tetap.....	57
	4.1.2. Biaya Variabel .....	58
	4.1.3. Biaya Semi Variabel .....	59
	4.1.4. Pemisahan Biaya Semi Variabel .....	59
	4.1.4.1. Pemisahan Biaya Semivariabel	
	Telepon dan Listrik .....	61
	4.1.4.2. Pemisahan Biaya Semivariabel	
	Pemeliharaan Gudang .....	62



4.1.4.3. Pemisahan Biaya Semivariabel	
Pemeliharaan Mesin .....	62
4.1.4.4. Pemisahan Biaya Semivariabel	
Pemeliharaan Kendaraan .....	63
4.2. Analisis Biaya-Volume-Laba Dalam Kondisi	
Ketidakpastian .....	65
4.3. Perencanaan Laba Tahun 1999 Dengan	
Analisis Biaya-Volume-Laba .....	66
4.3.1. Target Penjualan Tahun 1999 .....	66
4.3.2. Ramalan Volume Penjualan yang Di-	
Harapkan .....	69
4.4. Perubahan Pola Hubungan Biaya-Volume-Laba	71
4.4.1. Dampak Perubahan Harga Jual/Unit .....	72
4.4.2. Dampak Perubahan Biaya Variabel/Unit	73
4.4.3. Dampak Perubahan Biaya Tetap .....	73
4.4.4. Dampak Perubahan Volume Penjualan .	74
4.5. Analisis Biaya-Volume-Laba Dalam Kondisi	
Ketidakpastian Tahun 1999 .....	75
4.5.1. Perencanaan Laba Menurut Analisis	
Peneliti Dengan Satu Faktor Probabilitas	
Dan Beberapa Faktor Probabilitas .....	75

4.5.1.1.	Analisis Dengan Satu Faktor Probabilitas .....	76
4.5.1.2.	Analisis dengan beberapa Faktor .....	77
4.5.1.2.1.	Penaksiran Rata- Rata dan Simp- ngan baku .....	77
4.5.1.2.2.	Distribusi Proba- bilitas Laba De- ngan Beberapa Faktor Probabi- litas yang relevan	78
4.5.2.	Perencanaan Laba Menurut Perusahaan	79
4.5.2.1.	Teknik Break Even Point Untuk Perencanaan Laba .....	80
BAB V	: PENUTUP	
5.1.	Kesimpulan .....	82
5.2.	Saran .....	85
DAFTAR PUSTAKA	.....	86
LAMPIRAN	.....	87

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
1. Grafik Biaya Tetap Total dan Persatuan .....	23
2. Grafik Biaya Tetap Pada Jarak Relevan .....	24
3. Grafik Biaya Variabel Murni dan Bertingkat .....	25
4. Grafik Biaya Variabel Progresif, Proporsional dan Degresif .....	27
5. Grafik Biaya Semi Variabel .....	28
6. Gambar Struktur Organisasi PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang .....	47



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1 : Laporan Rugi Laba Standart Pot PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang per 31 Desember 1998 .....	53&56
Tabel 2 : Data volume Standart Pot Penjualan PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang Tahun 1996-1998 .....	54
Tabel 3 : Pemisahan Biaya Semivariabel PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang .....	61
Tabel 4 : Perincian Total Biaya Tetap dan Biaya Variabel PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang Tahun 1998 .....	64
Tabel 5 : Faktor Pembentukan Laba PT Calistaprima Pirantiindah Semarang Tahun 1998 .....	66
Tabel 7 : Volume Penjualan Standart Pot Yang Diharapkan PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang .....	70
Tabel 8 : Laporan Laba Rugi Kontribusi Dengan Adanya Perubahan Faktor Pembentuk Laba .....	71
Tabel 9 : Faktor-faktor Pembentuk Laba PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang .....	72
Tabel 10 : Pengaruh Perubahan Tiap Faktor Pembentuk Laba PT. Calistaprima Pirantiindah Semarang .....	75
Tabel 11 : Penaksiran Rata-Rata Dan Simpangan Baku Dari Faktor-Faktor Pembentuk Laba .....	78

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 : Pemisahan Biaya Semivariabel Telepon dan Listrik .....	87
Lampiran 2 : Pemisahan Biaya Semivariabel Pemeliharaan Gudang .....	88
Lampiran 3 : Pemisahan Biaya Semivariabel Pemeliharaan Mesin .....	89
Lampiran 4 : Pemisahan biaya Semivariabel Pemeliharaan Kendaraan .....	90
Lampiran 5 : Rata-rata dan Simpangan Baku Biaya Tetap dan Biaya Variabel Tahun 1996-1998 .....	91