

**ANALISIS *BREAK EVEN* TERHADAP PERENCANAAN LABA  
PR. KREATIFA HASTA MANDIRI  
YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi**



**Disusun Oleh:**

**AULIA PUSPITA K D**

**06412144049**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JURUSAN PENDIDIKAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA  
2012**

**ANALISIS *BREAK EVEN* TERHADAP PERENCANAAN LABA  
PR. KREATIFA HASTA MANDIRI  
YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

Oleh:

**AULIA PUSPITA K D**

**06412144049**

Telah disetujui dan disahkan

Pada tanggal 10 Mei 2012

Untuk dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi

Jurusan Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Negeri Yogyakarta

Disetujui

Dosen Pembimbing,



**Dra. Sumarsih**

**NIP. 19520818 197803 2 001**

**Skripsi yang berjudul:**

**ANALISIS *BREAK EVEN* TERHADAP PERENCANAAN LABA  
PR. KREATIFA HASTA MANDIRI  
YOGYAKARTA**

Disusun oleh :  
Aulia Puspita K D  
06412144049

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tugas Akhir Prodi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta  
Pada tanggal 29 Mei 2012 dan dinyatakan telah memenuhi syarat  
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

| Nama Lengkap                 | Jabatan            | Tanda Tangan                                                                          | Tanggal  |
|------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Dra. Sumarsih                | Ketua Penguji      |  | 22 06/12 |
| Mahendra Adhi Nugroho, M.Sc. | Sekretaris Penguji |  | 16 06/12 |
| Isroah, M.Si.                | Penguji Utama      |  | 11 06/12 |

Yogyakarta, Juni 2012  
Fakultas Ekonomi  
Universitas Negeri Yogyakarta  
Dekan,

  
Dr. Sugiharsono, M.Si.  
NIP. 19550328 198303 1 002

## PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aulia Puspita K.D  
NIM : 06412144049  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Judul Tugas Akhir : “Analisis *Break Even* Terhadap Perencanaan Laba PR. Kreatifa Hasta Mandiri Yogyakarta”.

Dengan ini saya menyatakan bahwa hasil penulisan skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan tata tulisan karya ilmiah yang lazim.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, Mei 2012  
Penulis

Aulia Puspita K.D  
NIM. 06412144049

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### *MOTTO*

“Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum sehingga kaum itu mengubah keadaan mereka sendiri”

( Q.S. Ar Ra’d: 11)

Setiap masalah memiliki tingkat kesulitan yang berbeda-beda, maka berusaha bersabar dan berdo’alah dalam menyelesaikannya

( C. Adhi )

Kata *impossible* tidak selalu mustahil, tetapi bisa berubah menjadi

*I’m possible*

(Hitam Putih)

Sebenarnya Allah memberikan kesabaran tiada batas, tergantung sampai seberapa kita mampu melampaui kesabaran itu

( Penulis)

### *PERSEMBAHAN*

Alhamdulillah, segala puji hanya bagi Allah SwT, Tuhan semesta alam. Karya yang kecil ini kupersembahkan kepada:

- ♥ Ibu dan Bapak yang senantiasa mengiringi langkahku dengan segala daya upaya dan do’a. Semoga ananda tidak mengecewakan Ibu dan Bapak.
- ♥ Eyang kakung yang selalu mendo’akan untuk keberhasilanku.
- ♥ Kakakku Azizi Adhi Kusuma terima kasih untuk semua motivasi dan do’anya.

**ANALISIS *BREAK EVEN* TERHADAP PERENCANAAN LABA  
PR. KREATIFA HASTA MANDIRI  
YOGYAKARTA**

**Oleh:  
AULIA PUSPITA K D  
06412144049**

**ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan (1) mengetahui tingkat penjualan yang harus dipertahankan PR. Kreatifa Hasta Mandiri agar tidak menderita rugi (2) mengetahui jumlah penjualan minimal yang harus dicapai pada jumlah laba yang direncanakan PR. Kreatifa Hasta Mandiri (3) mengetahui akibat perubahan elemen penentu *break even* terhadap perencanaan laba PR. Kreatifa Hasta Mandiri.

Penelitian ini menggunakan desain penelitian studi kasus pada PR. Kreatifa Hasta Mandiri Yogyakarta. Metode pada penelitian ini menggunakan pendekatan *expost facto* karena variabel yang diteliti tidak dikenai suatu tindakan, perlakuan atau manipulasi, melainkan hanya meneliti dan mengungkapkan faktor-faktor yang diteliti berdasarkan keadaan yang sudah ada. Data diperoleh dengan menggunakan teknik dokumentasi dan observasi. Analisis data menggunakan rumus *break even point* dan *margin of safety*.

PR. Kreatifa Hasta mandiri adalah perusahaan yang memproduksi rokok. Jenis produksinya yaitu rokok Rush dan rokok Exo. Hasil analisis sebagai berikut: (1) *Break even point* total tahun 2009 yaitu Rp.14.517.416.341,00, untuk rokok Rush Rp.9.920.234.500,00, untuk rokok Exo Rp.4.960.117.250,00. *Break even point* total tahun 2010 yaitu Rp.21.618.352.500,00, untuk rokok Rush Rp.12.917.011.500,00, untuk rokok Exo Rp.8.385.300.364,00. *Break even point* total tahun 2011 yaitu Rp. 8.706.410.182,00, untuk rokok Rush Rp.5.130.563.143,00, untuk rokok Exo Rp.3.482.564.073,00. (2) *Margin of safety* total tahun 2009 yaitu 34%, untuk rokok Rush 22%, untuk rokok Exo 46%. *Margin of safety* total tahun 2010 yaitu 31%, untuk rokok Rush 28%, untuk rokok exo 35%. *Margin of safety* total tahun 2011 yaitu 53%, untuk rokok Rush 51%, untuk rokok Exo 56%. (3) Perubahan elemen penentu *break even* berpengaruh terhadap perencanaan laba yaitu bila harga jual naik mengakibatkan *break even point* naik dan laba turun. Perubahan biaya variabel dan biaya tetap apabila naik mengakibatkan *break even point* naik dan laba turun sedangkan bila biaya turun *break even point* akan turun dan laba naik. Perusahaan menetapkan *profit margin* tahun 2009 sebesar 25% tingkat penjualan minimal yang harus dicapai sebesar Rp.37.200.879.375,00. *Profit margin* tahun 2010 sebesar 20% tingkat penjualan minimal yang harus dicapai sebesar Rp.57.648.940.000,00. *Profit margin* tahun 2011 sebesar 35% tingkat penjualan minimal yang harus dicapai sebesar Rp.23.942.628,00.

Kata kunci: *break even point*, perencanaan laba

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi yang berjudul “Analisis *Break Even* terhadap Perencanaan Laba PR. Kreatifa Hasta Mandiri Yogyakarta”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagai persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari petunjuk, bimbingan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Rochmat Wahab, M.Pd., M.A., Rektor Universitas Negeri Yogyakarta yang telah memberi kesempatan untuk melaksanakan penelitian ini.
2. Dr. Sugiharsono, M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta yang telah memberikan izin untuk menyelesaikan penelitian ini.
3. Sukirno, M.Si., Ph.D., Ketua Jurusan Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta yang telah memberikan izin untuk menyelesaikan penelitian ini.
4. Dhyah Setyorini M.Si., Ak., Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan izin untuk menyelesaikan penelitian ini.
5. Isroah, M.Si., Dosen Narasumber yang telah meluangkan waktu dan memberi masukan kepada penulis.
6. Dra. Sumarsih Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, ilmu dan masukan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

7. Dosen Program Studi Akuntansi, yang telah memberikan bekal ilmu yang tidak ternilai harganya kepada penulis selama belajar di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
8. Luthfi Agus Sanusi dari pihak PR. Kreatifa Hasta Mandiri Yogyakarta yang telah memberikan izin untuk mengadakan penelitian.
9. Semua pihak-pihak terkait yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari banyaknya kekurangan pada penyelesaian skripsi ini yang disebabkan oleh adanya keterbatasan data dan kemampuan yang dimiliki penulis. Dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna menyempurnakan penyelesaian penulisan pada skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi siapapun yang memerlukannya.

Yogyakarta, 29 Mei 2012

Penulis

Aulia Puspita K D

NIM. 06412144049

## DAFTAR ISI

|                                                                         | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL .....                                                     | i       |
| HALAMAN PERSETUJUAN .....                                               | ii      |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                                                | iii     |
| HALAMAN KEASLIAN KARYA.....                                             | iv      |
| MOTTO .....                                                             | v       |
| PERSEMBAHAN.....                                                        | v       |
| ABSTRAK .....                                                           | vi      |
| KATA PENGANTAR .....                                                    | vii     |
| DAFTAR ISI .....                                                        | ix      |
| DAFTAR TABEL .....                                                      | xii     |
| DAFTAR GAMBAR.....                                                      | xiv     |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                                    | xv      |
| <br>BAB I. PENDAHULUAN .....                                            | <br>1   |
| A. Latar Belakang Masalah .....                                         | 1       |
| B. Identifikasi Masalah .....                                           | 3       |
| C. Pembatasan Masalah.....                                              | 4       |
| D. Rumusan Masalah .....                                                | 4       |
| E. Tujuan Penelitian.....                                               | 4       |
| F. Manfaat Penelitian.....                                              | 5       |
| <br>BAB II. KAJIAN PUSTAKA DAN PERTANYAAN PENELITIAN .....              | <br>6   |
| A. Kajian Teori .....                                                   | 6       |
| 1. Perencanaan Laba .....                                               | 6       |
| 2. Perencanaan Sebagai Salah Satu Fungsi Manajemen .....                | 7       |
| 3. Analisis <i>Break Even</i> .....                                     | 8       |
| 4. Analisis <i>Break Even</i> Sebagai Alat Bantu dalam Perencanaan..... | 10      |
| 5. Dasar Asumsi Analisis <i>Break Even</i> .....                        | 10      |

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6. Perhitungan <i>Break Even Point</i> .....                                    | 11 |
| 7. Penggolongan Biaya atas Dasar Tingkah Laku .....                             | 21 |
| 8. Margin Keamanan ( <i>margin of safety</i> ) .....                            | 24 |
| 9. Analisis Biaya, Volume dan Laba.....                                         | 25 |
| 10. Manfaat Analisis dan Hubungan Biaya, Volume dan Laba<br>bagi Manajemen..... | 25 |
| 11. Perubahan-perubahan yang Mempengaruhi <i>Break Even</i> .....               | 27 |
| B. Penelitian yang Relevan .....                                                | 28 |
| C. Kerangka Berpikir .....                                                      | 31 |
| D. Pertanyaan Penelitian .....                                                  | 33 |
| <br>BAB III. METODE PENELITIAN .....                                            | 34 |
| A. Desain Penelitian .....                                                      | 34 |
| B. Definisi Operasional .....                                                   | 34 |
| C. Tempat dan Waktu Penelitian .....                                            | 34 |
| D. Metode Pengumpulan Data.....                                                 | 35 |
| E. Subjek dan Objek Penelitian .....                                            | 35 |
| F. Teknik Analisis Data .....                                                   | 35 |
| <br>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....                                | 39 |
| A. Hasil Penelitian.....                                                        | 39 |
| 1. Data Umum.....                                                               | 39 |
| 2. Data Khusus .....                                                            | 51 |
| a. Pemisahan Biaya Semi Variabel.....                                           | 52 |
| b. Biaya Tetap Total .....                                                      | 53 |
| c. Biaya Variabel .....                                                         | 54 |
| B. Analisis Data dan Pembahasan .....                                           | 56 |
| 1. <i>Break Even Point</i> (BEP).....                                           | 60 |
| 2. <i>Margin of Safety</i> (MOS).....                                           | 63 |
| 3. Efek Perubahan Berbagai Faktor .....                                         | 67 |
| a. Perubahan Komposisi Penjualan Produk ( <i>sales mix</i> ).....               | 67 |

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| b. Perubahan Biaya Tetap .....         | 72  |
| c. Perubahan Harga Jual .....          | 78  |
| d. Penentuan Penjualan Minimal .....   | 83  |
| C. Jawaban Pertanyaan Penelitian ..... | 85  |
| <br>BAB V. PENUTUP .....               | 95  |
| A. Kesimpulan .....                    | 95  |
| B. Saran .....                         | 97  |
| <br>DAFTAR PUSTAKA .....               | 98  |
| LAMPIRAN .....                         | 100 |

## DAFTAR TABEL

| Tabel                                                                                                     | Halaman |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1. Format Laporan Laba Rugi Kontribusi .....                                                              | 15      |
| 2. Produksi Dua Macam Produk .....                                                                        | 17      |
| 3. Laba dalam BEP Total .....                                                                             | 18      |
| 4. Laba Produk A Bertambah dan Produk B Tetap .....                                                       | 18      |
| 5. Laba Produk B Bertambah dan Produk A Tetap .....                                                       | 19      |
| 6. Keadaan Sebelum dan Sesudah Adanya Perubahan <i>sales mix</i> .....                                    | 19      |
| 7. Klasifikasi Biaya kedalam Biaya Tetap dan Biaya Variabel .....                                         | 53      |
| 8. Hasil Pemisahan Biaya semi Variabel tahun 2008/2009 .....                                              | 54      |
| 9. Hasil Pemisahan Biaya semi Variabel tahun 2009/2010 .....                                              | 54      |
| 10. Hasil Pemisahan Biaya semi Variabel tahun 2010/2011 .....                                             | 54      |
| 11. Realisasi Biaya Tetap tahun 2008, 2009, 2010 dan Anggaran Biaya Tetap<br>tahun 2009, 2010, 2011 ..... | 55      |
| 12. Realisasi Biaya Variabel tahun 2008, 2009, 2010 .....                                                 | 56      |
| 13. Anggaran Biaya Variabel tahun 2009, 2010, 2011 .....                                                  | 56      |
| 14. Laporan Anggaran Laba Kontribusi tahun 2009 .....                                                     | 57      |
| 15. Laporan Anggaran Laba Kontribusi tahun 2010 .....                                                     | 58      |
| 16. Laporan Anggaran Laba Kontribusi tahun 2011 .....                                                     | 58      |
| 17. Produksi Rokok tahun 2009, 2010, 2011 .....                                                           | 59      |
| 18. Produk Rokok Rawan Mengalami Kerugian tahun 2009, 2010, 2011 .....                                    | 66      |
| 19. Komposisi Anggaran Penjualan 2009 Sebelum Ada Perubahan .....                                         | 68      |
| 20. Anggaran Penjualan Rokok Rush Bertambah 50% dan Rokok Exo Tetap<br>tahun 2009 .....                   | 68      |
| 21. Anggaran Penjualan Rokok Exo Bertambah 50% dan Rokok Rush Tetap<br>tahun 2009 .....                   | 69      |
| 22. Keadaan Sebelum dan Sesudah <i>sales mix</i> tahun 2009 .....                                         | 69      |
| 23. Komposisi Anggaran Penjualan 2010 Sebelum Ada Perubahan .....                                         | 70      |
| 24. Anggaran Penjualan Rokok Rush Bertambah 50% dan Rokok Exo Tetap<br>tahun 2010 .....                   | 70      |

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 25. Anggaran Penjualan Rokok Exo Bertambah 50% dan Rokok Rush Tetap tahun 2010 .....   | 71 |
| 26. Keadaan Sebelum dan Sesudah sales mix tahun 2010.....                              | 71 |
| 27. Komposisi Anggaran Penjualan 2011 Sebelum Ada Perubahan.....                       | 72 |
| 28. Anggaran Penjualan Rokok Rush Bertambah 50% dan Rokok Exo Tetap tahun 2011 .....   | 72 |
| 29. Anggaran Penjualan Rokok Exo Bertambah 50% dan Rokok Rush Tetap tahun 2011 .....   | 72 |
| 30. Keadaan Sebelum dan Sesudah sales mix tahun 20011 .....                            | 73 |
| 31. Perubahan Biaya Tetap Naik 10% Produk Rokok Rush 2009 .....                        | 74 |
| 32. Perubahan Biaya Tetap Naik 10% Produk Rokok Exo 2009 .....                         | 74 |
| 33. Perubahan Biaya Tetap Naik 8% Produk Rokok Rush 2010 .....                         | 75 |
| 34. Perubahan Biaya Tetap Naik 8% Produk Rokok Exo 2010 .....                          | 76 |
| 35. Perubahan Biaya Tetap Naik 18% Produk Rokok Rush 2011 .....                        | 77 |
| 36. Perubahan Biaya Tetap Naik 18% Produk Rokok Exo 2011 .....                         | 78 |
| 37. Anggaran Penjualan tahun 2009 Sesudah Adanya Perubahan Harga Jual Naik 7,5% .....  | 80 |
| 38. Anggaran Penjualan tahun 2009 Sesudah Adanya Perubahan Harga Jual Turun 7,5% ..... | 80 |
| 39. Anggaran Penjualan tahun 2010 Sesudah Adanya Perubahan Harga Jual Naik 7,5% .....  | 81 |
| 40. Anggaran Penjualan tahun 2010 Sesudah Adanya Perubahan Harga Jual Turun 7,5% ..... | 82 |
| 41. Anggaran Penjualan tahun 2011 Sesudah Adanya Perubahan Harga Jual Naik 7,5% .....  | 83 |
| 42. Anggaran Penjualan tahun 2011 Sesudah Adanya Perubahan Harga Jual Turun 7,5% ..... | 84 |

## DAFTAR GAMBAR

| Gambar                                                           | Halaman |
|------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.Struktur Organisasi PR.Kreatifa Hasta Mandiri Yogyakarta ..... | 41      |

## DAFTAR LAMPIRAN

| Lampiran                                                           | Halaman |
|--------------------------------------------------------------------|---------|
| 1. Data Realisasi Penjualan tahun 2008, 2009, 2010.....            | 100     |
| 2. Data Anggaran Volume Penjualan tahun 2009, 2010, 2011 .....     | 100     |
| 3. Data Realisasi Penjualan tahun 2008, 2009, 2010.....            | 100     |
| 4. Data Anggaran Penjualan tahun 2009, 2010, 2011.....             | 101     |
| 5. Data Realisasi Biaya Produksi tahun 2008, 2009, 2010 .....      | 102     |
| 6. Data Anggaran Biaya Produksi tahun 2009, 2010, 2011 .....       | 103     |
| 7. Pemisahan Biaya Listrik tahun 2008/2009.....                    | 104     |
| 8. Pemisahan Biaya Reparasi dan Pemeliharaan tahun 2008/2009 ..... | 105     |
| 9. Pemisahan Biaya Listrik tahun 2009/2010.....                    | 106     |
| 10.Pemisahan Biaya Reparasi dan Pemeliharaan tahun 2009/2010.....  | 107     |
| 11.Pemisahan Biaya Listrik tahun 2010/2011 .....                   | 108     |
| 12.Pemisahan Biaya Reparasi dan Pemeliharaan tahun 2010/2011.....  | 109     |