

## APLIKASI ANALISIS *COST-VOLUME-PROFIT* DALAM PERENCANAAN LABA JANGKA PENDEK

**Muslikha, Lardin Korawijayanti**

Politeknik Negeri Semarang, Jl. Prof Sudarto, SH Tembalang Semarang 50275

### *Abstract*

*Analysis of the relationship cost-volume-profit is a technique to calculate the impact of changes in selling prices, sales volume, and cost against earnings to assist management in planning for short-term profit. The parameters used in this analysis include break-even point, contribution margin, shutdown Point, and margin of safety. Preparation of this final project aims to calculate the breakeven point, shut down point and margin of safety for multi product in 2012, income planning and calculate the margin of safety in 2013 on CV Alprin Finishing, calculate the amount of product sold to the achievement of profit targets, calculating analysis sensitivity of the factors that cause changes in the CV Alprin Finishing profit. Data collection method used in the preparation of this is interviews, observation and literature. As for the method of writing is descriptive and exposition. The data obtained is then processed, analyzed and interpreted. This analysis shows that changes in the volume of activity or cost changes will affect earnings. With an increase in profits by 10% from 2012, target, then the CV Alprin Finishing should increase sales to Rp 851.839.746 with a total sales volume of 63.061 units.*

**Keywords:** *analysis of cost-volume-profit, profit planning and sensitivity analysis*

Analisis hubungan *cost-volume-profit* merupakan teknik untuk menghitung dampak perubahan harga jual, volume penjualan, dan biaya terhadap laba untuk membantu manajemen dalam merencanakan laba jangka pendek. Parameter yang digunakan dalam analisis ini antara lain *break event point*, *contribution margin*, *Shut Down Point*, dan *Margin of Safety*. Penyusunan Tugas akhir ini bertujuan untuk menghitung *break even point*, *shut down point* dan *margin of safety* untuk multi produk tahun 2012, menghitung perencanaan laba dan *margin of safety* tahun 2013 pada CV Alprin Finishing, menghitung besarnya produk yang dijual untuk pencapaian target laba, menghitung analisis sensitivitas faktor-faktor penyebab perubahan laba pada CV Alprin Finishing. Metode pengumpulan yang digunakan dalam penyusunan tugas akhir ini adalah wawancara, observasi dan studi pustaka. Sedangkan untuk metode penulisannya adalah metode deskriptif dan eksposisi. Analisis ini menunjukkan bahwa perubahan volume kegiatan atau biaya akan berpengaruh terhadap perubahan laba. Dengan adanya peningkatan laba sebesar 10% dari tahun 2012, maka besarnya laba yang akan dicapai adalah Rp 277.996.009 dan untuk mencapai target laba tersebut, maka CV Alprin Finishing harus meningkatkan penjualan menjadi Rp 851.839.746 dengan total volume penjualan sebesar 63.061 unit.

**Kata Kunci:** *analisis cost-volume-profit, perencanaan laba dan analisis sensitivitas*

## PENDAHULUAN

Secara umum tujuan dari suatu perusahaan adalah untuk memperoleh laba yang optimal sehingga salah satu perencanaan yang dibuat pihak manajemen adalah perencanaan laba. Perencanaan laba berisikan langkah-langkah yang ditempuh perusahaan untuk mencapai besarnya target laba yang diinginkan. Laba merupakan selisih antara pendapatan yang diterima (dari hasil penjualan) dengan biaya yang dikeluarkan, sehingga perencanaan laba dipengaruhi oleh perencanaan penjualan dan perencanaan biaya.

Perencanaan laba ada dua macam yaitu perencanaan laba jangka panjang dan jangka pendek. Perencanaan laba jangka panjang yang meliputi jangka waktu 3-5 tahun dan perencanaan laba jangka pendek yang berupa perencanaan tahunan, kuartalan dan bulanan. Untuk membuat perencanaan laba jangka pendek yang baik, maka diperlukan alat bantu berupa analisis biaya-volume-laba (*cost-volume-profit*). Analisis hubungan biaya-volume-laba (*cost-volume-profit analysis*) merupakan teknik untuk menghitung dampak perubahan harga jual, volume penjualan, dan biaya terhadap laba, untuk membantu manajemen dalam perencanaan laba jangka pendek. (Mulyadi, 1997:223)

Analisis biaya-volume-laba membantu manajemen untuk memahami hubungan antara biaya, volume, dan laba. Analisis ini bermanfaat dalam proses pembuatan keputusan bisnis untuk menghasilkan laba jangka pendek. Metode ini menggunakan analisa berdasarkan pada variabilitas penghasilan penjualan maupun biaya terhadap volume kegiatan.

Analisis *cost-volume-profit* seringkali diartikan sebagai analisis titik impas, hal ini sangat disayangkan karena analisis titik impas hanyalah salah

satu elemen dalam analisis *cost-volume-profit*, meskipun titik impas merupakan elemen penting dalam analisis *cost-volume-profit*. (Garrison, Norren dan Brewer, 2006:334)

Titik impas adalah volume penjualan dimana jumlah pendapatan dan jumlah bebannya sama, dengan kata lain tidak menderita laba ataupun menderita rugi (Henry Simamora, 1999:163). Dengan melakukan analisis *break even* manajemen dapat mengetahui tingkat penjualan minimum agar perusahaan tidak mengalami kerugian. Dengan demikian *break even analysis* merupakan alat yang efektif dalam analisis *cost-volume-profit* untuk merencanakan laba jangka pendek.

CV Alprin Finishing merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang *finishing* dan percetakan. CV Alprin Finishing tiap tahunnya melayani ratusan ribu eksemplar *finishing* dan percetakan buku, sehingga tidak dipungkiri bahwa perusahaan tersebut akan memiliki transaksi-transaksi yang kompleks dan selalu berusaha meningkatkan potensinya dan mengembangkan usahanya untuk memperoleh laba yang optimal. Untuk meningkatkan potensi dan laba yang optimal, manajemen akan dihadapkan pada berbagai alternatif tindakan dan perumusan kebijakan yang akan dilaksanakan di masa yang akan datang. Dalam pemilihan alternatif tindakan dan kebijakan, manajemen memerlukan informasi untuk menilai berbagai macam kemungkinan yang berpengaruh pada laba yang akan datang. Oleh karena itu dibutuhkan analisis *cost-volume-profit*. Perumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Berapa besarnya *break even point*?
2. Bagaimana merencanakan laba jangka pendek perusahaan untuk tahun 2013?

**METODE**

Metode deskripsi merupakan metode penulisan dengan cara memaparkan data yang telah diperoleh. "Deskripsi berusaha untuk menggambarkan suatu hal sesuai dengan keadaan yang sebenarnya; deskripsi bertalian dengan pelukisan kesan panca indra terhadap sebuah objek"(Keraf, 2004:124). Metode ini digunakan untuk memberikan gambaran umum tentang CV Alprin Finishing.

"Penulisan Eksposisi bertujuan untuk memberikan penjelasan informasi" (Keraf,2004:124).Metode ini juga bertujuan untuk menyajikan analisis mengenai pokok masalah tanpa kecenderungan memberikan pengaruh dari hasil penulisan. Metode ini penulis terapkan untuk memaparkan atau menjelaskan mengenaianalisisdata sebagai dasar untuk menghitung, *Break Even Point*,*Margin of Safety*, dan perencanaan laba jangka pendek CV Alprin Finishing.

Analisa yang digunakan dalam

penelitian adalah:

- 1) Pengolongan biaya dengan mengklasifikasikan biaya menjadi biaya tetap dan biaya variabel. Sedangkan biaya semi variabel digolongkan menjadi biaya tetap dan biaya variabel dengan menggunakan metode *least square regression* yang didasarkan pada persamaan  $Y = a + bx$

Dimana:

Y = biaya yang digambarkan dalam grafik

a = total biaya tetap

b = biaya variabel per unit

X = aktivitas yang digambarkan dalam grafik

- 2) Perhitungan Margin Kontribusi (*Contribution Margin*) dan *Contribution Margin Ratio*.

*Contribution margin* adalah kelebihan pendapatan penjualan atas biaya variable. Informasi *contribution margin* memberikan gambaran jumlah yang tersedia untuk menutup biaya tetap dan untuk menghasilkan laba. Semakin besar laba kontribusi, semakin besar kesempatan perusahaan untuk menutup biaya tetap dan menghasilkan laba.

$CM = \text{Total Revenue} - \text{Total Variable Cost}$
--

Sedangkan *contribution margin ratio* ini bermanfaat untuk mengetahui perubahan laba

kontribusi sebagai alat perubahan setiap rupiah penjualan

$CM \text{ Ratio} = \frac{\text{Margin Kontribusi}}{\text{Penjualan}}$
--

- 3) Analisa *Break Even Point* CV Alprin Finishing merupakan perusahaan yang mencetak

berbagai macam buku sehingga pendekatan BEP yang digunakan adalah sebagai berikut :

$$BEP(Q) = \frac{TFC}{CM \text{ rata-rata perunit}}$$

Penjualan dalam rupiah

$$BEP(\text{Rupiah}) = \frac{TFC}{CM \text{ Ratio rata-rata}}$$

4) Perhitungan Batas Aman (*Margin of Safety*)

$$MS = SB - SBE$$

Sedangkan dalam prosentase adalah :

$$\% MS = \frac{MS}{SB} \times 100\%$$

5) Perhitungan *Shut Down Point*

a) Perhitungan dalam unit penjualan

$$SDP(Q) = \frac{FC \text{ Tunai}}{CM \text{ rata-rata perunit}}$$

b) Perhitungan dalam rupiah penjualan

$$SDP(\text{Rupiah}) = \frac{FC \text{ Tunai}}{CM \text{ Ratio rata-rata}}$$

## HASIL DAN PEMBAHASAN

CV Alprin Finishing merupakan perusahaan jasa percetakan dan finishing buku. Dalam Pembahasan ini dipilih produk-produk yang mempunyai tingkat penjualan tinggi dengan harga yang konstan.

### Perhitungan *Break Event Point*

*Break event point* perusahaan adalah tingkat aktivitas dalam unit atau nominal (rupiah) pada total pendapatan sama dengan total biaya. Berikut merupakan perhitungan *break event point* dalam rupiah dan unit penjualan:

#### a. Perhitungan *Break Event Point* dalam Rupiah

Pada titik impas laba adalah nol, dengan demikian titik impas dapat

dihitung dengan menemukan titik dimana penjualan sama dengan total biaya variabel dan biaya tetap. Titik impas dapat diketahui dalam rupiah penjualan pada saat laba sama dengan nol. Berikut merupakan perhitungan *Break Even Point* dalam rupiah penjualan:

### Analisis *Cost-Volume-Profit*

Data yang digunakan dalam analisis *cost-volume-profit* adalah data penjualan, biaya tetap dan biaya variabel. Komposisi penjualan untuk produk Yaasiin SoftCover, Yaasiin Hard Cover, Yaasiin Cover Bludru, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah Buku Folio 100, Buku Folio 200, Buku Kwarto 100 dan Buku Ekspedisi 100 tahun 2012 adalah:

**Tabel 1**  
**Komposisi Penjualan Delapan Produk Tahun 2012**

Nama Produk	Jumlah Penjualan (eksemplar)	Komposisi Penjualan
Yaasiin Soft Cover	10.115	17,18%
Yaasiin Hard Cover	7.420	12,60%
Yaasiin Cover Bludru	4.780	8,12%
Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah	6.350	10,78%
Buku Folio 100	10.650	18,08%
Buku Folio 200	8.230	13,98%
Buku Kwarto 100	5.000	8,49%
Buku Ekspedisi 100	6.340	10,77%
Jumlah	58.885	100,00%

Sumber : Data CV Alprin Finishing,

Dari tabel 2 dapat diketahui bahwa rasio penjualan terhadap margin kontribusi atau *contribution margin ratio* rata-rata CV Alprin Finishing adalah sebesar 44,81%. Angka ini menunjukkan bahwa setiap satu rupiah penjualan akan menghasilkan margin kontribusi sebesar Rp 0,4481. Dengan demikian jika penjualan mengalami

kenaikan sebesar satu rupiah, maka margin kontribusi akan mengalami kenaikan sebesar Rp 0,4481.

Penjualan kedelapan produk pada saat titik impas adalah sebesar Rp 231.453.521. Artinya pada saat penjualan kedelapan produk mencapai Rp 231.453.541 CV Alprin Finishing tidak mendapat laba atau menderita rugi.

**Tabel 2**  
**Perhitungan *Break Even Point* dalam Rupiah Penjualan Tahun 2012**

Nama Produk	Jumlah Penjualan (unit)	Komposisi Penjualan	Harga per unit (Rp)	Biaya Variabel Per Unit		Batas kontribusi		Total Penjualan (Rp)	Total Biaya Variabel (Rp)	Total Batas Kontribusi (Rp)
				Rp	%	Rp	%			
Yaasiin Soft Cover	10.115	17,18%	12.500	6.899	55,19%	5.601	44,81%	126.437.500	69.780.673	56.656.827
Yaasiin Hard Cover	7.420	12,60%	20.000	11.038	55,19%	8.962	44,81%	148.400.000	81.901.745	66.498.255
Yaasiin Cover Bludru	4.780	8,12%	20.000	11.038	55,19%	8.962	44,81%	95.600.000	52.761.501	42.838.499
Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah	6.350	10,78%	22.000	12.142	55,19%	9.858	44,81%	139.700.000	77.100.228	62.599.772
Buku Folio 100	10.650	18,08%	8.620	4.757	55,19%	3.863	44,81%	91.803.000	50.665.943	41.137.057
Buku Folio 200	8.230	13,98%	16.740	9.239	55,19%	7.501	44,81%	137.770.200	76.035.174	61.735.026
Buku Kwarto 100	5.000	8,49%	5.039	2.781	55,19%	2.258	44,81%	25.195.000	13.905.084	11.289.916
Buku Ekspedisi 100	6.340	10,77%	4.815	2.657	55,18%	2.158	44,82%	30.527.100	16.847.862	13.679.238
Jumlah	58.885	100,00%						795.432.800	438.998.210	356.434.590
Biaya Tetap										103.714.658
Laba Bersih										252.719.932
CM Ratio = Batas Kontribusi / Penjualan										44,81%
BEP = Biaya Tetap / CM Ratio										231.453.521

Sumber : Data CV Alprin Finishing, diolah tahun 2013

**b. Perhitungan *Break Even Point* dalam Unit**

Untuk mengetahui *break even point* dalam unit penjualan pertama harus dicari terlebih dahulu batas kontribusi margin rata-rata atau *contribution margin* rata-rata. *contribution*

*margin* rata-rata (CM rata-rata) dihitung dengan cara mengkalikan CM perunit dengan komposisi penjualan produk. Berikut merupakan tabel CM rata-rata untuk kedelapan produk

**Tabel 4.13**  
***Contribution Margin* Rata-Rata Kedelapan Produk**

Nama Produk	Harga per unit (Rp)	Biaya Variabel Per Unit (Rp)	CM Per Unit (Rp)	Komposisi Penjualan	Jumlah CM Rata-Rata Per Unit (Rp)
Yaasiin Soft Cover	12.500	6.899	5.601	17,18%	962
Yaasiin Hard Cover	20.000	11.038	8.962	12,60%	1.129
Yaasiin Cover Bludru	20.000	11.038	8.962	8,12%	728
Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah	22.000	12.142	9.858	10,78%	1.063
Buku Folio 100	8.620	4.757	3.863	18,08%	698
Buku Folio 200	16.740	9.239	7.501	13,98%	1.049
Buku Kwarto 100	5.039	2.781	2.258	8,49%	192
Buku Ekspedisi 100	4.815	2.657	2.158	10,77%	232
Jumlah					6.053

Sumber : Data CV Alprin Finishing, diolah tahun 2013

$$\begin{aligned} \text{BEP(Q)} &= \frac{\text{TFC}}{\text{CM rata-rata per Unit}} \\ &= \frac{\text{Rp 103.714.658}}{\text{Rp 6.053}} \\ &= 17.134.42 \text{ Unit} \quad = 17.134 \text{ Unit} \end{aligned}$$

*Break Even Point* dalam unit untuk masing-masing produk adalah:

Yaasiin Soft Cover	= 17,18% x 17.134	= 2.944 unit
Yaasiin Hard Cover	= 12,60% x 17.134	= 2.159 unit
Yaasiin Cover Bludru	= 8,12% x 17.134	= 1.391 unit
Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah	= 10,78% x 17.134	= 1.847 unit
Buku Folio 100	= 18,08% x 17.134	= 3.098 unit
Buku Folio 200	= 13,98% x 17.134	= 2.395 unit
Buku Kwarto 100	= 8,49% x 17.134	= 1.455 unit
Buku Ekspedisi 100	= 10,77% x 17.134	= 1.845 unit
Jumlah		17.134 unit

Dari hasil perhitungan diatas diketahui bahwa titik impas terjadi pada saat nilai penjualan sebesar Rp 231.435.521 dengan total unit 17.134 exemplar buku, dengan rincian untuk buku Yaasiin Soft Cover 2.944 exemplar, Yaasiin HardCover 2.159 exemplar, Yaasiin Cover Bludru 1.319 exemplar,

Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah 2.395 exemplar, Buku Folio 100 3.098 exemplar, Buku Folio 200 2.395 exemplar, Buku Kwarto 100 1.455 exemplar, Buku Ekspedisi 100 1.845 exemplar. Hal ini dapat dibuktikan dengan anggaran laba rugi pada saat *break even point* dibawah ini:

**Tabel. 4.14**  
**Anggaran Laba-Rugi pada *Break Even Point* Tahun 2013**

Nama Produk	Jumlah Penjualan (unit)	Harga per unit (Rp)	Biaya Variabel Per Unit (Rp)	Batas kontribusi per Unit (Rp)	Total Penjualan (Rp)	Total Biaya Variabel (Rp)	Total Batas Kontribusi (Rp)
Yaasiin Soft Cover	2.944	12.500	6.899	5.601	36.800.000	20.310.656	16.489.344
Yaasiin Hard Cover	2.159	20.000	11.038	8.962	43.180.000	23.831.042	19.348.958
Yaasiin Cover Bludru	1.391	20.000	11.038	8.962	27.820.000	15.353.858	12.466.142
Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah	1.847	22.000	12.142	9.858	40.634.000	22.426.274	18.207.726
Buku Folio 100	3.098	8.620	4.757	3.863	26.704.760	14.737.186	11.967.574
Buku Folio 200	2.395	16.740	9.239	7.501	40.092.300	22.127.405	17.964.895
Buku Kwarto 100	1.455	5.039	2.781	2.258	7.331.745	4.046.355	3.285.390
Buku Ekspedisi 100	1.845	4.815	2.657	2.158	8.883.675	4.902.165	3.981.510
Jumlah	17.134				231.446.480	127.734.941	103.711.539
Biaya Tetap							103.714.658
Laba Bersih							(3.119)
CM Ratio							44,81%
BEP							231.453.440

Sumber : Data CV Alprin Finishing

### Perencanaan Laba Tahun 2013

Salah satu manfaat analisis *cost-volume-profit* adalah untuk merencanakan laba jangka pendek. Untuk mengestimasi laba tahun 2013 digunakan dasar biaya

tahun 2012. Berdasarkan informasi dari manajemen tahun 2013 laba yang ingin dicapai CV Alprin Finishing

adalah naik sebesar 10% dari laba tahun sebelumnya. Dari Tabel 4.5 diketahui laba tahun 2012 untuk delapan produk adalah sebesar Rp 252.719.932 sehingga target laba tahun

2013 adalah sebesar Rp 277.991.928. Maka dapat dihitung volume

penjualan pada target laba yang dianggarkan adalah sebagai berikut:

$$\begin{aligned} \text{Penjualan}(Q) &= \frac{\text{TFC} + \text{Targetlaba}}{\text{CM Rata-rata per unit}} \\ &= \frac{\text{Rp } 103.714.658 + \text{Rp } 277.911.925}{\text{Rp } 6.053} \\ &= 63.061 \text{ Unit} \end{aligned}$$

Komposisi produk yang dijual agar mendapatkan laba Rp 277.991.928 adalah

Yaasiin Soft Cover	= 17,18% x 63.061	= 10.834 unit
Yaasiin Hard Cover	= 12,60% x 63.061	= 7.946 unit
Yaasiin Cover Bludru	= 8,12% x 63.061	= 5.120 unit
Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah	= 10,78% x 63.061	= 6.798 unit
Buku Folio 100	= 18,08% x 63.061	= 11.401 unit
Buku Folio 200	= 13,98% x 63.061	= 8.816 unit
Buku Kwarto 100	= 8,49% x 63.061	= 5.354 unit
Buku Ekspedisi 100	= 10,77% x 63.061	= 6.792 unit
Jumlah		63.061 unit

Dari hasil perhitungan diatas diketahui bahwa target laba yang direncanakan sebesar Rp 277.996.099 terjadi pada saat nilai penjualan kedelapan produk sebesar Rp 851.839.746 dengan total unit 63.061 exemplar buku, dengan perincian untuk buku Yaasiin Soft Cover 10.834 eksemplar, Yaasiin

HardCover 7946 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru 5.120 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah 6.798 eksemplar, Buku Folio 100 11.401 eksemplar, Buku Folio 200 8.816 eksemplar, Buku Kwarto 100 5.354 eksemplar, Buku Ekspedisi 100 6.792 eksemplar.

**Tabel 4.17**  
**Analisis *cost-volume-profit* dan Perhitungan BEP Kedelapan Produk pada CV Alprin Finishing Tahun 2013**

Nama Produk	Jumlah Penjualan (eksemplar)	Komposisi Penjualan	Harga per unit	Biaya Variabel Per Unit		Batas kontribusi		Total Penjualan (Rp)	Total Biaya Variabel (Rp)	Total Batas Kontribusi (Rp)
			Rp	Rp	%	Rp	%			
Yaasiin Soft Cover	10.834	17,18%	12.500	6.899	55,19%	5.601	44,81%	135.425.000	74.743.766	60.681.234
Yaasiin Hard Cover	7.946	12,60%	20.000	11.038	55,19%	8.962	44,81%	158.920.000	87.707.948	71.212.052
Yaasiin Cover Bludru	5.120	8,12%	20.000	11.038	55,19%	8.962	44,81%	102.400.000	56.514.560	45.885.440
Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah	6.798	10,78%	22.000	12.142	55,19%	9.858	44,81%	149.556.000	82.541.316	67.014.684
Buku Folio 100	11.401	18,08%	8.620	4.757	55,19%	3.863	44,81%	98.276.620	54.234.557	44.042.063
Buku Folio 200	8.816	13,98%	16.740	9.239	55,19%	7.501	44,81%	147.579.840	81.451.024	66.128.816
Buku Kwarto 100	5.354	8,49%	5.039	2.781	55,19%	2.258	44,81%	26.978.806	14.889.474	12.089.332
Buku Ekspedisi 100	6.792	10,77%	4.815	2.657	55,18%	2.158	44,82%	32.703.480	18.046.344	14.657.136
Jumlah	63.061	100,00%						851.839.746	470.128.989	381.710.757
Biaya Tetap										103.714.658
Laba Bersih										277.996.099
CM Ratio										44,81%
BEP										231.453.440

Sumber : Data CV Alprin Finishing, diolah tahun 2013



Perhitungan perencanaan laba tahun 2013 menghasilkan anggaran penjualan pada target laba yang direncanakan. Berikut ini merupakan

anggaran penjualan tahun 2013 berdasarkan analisis *cost-volume-profit*:

**Tabel 4.18**  
**Anggaran Penjualan CV Alprin Finishing Tahun 2013**

Nama Produk	Jumlah Penjualan (eksemplar)	Harga per unit (Rp)	Total Penjualan (Rp)
Yaasiin Soft Cover	10.834	12.500	135.425.000
Yaasiin Hard Cover	7.946	20.000	158.920.000
Yaasiin Cover Bludru	5.120	20.000	102.400.000
Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah	6.798	22.000	149.556.000
Buku Folio 100	11.401	8.620	98.276.620
Buku Folio 200	8.816	16.740	147.579.840
Buku Kwarto 100	5.354	5.039	26.978.806
Buku Ekspedisi 100	6.792	4.815	32.703.480
Jumlah	63.061		851.839.746

Sumber : Data CV Alprin Finishing, diolah tahun 2013

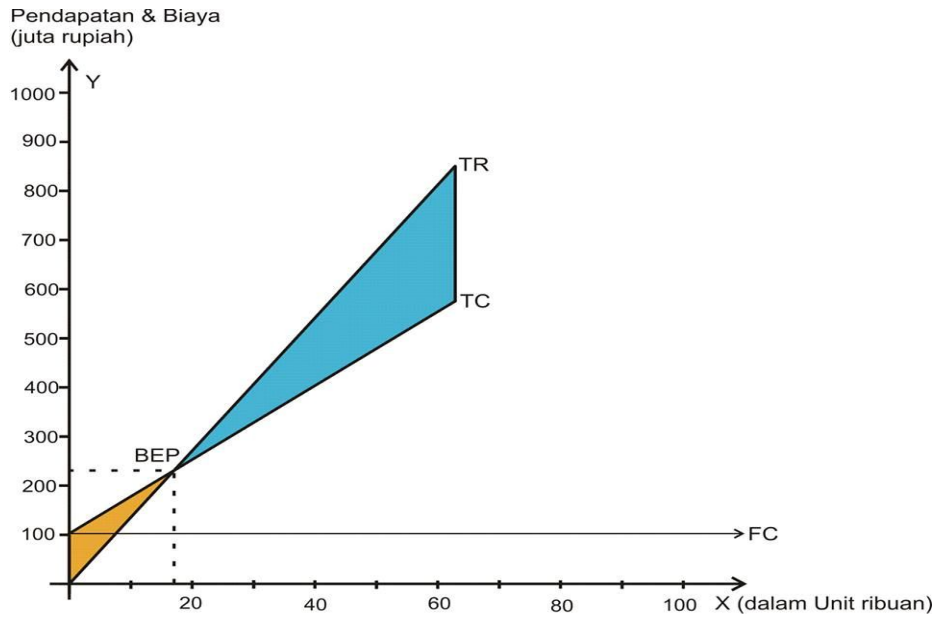
#### **Grafik Hubungan *Cost-Volume-Profit***

##### 1) Grafik *Break Event Point*

Hubungan *cost-profit-volume* dapat digambarkan dengan grafik *cost-volume-profit*. Menurut Garrison, Norreen dan Brewer (2006:326) grafik biaya-volum-laba atau sering disebut grafik impas

menekankan hubungan *cost-volume-profit* pada berbagai tingkat aktivitas dan memberikan manajemen prespektif yang tidak didapatkan oleh cara lainnya. Berikut ini merupakan grafik *Break Even Point* tahun 2013:







**Gambar 4.3**  
**Grafik Break Even Point Tahun 2013**

Sumber : Data CV Alprin Finishing, diolah tahun 2013

Keterangan grafik:

- X = Volume penjualan dalam unit
- Y = Pendapatan dan biaya dalam rupiah
- BEP = *Break Event Point* pada titik penjualandan biaya sama yaitu sebesar Rp 231.435.521 dengan total unit 17.134 exemplar buku. dengan perincian untuk buku Yaasiin Soft Cover 2.944 eksemplar, Yaasiin Hardcover 2.159 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru 1.319 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah 2.395 eksemplar, Buku Folio 100 3.098 eksemplar, Buku Folio 200 2.395 eksemplar, Buku Kwarto 100 1.455 eksemplar, dan Buku Ekspedisi 100 1.845 eksemplar.
-  = Daerah rugi
-  = Daerah laba
- TC = Total biaya sebesar Rp 573.843.647 terdiri dari biaya tetap sebesar Rp 103.714.658 dan biaya variabel sebesar Rp 470.128.989
- FC = Biaya tetap sebesar Rp 103.714.658
- TR = Total revenue (tatal pendapatan) sebesar Rp 851.839.74

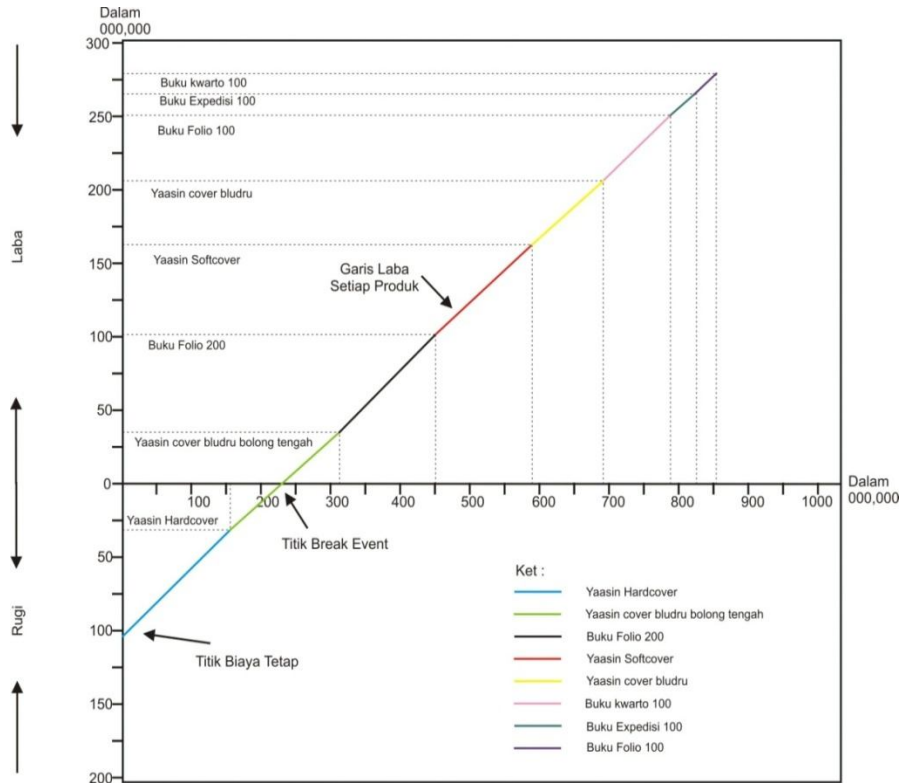
1. Grafik Volume Laba Keseluruhan Produk dan Setiap Jenis Produk

2.

G

**ambar 4.5**

**Grafik Volume-Laba untuk Keseluruhan Produk dan Setiap Jenis Produk**



Sumber : Data CV Alprin Finishing, diolah tahun 2013

**Keterangan Grafik :**

- a) Grafik dibagi menjadi dua bagian oleh garis mendatar yang menggambarkan tingkat penjualan. Daerah diatas garis mandatar adalah daerah laba dan dibawah garis mendatar adalah daerah rugi.
- b) Garis laba untuk semua produk dimulai dari daerah rugi memotong sumbu tegak lurus sebesar biaya tetap (Rp 103.714.658) dan diakhiri pada daerah laba yang direncanakan sebesar Rp 227.996.099. Garis laba memotong garis mendatar yang merupakan sumbu penjualan pada titik impas
- c) Garis laba untuk setiap jenis produk kemudian di gambarkan dengan dimulai dari produk Yaasiin Hard Cover yang kontribusi marginnya paling besar. Garis laba produk Yaasiin Hard Cover dimulai dari daerah rugi
- d) Folio 200 dan di akhiri pada daerah laba Rp 100.640.894

biaya tetap sebesar (Rp 103.714.658) diakhiri pada daerah rugi sebesar (Rp 32.502.606), yaitu biaya tetap Rp 103.714.658 ditutup dengan batas kontribusi Yaasiin Hard Cover sebesar Rp 71.212.052 pada penjualan produk Yaasiin Hard Cover sebesar Rp 158.920.000, dilanjutkan dengan garis laba produk Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah dan diakhiri pada daerah laba Rp 34.512.078 dengan tingkat penjualan sebesar Rp 308.476.000 (penjualan Yaasiin Hard Cover Rp 158.920.000 ditambah penjualan Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah sebesar Rp 149.556.000). Garis laba setiap produk setelah produk Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah. dilanjutkan dengan garis laba Buku dengan tingkat penjualan sebesar Rp 456.055.840

(penjualan Yaasiin Hard Cover, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah dan Buku Folio 200). Garis laba kemudian disambung dengan produk Yaasiin Soft Cover dan diakhiri pada daerah laba Rp 161.322.128 pada tingkat penjualan sebesar Rp 591.480.840 (penjualan Yaasiin Hard Cover, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah, Buku Folio 200 dan Yaasiin Soft Cover). Garis laba diteruskan dengan produk Yaasiin Cover Bludru dan diakhiri pada daerah laba Rp 207.207.568 (penjualan Yaasiin Hard Cover, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah, Buku Folio 200, Yaasiin Soft Cover dan Yaasiin Cover Bludru). Garis laba dilanjutkan dengan produk Buku Folio 100 dan diakhiri pada daerah laba Rp 251.249.631 pada tingkat penjualan Rp 792.157.460 (penjualan Yaasiin Hard Cover, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah, Buku Folio 200, Yaasiin Soft Cover, Yaasiin Cover Bludru dan Buku Folio 100). Garis laba kemudian disambung dengan garis laba produk Buku Expedisi 100 dan diakhiri pada daerah laba Rp 265.906.767 pada penjualan tingkat sebesar Rp 824.860.940 (penjualan Yaasiin Hard Cover, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah, Buku Folio 200, Yaasiin Soft Cover, Yaasiin Cover Bludru, Buku Folio 100 dan Buku Expedisi 100). Garis laba kemudian dilanjutkan dengan produk Buku Kwarto 100 dan diakhiri pada daerah laba Rp 277.996.099 pada tingkat penjualan Rp 851.839.746 (penjualan kedelapan jenis produk)

## SIMPULAN

Berdasarkan analisis *cost-volume-profit* untuk perencanaan laba jangka pendek pada CV Alprin Finishing, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

- a. CV Alprin Finishing mencapai impas (*break even point*) tahun 2012 untuk kedelapan produk pada penjualan sebesar Rp 231.435.521 dengan total unit 17.134 exemplar buku, dengan perincian untuk buku Yaasiin Soft Cover 2.944 eksemplar, Yaasiin Hard Cover 2.159 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru 1.319 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah 2.395 eksemplar, Buku Folio 100 3.098 eksemplar, Buku Folio 200 2.395 eksemplar, Buku Kwarto 100 1.455 eksemplar, Buku Ekspedisi 100 1.845 eksemplar.
- b. *Shut down point* tahun 2012 terjadi pada saat nilai penjualan kedelapan produk sebesar Rp 159.398.632 dengan total unit 11.800 exemplar buku, dengan perincian untuk buku Yaasiin Soft Cover 2.027 eksemplar, Yaasiin Hard Cover 1.487 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru 958 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah 1.272 eksemplar, Buku Folio 100 2.133 eksemplar, Buku Folio 200 1.650 eksemplar, Buku Kwarto 100 1002 eksemplar, Buku Ekspedisi 100 1.271 eksemplar. Hal ini berarti jika penjualan kedelapan produk kurang dari Rp 159.398.632 perusahaan sudah mengalami kerugian tetapi masih mampu menutup biaya tunai.
- c. *Margin of safety* CV alprin Finishing tahun 2012 sudah baik sebesar 70,90% atau sebesar Rp 563.970.279.
- d. Perencanaan laba tahun 2013 untuk kedelapan produk adalah

- meningkat 10% dari tahun 2012 atau sebesar Rp 227.996.099
- e. Anggaran penjualan pada target laba tahun 2013 adalah sebesar Rp 851.839.746 dengan total unit 63.061 exemplar buku, dengan perincian untuk buku Yaasiin Soft Cover 10.834 eksemplar, Yaasiin Hardcover 7946 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru 5.120 eksemplar, Yaasiin Cover Bludru Bolong Tengah 6.798 eksemplar, Buku Folio 100 11.401 eksemplar, Buku Folio 200 8.816 eksemplar, Buku Kwarto 100 5.354 eksemplar, Buku Ekspedisi 100 6.792 eksemplar.
  - f. Prediksi *Margin of safety* CV alprin Finishing tahun 2013 sudah baik mencapai 72,83%. Artinya jika penjualan yang dianggarkan tidak dapat tercapai, maka maksimum penurunan penjualan yang boleh terjadi adalah 72,83% atau sebesar Rp 620.386.306 agar perusahaan tidak mengalami kerugian.
  - g. Analisis sensitivitas merupakan analisis dampak perubahan faktor-faktor yang mempengaruhi laba terhadap target laba yang direncanakan.
    - 1) Apabila terjadi kenaikan biaya variabel sebesar 5% menyebabkan penurunan laba sebesar (Rp 23.506.449) diikuti kenaikan *break event point* sebesar Rp 15.188.674 dalam rupiah atau 1.125 unit. Dan penurunan batas aman (*Margin Of Safety*) sebesar (1,78%) atau sebesar (Rp 15.188.674) sehingga batas aman menjadi Rp 605.197.632.
    - 2) Apabila terjadi kenaikan biaya variabel sebesar 5% dan manajemen menaikkan harga jual sebesar 5% dan faktor-faktor lain tetap. menyebabkan kenaikan laba sebesar Rp 19.085.539

dan *break event point* dalam rupiah tetap tetapi *break even point* dalam unit mengalami penurunan sebesar (809) unit. Dan kenaikan batas aman (*Margin Of safety*) sebesar 1,29% atau sebesar Rp 42.591.987 sehingga batas aman menjadi Rp 662.978.293.

- 3) Apabila terjadi kenaikan biaya variabel sebesar 10% .biaya tetap sebesar 5% dan manajemen menaikkan harga jual sebesar 5% dan faktor-faktor lain tetap. menyebabkan penurunan laba sebesar (Rp9.606.645) dan *break event point* dalam rupiah naik sebesar Rp 26.714.032 atau 1.076 unit. Penurunan batas aman (*Margin Of Safety*) sebesar (1,69%) atau sebesar Rp 15.877.955 sehingga batas aman menjadi Rp 662.978.293.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Bustami, Bastian Nurlela. 2006. *Akuntansi Biaya: Kajian Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Garrison, Noreen dan Brewer. 2006. *Akuntansi Manajerial*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen, Don R., Mowen, Maryanne M. 2004. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- , 2009. *Akuntansi Manajerial*. Jakarta: Salemba Empat.
- Keraf, Gorys. 2004. *Komposisi*. Ende Flores: Nusa Indah.
- Krismiaji, 2002. *Dasar-Dasar Akuntansi Manajemen*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan AMP YKPN

Mulyadi. 1997. *Akuntansi Manajemen: Konsep, Manfaat dan Rekayasa*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

----- . 2009. *Akuntansi Biaya Edisi 5*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Raiborn, Cecily A., Kinney, Michael R. 2011. *Akuntansi Biaya: Dasar dan Perkembangan*. Jakarta: Salemba Empat.

Simanora, Henry. 1999. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.

Soeratno, Lincoln Arsyad. 2003. *Metodologi Penelitian untuk Ekonomi*

*dan Bisnis*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

Supriyono, R.A. 1999. *Akuntansi Manajemen 1 Konsep Dasar Akuntansi Manajemen dan Proses Perencanaan*. Yogyakarta: BPFE.

----- . 2000. *Akuntansi Biaya Perencanaan dan Pengendalian Biaya Serta Pembuatan Keputusan Buku II*. Yogyakarta: BPFE.

----- . 2011. *Akuntansi Biaya Pengumpulan Biaya dan Penentuan Harga Pokok Buku I*. Yogyakarta: BPFE