



Salah satu tujuan perusahaan adalah untuk mendapatkan laba optimal. Untuk mendapatkan laba optimal perlu adanya perencanaan laba yang baik. Analisis *break-even* merupakan teknik perencanaan laba jangka pendek. *Break-even* dapat diartikan suatu keadaan di mana jumlah biaya dan jumlah penghasilan dari penjualan adalah sama sehingga perusahaan tidak untung dan tidak rugi. Keadaan ini sangat di perlukan oleh seorang pimpinan perusahaan karena dengan kosep ini ia dapat mengetahui tingkat produksi berapa ; jumlah biaya akan sama dengan jumlah penjualan, sehingga ia dapat membuat rencana selanjutnya. Untuk itu penulis memandang perlu untuk mengadakan penelitian tentang analisis *break-even* , dengan maksud untuk mengetahui tingkat *break-even*, sales minimal dan margin of safety untuk tahun 1990 dan 1991, agar dapat dipakai oleh pimpinan perusahaan sebagai bahan pertimbangan di dalam pengambilan keputusan atau kebijaksanaan dan rencana untuk masa yang akan datang.

Jenis penelitian adalah studi kasus, sedangkan subjek penelitian terdiri dari bagian administrasi umum dan bagian pembukuan di PT. Industri Sandang II Patun Muriateks, Kudus. Objek penelitian terdiri dari volume