

**ABSTRAK**  
**ANALISIS HUBUNGAN BIAYA-VOLUME-LABA**  
**DALAM PENENTUAN TITIK PENUTUPAN USAHA**  
**STUDI KASUS : PERUSAHAAN GAMELAN BAPAK DALIYO**  
**di YOGYAKARTA TAHUN 1998-2000**

**LIDYA PATRICIA**  
**UNIVERSITAS SANATA DHARMA**  
**YOGYAKARTA**  
**2001**

Tujuan penelitian ini adalah: (1) untuk mengetahui pada pendapatan penjualan berapa perusahaan berada pada titik penutupan usaha, (2) untuk mengetahui besar perbandingan antara perubahan pendapatan penjualan terhadap laba bersih pada tingkat penjualan perusahaan, (3) untuk mengetahui berapa persen batas keselamatan pada tingkat pendapatan penjualan bisa berkurang agar perusahaan tidak berada pada titik penutupan usaha. Penelitian dilakukan di perusahaan gamelan Bapak Daliyo di Yogyakarta pada bulan Agustus 2000.

Metode pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi dan dokumentasi. Data dianalisis dengan langkah-langkah : (1) menganalisis biaya ke dalam biaya variabel, biaya tetap tunai dan biaya terbenam, kemudian mencari titik penutupan usaha dengan rumus dan tabel perhitungan laba akuntansi dan tunai, (2) menghitung besar perbandingan antara perubahan penjualan terhadap laba bersih dengan rumus *Degree of Operating Leverage*, (3) menghitung berapa persen batas keselamatan pada tingkat pendapatan penjualan dapat berkurang agar perusahaan tidak berada di bawah titik penutupan usaha dengan menggunakan rumus *Margin of Safety*.

Hasil analisis menunjukkan : (1) pendapatan penjualan tahun 1998, 1999 dan 2000 berada pada titik penutupan usaha adalah Rp 52.941.176,47, Rp.60.000.000,00 dan Rp.84.000.000,00, (2) perubahan pendapatan penjualan terhadap laba bersih pada tingkat perusahaan pada tahun 1998 yaitu 1,9 kali, tahun 1999 yaitu 2,2 kali dan tahun 2000 yaitu 2,9 kali, (3) persentase batas keselamatan pada tingkat pendapatan penjualan bisa berkurang agar perusahaan tidak berada pada titik penutupan usaha pada tahun 1998 yaitu 58,2 %, tahun 1999 yaitu 54 % dan 2000 yaitu 40,1%.

**ABSTRACT**  
**COST-VOLUME-PROFIT ANALYSIS IN THE DETERMINATION**  
**OF THE SHUT DOWN POINT**  
**A CASE STUDY AT MR DALIYO'S GAMELAN FACTORY IN 1998-2000**  
**IN YOGYAKARTA**

**LIDYA PATRICIA**  
**SANATA DHARMA UNIVERSITY**  
**YOGYAKARTA**  
**2001**

The purposes of the research were : (1) to determine the level of sales where the company was in the shut down point, (2) to find out the ratio between the change of sales income and the net income in the level of company's sale, (3) to find out the lowest percentage the margin of safety in the level of the sales income in which the company was not under the shut down point. The research was conducted in Mr Daliyo's Gamelan Factory, Yogyakarta from August 2000.

The data collecting methods used in this research consisted of interview, observation, and documentation. In analyzing the data , the research went through the following steps : (1) Analyzing cost into variable costs, out pocket costs, the formula and sunk cost, then determine the shut down point by using the formula and the table of profit based on generally accepted accounting principles and that based cash flows, (2) Calculating the ratio between the change of sales income and the net income in the level of company's sale by using Degree of Operating Leverage, (3) Calculating the lowest percentage the margin of safety in the level of the sales income in which the company was not under the shut down point by using Margin of Safety.

The analysis showed that : (1) Level of sales in 1998,1999, and 2000 that were in the shut down point were Rp 52.941.176,47, Rp.60.000.000,00 and Rp.84.000.000,00, (2)the change of sales income and the net income in the level of company's sale in 1998 was 1,9 times,in 1999 was 2,2 times, and in 2000 was 2,9 times,(3) the lowest percentage the margin of safety in the level of the sales income in which the company was not under the shut down point were 58,2 % in 1998, 54% in 1999 and 40,1 % in 2000.