



**ANALISIS CONTRIBUTION MARGIN DALAM KAITANNYA  
DENGAN PENGEMBANGAN PRODUK PADA  
PT. MAYANG SARI JEMBER**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk  
Menyelesaikan Pendidikan Program Strata Satu  
Pada Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Jember

**Oleh:**

**VINA ELINAWATI**  
**040810391059**

**S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2008**

## HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

**Nama : VINA ELINAWATI**

**NIM : 040810391059**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul :

**“Analisis Contribution Margin Dalam Kaitannya Dengan Pengembangan Produk Pada PT. Mayang Sari Jember “** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan di instansi manapun serta bukan hasil jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dalam kebenaran isinya sesuai sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun, serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 18 Juni 2008

Yang Menyatakan,

**VINA ELINAWATI**

**0408103910589**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Judul Skripsi : **“Analisis Contribution Margin Dalam Kaitannya Dengan Pengembangan Produk Pada PT. Mayang Sari Jember “**  
Nama Mahasiswa : VINA ELINAWATI  
NIM : 040810391059  
Jurusan : S-1 Akuntansi

Pembimbing I

Pembimbing II

Hendrawan Santoso P., SE, M.Si, Ak  
NIP. 132 300 677

Drs. Imam Mas’ud, MM, Ak  
NIP. 131 832 326

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

Drs. Sudarno, M.Si, Ak.  
NIP. 131 832 327

JUDUL SKRIPSI

**Analisis Contribution Margin Dalam Kaitannya Dengan Pengembangan Produk  
Pada PT. Mayang Sari Jember**

Yang disusun oleh :

Nama : VINA ELINAWATI

NIM : 040810391059

Jurusan : S-1 Akuntansi

Telah dipertahankan didepan panitia penguji pada tanggal :

**23 Juli 2008**

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterimanya sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar s a r j a n a dalam Ilmu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Susunan Panitia Penguji :

Ketua : M. Miqdad, SE, MM, Ak.

NIP. 132 133 391

.....

Sekretaris : Agung Budi, SE, M.Si, Ak.

NIP. 132 296 979

.....

Anggota I : Hendrawan Santoso P., SE, M.Si, Ak

NIP. 132 300 677

.....

Anggota II : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak

NIP. 131 832 326

.....

Mengetahui/menyetujui

Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Dekan,

Prof. DR. H. Sarwedi, MM.

NIP. 131 276 658

*PERSEMBAHAN*

*Papa dan Mamaku Tercinta*

*Kakak dan Adikku Tercinta*

*Suamiku Tercinta*

*Anakku Tercinta*

*Sahabat dan Temanku Tersayang*

*Almamaterku*

## Abstraksi

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui “ *Contribution Margin* Dalam Kaitannya Dengan Pengembangan Produk”. Penelitian ini dilakukan pada PT. Mayang Sari Jember. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan data produksi perusahaan periode 2003-2007, yang diperoleh secara langsung dari PT. Mayang Sari Jember. Data yang diperoleh tersebut dianalisis secara statistik dengan menggunakan program *SPSS*. Hasil dari analisis tersebut yaitu *contribution margin* tiap jenis produk menggambarkan semua jenis produk mampu menghasilkan keuntungan. Sedangkan menurut hasil perhitungan *contribution margin ratio* tiap jenis produk, dapat ditentukan urutan produk yang paling menguntungkan yaitu Filler Baik 22,57 %, Omblad 21,65 %, Filler Rendah 15,07 %, Dekblad 12,13 %, dan Filler Sedang 8,35 %.

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Analisis Contribution margin Dalam Kaitannya Dengan Pengembangan Produk Pada PT. Mayang Sari Jember”.

Shalawat dan Salam semoga selalu tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. Serta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya.

Skripsi ini disusun guna memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar s a r j a n a Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis mendapat bimbingan, pengarahan serta dukungan moral dan material dari berbagai pihak. Dalam kesempatan yang berbahagia ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan karya ini, terlebih kepada :

1. Bapak Prof. DR. H. Sarwedi, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Drs. Sudarno, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Hendrawan Santoso P., SE, M.Si, Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dan bersedia membimbing penulis dengan penuh kesabaran sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran dan petunjuk yang bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak / Ibu dosen serta para staff akademik Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
6. Bapak Bambang Edhie selaku Manajer PT. Mayang Sari Jember, penulis ucapkan terima kasih banyak telah meluangkan waktu dan memberikan bantuannya.
7. Pak Mad dan Bu Farida selaku staff jurusan akuntansi, terima kasih banyak atas bantuannya.

8. Papa Sanusi dan Mama Husnul Khotimah, terima kasih atas kasih sayang, doa, dukungan dan pengorbanannya selama ini.
9. Kakakku Nadia dan Mas Rois (*trim's ya, udah ngejagaiin anakku selama aku skripsi*), Adikku Rosi (*yang rajin kalo' sekolah*).
10. Suamiku tercinta Mas Dedi (*yang selalu dan selalu ngasih semangat buat aku nyeleseiin skripsi ini, Luv U*).
11. Anakku tercinta Dedhek ESA (*semoga jadi anak yang pintar, sholeh, dan membanggakan ortu, Luv U*).
12. Keluarga Besar Bapak Mertua H. Minan, Ibu Umi Kulsum, Adik Hafid, dan Adik Fatchur, terimakasih doanya.
13. Teman2 akuntansi 2004 : Nila, Reni, Mbak Yayuk, Bagus, Febri, Pras, Arif, Eko (*ayoo cepetan selesain*), Risa, Nurul, Agnes, Dewi, Desi (*wisuda bareng neh*).
14. Almamaterku dan pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh sebab itu penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan yang tidak disengaja. Besar harapan penulis, kiranya skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRAKSI</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	4
2.1.1 Akuntansi Manajemen dan Akuntansi keuangan.....	4
2.1.2 Pengertian Biaya .....	6
2.1.2.1 Pengelompokan Biaya Menurut Fungsi Organisasi.....	6
2.1.2.2 Pengelompokan Biaya Menurut Sifat dan Perilaku.....	7
2.1.2.3 Pengelompokan Biaya Menurut Pembebanan pada Obyek Biaya.....	7
2.1.3 Metode Kuadrat Kecil.....	7
2.1.4 Contribution Approach.....	8

2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	13
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Rancangan Penelitian.....	15
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	15
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	15
3.4 Metode Analisa Data.....	15
3.4.1 Menentukan Struktur Biaya.....	15
3.4.2 Memisahkan Biaya Semi Variabel Kedalam Biaya Variabel dan Biaya Tetap Dengan Metode Least Square.....	16
3.4.3 Mengalokasikan Biaya Tetap Kedalam Masing-Masing Jenis Produk.....	17
3.4.4 Mengalokasikan Biaya Variabel Kedalam Masing-Masing Jenis Produk.....	17
3.4.5 Menentukan Contribution Margin.....	17
3.4.6 Menentukan Contribution Marginal Ratio.....	18
3.4.7 Menentukan Jenis Produk yang akan Diprioritaskan Pembangunannya.....	18
3.5 Kerangka Pemecahan Masalah.....	19
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	20
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	20
4.1.2 Struktur Organisasi.....	21
4.1.3 Aspek Tenaga Kerja.....	24
4.1.3.1 Jumlah Tenaga Kerja.....	24
4.1.3.2 Jam Kerja.....	24
4.1.3.3 Kebijakan Pengupahan.....	24
4.1.3.4 Kesejahteraan Tenaga Kerja.....	25
4.1.4 Aspek Produksi.....	25
4.1.4.1 Bahan yang Digunakan.....	26
4.1.4.2 Proses Produksi.....	26

4.1.4.3 Produk yang Dihasilkan.....	35
4.1.5 Aspek Pemasaran.....	35
4.1.5.2 Harga Jual produk.....	37
4.2 Analisa Data.....	38
4.2.1 Menentukan Struktur Biaya.....	38
4.2.2 Memisahkan Biaya Semi Variabel Kedalam Biaya Variabel dan Biaya Tetap Dengan Metode Least Square.....	39
4.2.3 Mengalokasikan Biaya Tetap Kedalam Masing-Masing Jenis Produk.....	45
4.2.4 Mengalokasikan Biaya Variabel Kedalam Masing-Masing Jenis Produk.....	46
4.2.5 Menentukan Contribution Margin.....	48
4.2.6 Menentukan Contribution Marginal Ratio.....	54
4.2.7 Menentukan Jenis Produk Yang Akan Diprioritaskan Pengembangannya.....	54
<b>BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Saran-saran.....	55
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>56</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>57</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
2.1	Perbedaan Akuntansi Keuangan dengan Akuntansi Manajemen.....	4
4.1	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tahun 2003-2007.....	25
4.2	Perkembangan Harga Bahan Baku dan Bahan Penolong Tiap Bal Tahun 2003-2007.....	26
4.3	Sistem Pemetian Tembakau PT. Mayang Sari Jember.....	34
4.4	Perkembangan Volume Produksi Tahun 2003-2007.....	35
4.5	Perkembangan Volume Penjualan Tahun 2003-2007.....	36
4.6	Perkembangan Persediaan Awal Tahun 2003-2007.....	36
4.7	Perkembangan Persediaan Akhir Tahun 2003-2007.....	37
4.8	Perkembangan Biaya Overhead Pabrik dan Biaya Administrasi dan Umum Tahun 2003-2007.....	37
4.9	Perkembangan Harga Jual produk Per Bal Tahun 2003-2007.....	38
4.10	Penggolongan Struktur Biaya Berdasarkan Sifat dan Tingkah laku...	39
4.11	Biaya Semi Variabel Tahun 2003-2007.....	39
4.12	Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung (Gaji Mandor) serta Tingkat Jam Kerja Tahun 2003-2007.....	40
4.13	Biaya Listrik, Air, dan Telp. serta Tingkat Produksi Tahun 2003-2007	41
4.14	Biaya Pemeliharaan Kendaraan serta Tingkat Produksi Tahun 2003-2007.....	42
4.15	Biaya Perlengkapan Kantor serta Tingkat Produksi tahun 2003-2007	43
4.16	Biaya Transportasi serta Tingkat Penjualan Tahun 2003-2007.....	44
4.17	Rekapitulasi Biaya Tetap dan Biaya Variabel Tahun 2003-2007.....	45
4.18	Jumlah Biaya Tetap Tahun 2003-2007.....	45
4.19	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Bal Tahun 2003.....	46
4.20	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Bal Tahun 2004.....	46
4.21	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Bal Tahun 2005.....	47
4.22	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Bal Tahun 2006.....	47
4.23	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Bal Tahun 2007.....	47

4.24	Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Bal Tahun 2003-2007.....	48
4.25	Biaya Variabel pada Biaya Overhead Pabrik Tiap Bal Tahun 2003-2007.....	48
4.26	Perhitungan Laba Rugi Tembakau Dekblad 2003-2007.....	49
4.27	Perhitungan Laba Rugi Tembakau Omblad 2003-2007.....	50
4.28	Perhitungan Laba Rugi Tembakau Filler Baik 2003-2007.....	51
4.29	Perhitungan Laba Rugi Tembakau Filler Sedang 2003-2007.....	52
4.30	Perhitungan Laba Rugi Tembakau Filler Rendah 2003-2007.....	53
4.31	Contribution Margin Ratio Tiap jenis Produk Tembakau.....	54

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
4.1	Struktur Organisasi PT. Mayang Sari Jember.....	22
4.2	Kemasan Tembakau Produksi PT. Mayang Sari Jember.....	33

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Biaya Overhead Pabrik PT. Mayang Sari Jember Tahun 2003-2007
- Lampiran 2 Output SPSS Biaya Tenaga Kerja tidak langsung (Gaji mandor)
- Lampiran 3 Output SPSS Biaya Listrik, Air dan Telpon
- Lampiran 4 Output SPSS Biaya Pemeliharaan Kendaraan
- Lampiran 5 Output SPSS Biaya Perlengkapan Kantor
- Lampiran 6 Output SPSS Biaya Transportasi
- Lampiran 7 Biaya Tetap Tahun 2003-2007
- Lampiran 8 Biaya Tetap Tiap Jenis Produk Tahun 2003
- Lampiran 9 Biaya Tetap Tiap Jenis Produk Tahun 2004
- Lampiran 10 Biaya Tetap Tiap Jenis Produk Tahun 2005
- Lampiran 11 Biaya Tetap Tiap Jenis Produk Tahun 2006
- Lampiran 12 Biaya Tetap Tiap Jenis Produk Tahun 2007
- Lampiran 13 Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Jenis Produk Tahun 2003
- Lampiran 14 Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Jenis Produk Tahun 2004
- Lampiran 15 Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Jenis Produk Tahun 2005
- Lampiran 16 Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Jenis Produk Tahun 2006
- Lampiran 17 Biaya Tenaga Kerja Langsung Tiap Jenis Produk Tahun 2007
- Lampiran 18 Bonus Gaji Manajer dan Pegawai Tiap Jenis Produk Tahun 2003
- Lampiran 19 Bonus Gaji Manajer dan Pegawai Tiap Jenis Produk Tahun 2004
- Lampiran 20 Bonus Gaji Manajer dan Pegawai Tiap Jenis Produk Tahun 2005
- Lampiran 21 Bonus Gaji Manajer dan Pegawai Tiap Jenis Produk Tahun 2006
- Lampiran 22 Bonus Gaji Manajer dan Pegawai Tiap Jenis Produk Tahun 2007
- Lampiran 23 Laporan Laba / Rugi Tembakau Dekblad Tahun 2003
- Lampiran 24 Laporan Laba / Rugi Tembakau Omblad Tahun 2003
- Lampiran 25 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Baik Tahun 2003
- Lampiran 26 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Sedang Tahun 2003
- Lampiran 27 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Rendah Tahun 2003
- Lampiran 28 Laporan Laba / Rugi Tembakau Dekblad Tahun 2004

- Lampiran 29 Laporan Laba / Rugi Tembakau Omblad Tahun 2004
- Lampiran 30 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Baik Tahun 2004
- Lampiran 31 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Sedang Tahun 2004
- Lampiran 32 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Rendah Tahun 2004
- Lampiran 33 Laporan Laba / Rugi Tembakau Dekblad Tahun 2005
- Lampiran 34 Laporan Laba / Rugi Tembakau Omblad Tahun 2005
- Lampiran 35 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Baik Tahun 2005
- Lampiran 36 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Sedang Tahun 2005
- Lampiran 37 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Rendah Tahun 2005
- Lampiran 38 Laporan Laba / Rugi Tembakau Dekblad Tahun 2006
- Lampiran 39 Laporan Laba / Rugi Tembakau Omblad Tahun 2006
- Lampiran 40 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Baik Tahun 2006
- Lampiran 41 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Sedang Tahun 2006
- Lampiran 42 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Rendah Tahun 2006
- Lampiran 43 Laporan Laba / Rugi Tembakau Dekblad Tahun 2007
- Lampiran 44 Laporan Laba / Rugi Tembakau Omblad Tahun 2007
- Lampiran 45 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Baik Tahun 2007
- Lampiran 46 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Sedang Tahun 2007
- Lampiran 47 Laporan Laba / Rugi Tembakau Filler Rendah Tahun 2007
- Lampiran 48 Perhitungan Contribution Margin Jenis Tembakau Dekblad
- Lampiran 49 Perhitungan Contribution Margin Jenis Tembakau Omblad
- Lampiran 50 Perhitungan Contribution Margin Jenis Tembakau Filler Baik
- Lampiran 51 Perhitungan Contribution Margin Jenis Tembakau Filler Sedang
- Lampiran 52 Perhitungan Contribution Margin Jenis Tembakau Filler Rendah

