

## **BAB V**

### **PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN**

Setelah peneliti melakukan pengambilan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan dari website resmi PT Sinar Mas Agro Resources and Technology. Kemudian peneliti mengolah data hasil dari laporan keuangan triwulan Perusahaan PT Sinar Mas Agro Resources and Technology periode 2012 sampai dengan 2020 dan melakukan pengolahan data tersebut dibantu dengan aplikasi SPSS 16.0

#### **A. Pengaruh Biaya Produksi Terhadap Laba pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology**

Berdasarkan analisa data dan pengujian hipotesis yang dilakukan dalam penelitian ini. Hasil uji t menunjukkan bahwa biaya produksi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap laba bersih pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology periode 2012-2020. Hasil yang diperoleh setelah dilakukan uji diketahui bahwa hipotesis 1 tidak teruji, hasil dari penelitian ini menunjukkan adanya hubungan namun negatif antara biaya produksi terhadap laba bersih PT Sinar Mas Agro Resources and Technology. Berdasarkan hasil tersebut maka apabila biaya produksi mengalami kenaikan maka laba bersih pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology mengalami penurunan, dan sebaliknya apabila biaya produksi mengalami penurunan maka laba bersih pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology akan naik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa biaya produksi berpengaruh negatif dan tidak

signifikan terhadap laba bersih. Hal ini dikarenakan biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan tidak terus-menerus sama, namun sering terjadi biaya non-anggaran yang harus dikeluarkan, seperti halnya biaya yang tiba-tiba dan cukup besar jumlahnya.

Sesungguhnya semua biaya terutama biaya produksi yang harus sangat diperhatikan karena biaya produksi adalah kebutuhan inti dalam kegiatan produksi untuk memperoleh hasil produksi, biaya tersebut sudah dianggarkan oleh bagian perancangan, dimana biaya produksi setiap bulan sudah dirancang dan ditata dengan rapi sehingga yang seharusnya biaya sekian, namun ketika terealisasikan biaya produksi sering melebihi jumlah yang dianggarkan. Dengan demikian itulah hal yang mendasari biaya produksi berpengaruh namun tidak signifikan terhadap laba bersih.

Hal tersebut mendukung secara konsisten dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Oktapia, dkk., berdasarkan penelitian tersebut variabel biaya produksi berpengaruh negatif terhadap laba bersih pada PT Mayora Indah Tbk.<sup>72</sup> Kemudian juga penelitian yang dilakukan oleh Fathony, dkk., menyatakan bahwa biaya produksi secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap laba bersih PT. Perkebunan Nusantara VIII periode 2011-2017.<sup>73</sup> Selaras juga dengan penelitian dari Fatkar, hasil dari penelitian Budiastuti menyatakan bahwa biaya operasional berpengaruh negatif terhadap laba bersih

---

<sup>72</sup> Nuripa Oktapia, dkk., Analisis Pengaruh Biaya Produksi Dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih Pada Pt Mayora Indah Tbk Di Bursa Efek Indonesia (Bei), *Jurnal Ilmiah Akuntansi Bisnis dan Keuangan (JIPAK)*, Vol. 11, No. 2, 2017

<sup>73</sup> Aditya Achmad Fathony, dkk., Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih pada PT Perkebunan Nusantara VIII, *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol.11, No.1, 2020, hlm. 43-54

pada PT Indah Kiat Pulp and Paper Tbk.<sup>74</sup> Hal ini dikarenakan jika biaya produksi meningkat maka laba bersih akan menurun, rasionalnya jika biaya semakin bertambah sedangkan output yang dihasilkan tetap maka cenderung laba yang didapatkan rendah. Begitupun sebaliknya, jika biaya untuk produksi yang dikeluarkan rendah maka laba yang didapatkan akan meningkat, rasionalnya jika biaya rendah dan output yang dihasilkan tetap dengan harga jualpun tetap maka laba akan lebih tinggi dari biaya yang dikeluarkan.

Namun penelitian ini tidak mendukung secara konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Yulianti, hasil dari penelitian tersebut menyatakan bahwasannya biaya produksi tidak berpengaruh terhadap laba bersih pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.<sup>75</sup> Begitupun dengan penelitian yang dilakukan oleh Denny, dkk., yang menghasilkan penelitian dengan pernyataan bahwa biaya produksi tidak berpengaruh terhadap laba bersih pada perusahaan PT Holcim Indonesia Tbk Tuban.<sup>76</sup> Mendukung secara konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Mulyana, hasil yang diperoleh dalam penelitiannya menyatakan bahwa biaya produksi tidak berpengaruh signifikan terhadap laba usaha Samsung Co.<sup>77</sup> Juga penelitian oleh Fadillah, menyatakan bahwa biaya produksi berpengaruh

---

<sup>74</sup> Budiastuti Fatkar, Pengaruh Volume Penjualan dan Biaya Produksi Terhadap Laba Bersih pada PT Indah Kiat Pulp and Paper Tbk., *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, Vol. 1., No. XXIV, 2016

<sup>75</sup> Dwi Ear Yulianti, Pengaruh Biaya Produksi, Biaya Operasional, Pendapatan Usaha, dan Perputaran Aktiva Terhadap Laba Bersih pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI, *e- Journal Ekonomi*, 2017

<sup>76</sup> Denny, dkk., Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih, *e- Proceeding of Management*, Vol. 5, No. 1, 2018

<sup>77</sup> Asep Mulyana, Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Promosi terhadap Laba Usaha Samsung Co Tahun 2009-2015, *Jurnal Manajemen Indonesia*, Vol.17, No 3, 2017

positif terhadap laba bersih.<sup>78</sup> Artinya dari penelitian yang menyatakan bahwa biaya produksi tidak berpengaruh terhadap laba bersih memberi arti bahwa naik turunnya biaya produksi tidak akan berpengaruh terhadap perolehan laba. Dari penelitian yang menyatakan biaya produksi berpengaruh positif memiliki arti bahwa jika biaya produksi meningkat maka laba akan meningkat dan sebaliknya.

Dalam hal ini biaya produksi tidak berpengaruh, maka dalam perusahaan yang dijadikan objek penelitian menentukan laba bukan berpatok pada biaya produksi yang dikeluarkan, bisa dengan berdasarkan pada hasil output ataupun biaya selain dari biaya produksi. Berbeda halnya dengan penelitian yang menyatakan biaya produksi berpengaruh positif, jika biaya produksi yang dikeluarkan meningkat dengan perkiraan output yang dihasilkanpun meningkat maka laba yang dihasilkanpun meningkat.

Teori biaya produksi merupakan biaya yang korbankan oleh suatu perusahaan pada saat terjadinya proses produksi dan merupakan biaya yang cukup mempengaruhi perolehan laba bersih perusahaan, semakin tinggi biaya produksi, maka semakin rendah pula laba bersih yang diraih atau dicapai suatu perusahaan.<sup>79</sup> Perusahaan dapat menetapkan jumlah laba yang diinginkan dengan menganggarkan dahulu biaya yang akan dikeluarkan, sehingga apabila perusahaan menginginkan laba meningkat maka perusahaan harus meminimalkan beberapa biaya yang dikeluarkan namun tidak harus

---

<sup>78</sup> Fadilah Zainnah Ramadhan, Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih, *Jurnal Unicom*, 2015

<sup>79</sup> Harahap, Sofyan Safri, *Analisa Kritis atas Laporan Keuangan*. (Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.: 2008), hal. 187

mengurangi kualitas produk yang dihasilkan. Begitupun sebaliknya jika biaya semakin tinggi dan tidak bisa dikendalikan maka perusahaan bisa mengambil kebijakan dengan menaikkan harga produk atau tetap dengan laba yang menurun. Dari fakta penelitian diatas dapat disimpulkan bahwa biaya produksi merupakan faktor yang penting dalam penentuan laba bersih pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology, karena tinggi rendahnya nilai signifikan biaya produksi akan memberikan pengaruh terhadap pendapatan laba bersih yang diperoleh perusahaan.

#### **B. Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Laba pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology**

Berdasarkan analisa data dan pengujian hipotesis yang dilakukan dalam penelitian ini. Hasil uji t menunjukkan bahwa biaya operasional tidak berpengaruh terhadap laba bersih pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology periode 2012-2020. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa peningkatan biaya operasional tidak akan menurunkan laba, namun dengan perkiraan peningkatan biaya operasional untuk peningkatan hasil output, maka akan meningkatkan laba.

Penelitian ini mendukung penelitian yang dilakukan oleh Denny, dkk., hasil dari penelitian yang dilakukan menyatakan bahwa tidak ada pengaruh dari biaya operasional terhadap laba bersih pada perusahaan PT Holcim Indonesia Tbk.<sup>80</sup> Begitupun dengan penelitian yang dilakukan oleh Mulyana, dkk., dalam

---

<sup>80</sup> Denny, dkk., Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih, *e- Proceeding of Management*, Vol. 5, No. 1, 2018

penelitian yang dilakukan memberikan hasil bahwa biaya operasional tidak berpengaruh terhadap laba bersih pada PT.Indocement Tunggal Prakarsa Tbk.<sup>81</sup>

Akan tetapi penelitian ini tidak mendukung secara konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Casmadi, dkk., hasil dari penelitian yang dilakukan menyatakan bahwa biaya operasional berpengaruh positif dan signifikan terhadap laba bersih PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk. Periode 2012-2016.<sup>82</sup> Selanjutnya juga penelitian yang dilakukan oleh Hidayanti, dkk., pada tahun 2019, hasil dari penelitian yang dilakukan menyatakan bahwa biaya operasional berpengaruh terhadap laba bersih pada manufaktur sektor industri dasar dan kimia periode 2012-2016.<sup>83</sup> Penelitian yang dilakukan oleh Nuripa, dkk. juga menyatakan bahwa biaya operasional berpengaruh signifikan terhadap laba bersih pada PT Mayora Indah Tbk.<sup>84</sup>

Hal ini mendukung penelitian yang memberi hasil tidak berpengaruh dengan alasan bahwa biaya operasional adalah biaya yang relatif kecil dan tetap jumlahnya sehingga tidak berpengaruh terhadap perolehan laba bersih bagi

---

<sup>81</sup> Asep Mulyana, Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional Terhadap Lab Bersih , *Jurnal Riset Akuntansi*, Vol.12, No.1, 2020

<sup>82</sup> Y. Casmadi, dkk., Pengaruh Biaya Produksi & Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih pada PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk. *Jurnal Akuntansi*, Vol.11, No.1, 2019

<sup>83</sup> Fipin Hidayanti, dkk., Pengaruh Volume Penjualan dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih Perusahaan(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016), *Jurnal Riset Akuntansi*, Vol. 1, No. 3, 2019

<sup>84</sup> Nuripa Oktapia, dkk., Analisis Pengaruh Biaya Produksi Dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih Pada Pt Mayora Indah Tbk Di Bursa Efek Indonesia (Bei), *Jurnal Ilmiah Akuntansi Bisnis dan Keuangan (JIPAK)*, Vol. 11, No. 2, 2017

perusahaan, ada faktor lain yang mungkin sangat berpengaruh terhadap laba bersih pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology.

### **C. Pengaruh Total Penjualan Terhadap Laba pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology**

Total penjualan secara parsial, berpengaruh positif dan signifikan terhadap tingkat laba PT Sinar Mas Agro Resources and Technology. Hasil analisis secara parsial tersebut memiliki arti bahwa semakin tinggi total penjualan maka akan menambah tingkat laba PT Sinar Mas Agro Resources and Technology. Sebaliknya, jika total penjualan menurun maka tingkat laba PT Sinar Mas Agro Resources and Technology akan berkurang.

Hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Fipin Hidayanti, dkk., yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh volume penjualan dan biaya operasional terhadap laba bersih Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016. Hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa total penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap laba bersih perusahaan. Total penjualan merupakan hal yang sangat penting bagi perusahaan.<sup>85</sup> Semakin tinggi total penjualan suatu perusahaan, maka profitabilitasnya akan naik. Sehingga, jika perusahaan ingin profitabilitasnya naik maka perusahaan tersebut harus meningkatkan total penjualan sesuai dengan profit yang diinginkan.

---

<sup>85</sup> Fipin Hidayanti, dkk., Pengaruh Volume Penjualan dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016), *Jurnal Riset Akuntansi*, Vol. 1, No. 3, 2019

Penelitian ini juga didukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Fatkar. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa volume penjualan berpengaruh terhadap laba bersih perusahaan PT Indocement Tunggul Prakarsa periode 2009-2016. Hal ini menunjukkan bahwa faktor utama yang mempengaruhi besar kecilnya laba adalah pendapatan, pendapatan dapat diperoleh dari hasil penjualan barang dagangan perusahaan.<sup>86</sup>

Berdasarkan teori yang ada, jika perusahaan ingin mencapai target laba yang diinginkan maka perusahaan perlu menentukan total penjualan. Salah satu cara yang mudah untuk menentukan perolehan laba dan tingkat penjualan yang harus dicapai yaitu dengan mengetahui berapa titik impasnya. Dimana perusahaan beroperasi pada jumlah produksi atau penjualan tertentu sehingga perusahaan tidak mengalami kerugian ataupun keuntungan. Jika total penjualan dapat melebihi titik impas dan semua biaya (baik biaya tetap maupun biaya variabel) dapat ditutup, maka perusahaan akan memperoleh laba. Begitu juga sebaliknya, jika total penjualan tidak mencapai titik impas dan semua biaya tidak dapat ditutup maka perusahaan akan mengalami kerugian.<sup>87</sup>

Tingkat laba selain dipengaruhi oleh biaya-biaya juga dipengaruhi oleh faktor lain, seperti persentase pada RKAP, sewa gudang, pangsa pasar, harga jual, ketersediaan bahan baku. Terlepas dari semua faktor yang ada, total penjualan memang memiliki pengaruh signifikan terhadap tingkat laba pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology.

---

<sup>86</sup> Naufal Abdul Jawad, Pengaruh Modal Kerja dan Volume Penjualan dan Biaya Operasional Terhadap Profitabilitas Perusahaan PT Indocement Tunggul Prakarsa periode 2009-2016, *Jurnal Akuntansi*, Vol.4 No.1, 2018

<sup>87</sup> Kasmir, *Analisis Laporan Keuangan*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2016), hal. 334



#### **D. Pengaruh Biaya Produksi, Biaya Operasional dan Total Penjualan Terhadap Laba pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology**

Berdasarkan analisa data dan pengujian hipotesis yang dilakukan dalam penelitian ini hasil uji f menunjukkan bahwa biaya produksi, biaya operasional dan total penjualan secara bersama-sama berpengaruh terhadap laba bersih pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology. Artinya jika biaya produksi, biaya operasional dan total penjualan mengalami kenaikan maka akan menurunkan laba bersih, begitupun sebaliknya jika biaya produksi dan biaya operasional mengalami penurunan juga akan mengalami penurunan bagi laba bersih pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology.

Sesuai dengan teori yang ada, perencanaan laba dipengaruhi oleh perencanaan penjualan dan perencanaan biaya, karena laba merupakan selisih antara pendapatan yang diterima dengan biaya yang dikeluarkan. Dimana biaya pada perusahaan harus ditekan serendah mungkin, dan meningkatkan penjualan semaksimal mungkin agar perusahaan dapat memperoleh laba yang diinginkan. Keseimbangan antara biaya produksi, total penjualan, dan keuntungan sangat penting untuk direncanakan agar perusahaan tidak mengalami kerugian. Hasil penjualan diharapkan mampu menutup seluruh biaya operasional perusahaan.<sup>88</sup>

Biaya adalah salah satu faktor yang menyebabkan naik turunnya laba perusahaan. Dimana ketika pendapatan lebih rendah dari biaya yang dikeluarkan adalah suatu kerugian, begitupun sebaliknya jika pendapatan lebih

---

<sup>88</sup> Kasmir, *Analisis Laporan Keuangan*, (Jakarta: Rajawali Pers, 2016), hal. 322

tinggi dari biaya yang dikeluarkan adalah suatu keuntungan. “Selisih lebih pendapatan atas beban sehubungan dengan usaha”. Dapat disimpulkan jika laba adalah hasil lebih yang diperoleh selisih beban dan pendapatan suatu perusahaan dari aktivitas produksi perusahaan.<sup>89</sup> Laba bersih berasal dari transaksi pendapatan, beban, keuntungan, dan kerugian. Transaksi-transaksi ini diikhtisarkan dalam laporan laba rugi. Laba dihasilkan dari hasil selisih antara sumber daya masuk (pendapatan dan keuntungan) dengan sumber daya keluar (beban dan kerugian) selama periode waktu tertentu.<sup>90</sup>

Setiap perusahaan yang diinginkan adalah laba yang semakin meningkat dan dengan kelangsungan usaha dalam jangka panjang. Hal tersebut harus didukung oleh beberapa aspek yang harus dimenejemen dengan baik dan efisien. Aspek yang mungkin mempengaruhi perolehan laba maka perusahaan harus mampu memenejemen aspek tersebut untuk mencapai laba yang diinginkan, seperti halnya ketika menginginkan laba yang tinggi maka bisa menganggarkan berapa biaya yang harus dikeluarkan dan berapa harga yang ditetapkan untuk produk yang dihasilkan. Sehingga besar kecilnya biaya yang dikeluarkan akan berpengaruh terhadap laba perusahaan.

Hal ini didukung dengan penelitian yang sudah dilakukan oleh Asriyanti, dkk., hasil dari penelitian yang dilakukan menyatakan bahwa harga jual produk, volume penjualan, dan biaya operasional secara bersama-sama

---

<sup>89</sup> Yuke Oktalina Wijaya, Lili Syafitri, Analisis Pengendalian Biaya Produksi Dan Pengaruhnya Terhadap Laba Pabrik, Penggilingan ( Pp) Srikandi Palembang, 2009

<sup>90</sup> Hery, *Akuntansi Keuangan Menengah*, (Yogyakarta: CAPS (Central Of Academic Publishing Service), 2013). Hal. 46

berpengaruh terhadap laba bersih perusahaan PT Prisma Danta Abadi<sup>91</sup>, begitupun dengan penelitian yang dilakukan oleh Nuripa, dkk., hasil dari penelitian yang dilakukan menyatakan biaya produksi dan biaya operasional secara bersama-sama berpengaruh terhadap laba bersih pada PT Mayora Indah Tbk di Bursa Efek Indonesia (BEI)<sup>92</sup>. Sama halnya dengan penelitian oleh Ramadhan, menyatakan bahwa biaya produksi dan biaya operasional secara bersamasama berpengaruh terhadap laba bersih.<sup>93</sup> Dan didukung kembali oleh penelitian yang dilakukan Denny, dkk. menyatakan bahwa biaya produksi dan biaya operasional secara bersama-sama berpengaruh terhadap laba bersih pada perusahaan PT Holcim Indonesia Tbk.<sup>94</sup>

Berdasarkan penjelasan diatas dapat disimpulkan bahwa biaya produksi, biaya operasional dan total penjualan berpengaruh positif dan signifikan terhadap laba bersih pada PT Sinar Mas Agro Resources and Technology. Pada penelitian ini dijelaskan bahwa biaya produksi, biaya operasional dan total penjualan mempengaruhi laba bersih. Jika terjadi kenaikan atau penurunan dari biaya produksi, biaya operasional dan total penjualan maka akan menaikkan ataupun menurunkan dari laba bersih.

---

<sup>91</sup> Elsa Asriyanti, dkk., Pengaruh Harga Jual, Volume Penjualan dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih PT Prisma Danta Abadi Tahun 2014-2016, *Jurnal Akuntansi*, Vol.11 , No.1, 2017

<sup>92</sup> Nuripa Oktapia, dkk., Analisis Pengaruh Biaya Produksi Dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih Pada Pt Mayora Indah Tbk Di Bursa Efek Indonesia (Bei), *Jurnal Ilmiah Akuntansi Bisnis dan Keuangan (JIPAK)*, Vol. 11, No. 2, 2017

<sup>93</sup> Fadilah Zainnah Ramadhan, Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih, *Jurnal Unicom*, 2015

<sup>94</sup> Denny, dkk., Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih, *e- Proceeding of Management*, Vol. 5, No. 1, 2018