BAB II

KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

2.1 Kajian Pustaka

2.1.1 Biaya

Biaya merupakan unsur utama secara fisik yang harus dikorbankan demi kepentingan dan kelancaran perusahaan dalam rangka menghasilkan laba yang merupakan tujuan utama perusahaan. Oleh karena itu, dalam pelaksanaannya memerlukan perhatian yang sangat serius selain karena biaya juga merupakan unsur pengurangan yang sangat besar dalam hubungannya dalam pencarian laba bersih.

2.1.1.1 Pengertian Biaya

Biaya juga berperan penting dalam perhitungan harga pokok, perencanaan, dan pengendalian. Berikut pengertian biaya menurut **Mulyadi (2002:8)** adalah:

> "Biaya adalah pengorbanan sumber ekonomi yang diukur dalam satuan uang, yang telah terjadi atau kemungkinan akan terjadi untuk tujuan tertentu".

Selanjutnya **Mulyadi (2003:4)** juga mendefinisikan pengertian biaya adalah:

> "Biaya *(expense)* adalah kas sumber daya yang telah atau akan dikorbankan untuk mewujudkan tujuan tertentu". (2003:4)

Pengertian tersebut dapat dilihat empat unsur yang terkandung didalamnya, yaitu biaya merupakan pengorbanan sumber ekonomi berupa kas atau ekuivaleannya yang dapat diukur dalam satuan moneter uang, merupakan hal yang terjadi atau potensial akan terjadi dan pengorbanan tersebut dilakukan untuk

mencapai tujuan tertentu dimasa yang akan datang dengan tujuan untuk memperoleh pendapatan.

Biaya merupakan unsur utama secara fisik yang harus dikorbankan demi kepentingan dan kelancaran perusahaan dalam rangka menghasilkan laba yang merupakan tujuan utama dalam perusahaan oleh karena itu, dalam pelaksanaannya memerlukan perhatian yang sangat serius selain karena biaya juga merupakan unsur pengurangan persentasinya sangat besar dalam hubungannya dalam pencarian laba.

2.1.1.2 Pengertian Biaya operasi

Biaya operasi atau biaya operasional secara harafiah terdiri dari 2 kata yaitu “Biaya” dan “operasional” menurut kamus besar bahasa Indonesia, biaya berarti uang yang dikeluarkan untuk mengadakan (mendirikan, melakukan, dan sebagainya) sesuatu; ongkos; belanja; pengeluaran. Sedangkan operasional berarti secara (bersifat) operasi; berhubungan dengan operasi.

Pengertian dari biaya operasi menurut **Jopie Yusuf (2006:33)** adalah :

> “ Biaya Operasi atau biaya operasional adalah biaya-biaya yang tidak berhubungan langsung dengan produk perusahaan tetapi berkaitan dengan aktivitas operasi perusahaan sehari-hari”.

Menurut **Supriyono (2004:209)** biaya operasi dikelompokan menjadi 2 golongan dan dapat diartikan sebagai berikut:

1. Biaya langsung *(direct cost)* adalah biaya yang terjadi atau manfaatnya dapat diidentifikasikan kepada objek atau pusat biaya tertentu.

2. Biaya tidak langsung *(indirect cost)* adalah biaya yang terjadi atau manfaatnya tidak dapat diidentifikasikan pada objek atau pusat biaya tertentu, atau biaya yang manfaatnya dinikmati oleh beberapa objek atau pusat biaya.

Dari pengertian tersebut diatas penulis dapat menarik kesimpulan bahwa :

1) Biaya operasional langsung merupakan biaya yang dapat dibebankan secara langsung pada kegiatan operasional.
2) Biaya operasional tidak langsung adalah biaya yang tidak secara langsung dibebankan pada kegiatan operasional.

Jadi biaya operasional adalah pengeluaran yang berhubungan dengan operasi, yaitu semua pengeluaran yang langsung digunakan untuk produksi atau pembelian barang yang diperdagangkan termasuk biaya umum, penjualan, administrasi, dan bunga pinjaman.

Biaya operasional meliputi biaya tetap dan biaya variabel. Jumlah biaya variabel tergantung pada volume penjualan atau proses produksi, jadi mengikuti peningkatan atau penurunannya. Sedangkan biaya tetap selalu konstan meskipun volume penjualan produksi meningkat atau turun. Singkatnya biaya operasional merupakan biaya yang harus dikeluarkan agar kegiatan atau operasi perusahaan tetap berjalan.

2.1.1.3 Penggolongan biaya operasi

Menurut Adi Saputra maka jenis biaya operasi digolongkan sesuai dengan fungsi pokok kegiatan perusahaan.

Dalam hal ini biaya pada suatu perusahaan terbagi menjadi 2 kelompok besar, yaitu :

1. Biaya produksi

Biaya produksi meliputi semua biaya yang berhubungan dengan fungsi produksi yaitu semua biaya dalam rangka pengolahan bahan baku menjadi produk selesai yang siap dijual.

Biaya produksi dapat digolongkan kedalam 3 kelompok, yaitu :

a. Biaya bahan baku

   Adalah harga perolehan berbagai macam bahan baku yang dipakai dalam kegiatan pengolahan produk.

b. Biaya tenaga kerja langsung

   Adalah balas jasa yang diberikan oleh perusahaan, kepada tenaga kerja langsung dan manfaatnya dapat diidentifikasikan kepada produk tertentu.

c. Biaya overhead pabrik

   Biaya produksi tidak langsung atau biaya overhead pabrik adalah seluruh biaya yang digunakan untuk mengkonversi bahan baku menjadi produk jadi, selain bahan baku dan biaya tenaga kerja langsung.

d. Elemen-elemen biaya overhead pabrik dapat digolongkan kedalam

   a. Biaya bahan penolong
   b. Biaya tenaga kerja langsung
   c. Biaya depresiasi dan amortisasi aktiva tetap
   d. Biaya reparasi dan pemeliharaan aktiva tetap
   e. Biaya listrik dan air
   f. Biaya asuransi pabrik
   g. Biaya overhead pabrik lain-lain

2. Biaya non produksi

Dengan semakin tajamnya persaingan dan perkembangan teknologi yang semakin pesat mengakibatkan dan biaya non produksi menjadi semakin penting pula. Sehingga manajemen berkepentingan untuk mengendalikan informasi mengenai kegiatan dan biaya non produksi tersebut. Pada umumnya, biaya produksi dapat digolongkan kedalam :

a. Biaya pemasaran

Merupakan biaya-biaya yang terjadi untuk melaksanakan kegiatan pemasaran produk. Contohnya adalah biaya iklan; biaya promosi, biaya angkutan dari gudang perusahaan kegudang pembeli; gaji karyawan bagian-bagian yang melaksanakan kegiata pemasaran; biaya contoh (sampel).

b. Biaya administrasi dan umum.

Merupakan biaya-biaya untuk mengkoordinasi kegiatan produksi dan pemasaran produk. Contoh biaya ini adalah biaya gaji karyawan bagian keuangan, akuntansi, personalia, dan bagian hubungan masyarakat biaya pemeriksanaan akuntan, biaya fotocopy

2.1.1.4 Unsur-unsur biaya operasi.

Unsur-unsur biaya operasional yang biasa terdapat pada suatu perusahaan dagang dan jasa adalah:

a. Biaya tenaga kerja, gaji, komisi, bonus, tunjangan, dan lain-lain.
b. Biaya administrasi dan umum.
c. Biaya advertensi, promosi.

d. Biaya asuransi.

e. Biaya pemeliharaan gedung, mesin, kendaraan, dan peralatan.

2.1.1.5 Jenis-jenis biaya operasional.

Seperti yang telah dijelaskan diatas, biaya operasi terdiri dari beberapa komponen biaya, diantaranya harga pokok penjualan, biaya pemasaran, dan biaya administrasi dan umum. Untuk lebih jelasnya, beberapa orang ahli menjelaskannya tentang pengertian biaya tersebut. **Weygandt, Kieso, at al (2006:180)** mendefenisikan harga pokok penjualan :

"The cost of goods sold is the total cost of merchandise sold during the period". Jika barang atau produk diserahkan kepada pelanggan, berarti biaya keluar dari perusahaan atau aktiva berkurang menjadi biaya dan biaya macam ini merupakan biaya operasi karena berkaitan langsung dengan pendapatan utama perusahaan.

Maka dapat disimpulkan bahwa harga pokok barang yang dijual adalah semua biaya yang melekat pada barang atau produk yang telah terjual dan mendatangkan pendapatan. Biaya penjualan adalah biaya yang berkaitan dengan kegiatan pengalihan produk dari perusahaan kepada konsumen akhir dan kegiatan yang diarahkan pada usaha meningkatkan volume penjualan. Kegiatan ini meliputi pengangkutan, promosi advertising, pelayanan penjualan, kampanye produk, distribusi dan kegiatan penjualan lainnya.

Biaya administrasi dan umum adalah biaya-biaya yang tidak dapat secar khusus dikaitkan dengan kegiatan penjualan atau kegiatan produksi atau pembelian dan merupakan kegiatan penunjang dalam kegiatan usaha pada

umumnya. Kegitan ini biasanya bersangkutan dengan kegiatan manajemen secara keseluruhan. Biaya-biaya yang termasuk dalam kategori ini antara lain gaji manajer umum, biaya depresiasi kantor, biaya-biaya kantor pusat, biaya asuransi dan biaya umum lainnya.

Perusahaan sudah mempunyai pedoman biaya apa saja yang termasuk biaya penjualan atau biaya apa saja yang termasuk dalam biaya administrasi dan biasanya perusahaan yang satu mempunyai ketentuan yang berbeda dengan yang lainnya. Oleh karena itu pembagian biaya menjadi biaya penjualan dan administrasi seperti dibahas disini tidak diterima secara kaku, variasi mungkin saja terjadi.

2.1.2 Analisis Rasio Keuangan

Rasio keuangan adalah angka yang diperoleh dari hasil perbandingan dari satu pos laporan keuangan dengan pos lainnya yang mempunyai hubungan yang relevan dan signifikan (berarti). Rasio keuangan hanya menyederhanakan informasi yang menggambarkan hubungan antara pos tertentu dengan pos lainnya. Dengan penyederhanaan ini kita dapat membandingkannya dengan rasio lain sehingga kita dapat memperoleh informasi dan memberikan penilaian.

2.1.2.1 Pengertian Analisis Rasio Keuangan

Suatu rasio mengungkapkan hubungan antara suatu jumlah dengan jumlah lainnya atau perbandingan antara satu pos dengan pos lainnya. Suatu rasio akan menjadi bermanfaat bila rasio tersebut memang memperlihatkan suatu hubungan yang mempunyai makna.

Pengertian mengenai analisis rasio ini dijelaskan **Dwi Prastowo dan Rifka Julianty (2005 : 76)** sebagai berikut :

> "Analisis rasio merupakan analisis yang dapat menyingkap hubungan dan sekaligus menjadi dasar pembanding yang menunjukkan kondisi atau kecenderungan tidak dapat dideteksi bila kita hanya melihat komponen-komponen rasio itu sendiri."

Data pokok yang digunakan sebagai input dalam analisis rasio adalah laporan laba rugi dan neraca perusahaan. Dengan kedua laporan ini akan dapat ditentukan sejumlah rasio dan selanjutnya rasio ini dapat digunakan untuk menilai beberapa aspek tertentu dari operasi perusahaan.

2.1.2.2 Fungsi Analisis Rasio Keuangan

Analisis rasio pada dasarnya merupakan suatu alat analisis laporan keuangan yang umum digunakan untuk menilai keadaan keuangan perusahaan di masa lalu, saat ini, dan kemungkinannya di masa depan. Hasil analisis rasio akan memberikan pengukuran relatif dari hasil operasi perusahaan.

Fungsi analisis rasio dinyatakan **Dwi Prastowo dan Rifka Juliaty (2005 : 76)** sebagai berikut :

> "Analisis rasio berfungsi untuk menilai efektivitas keputusan yang diambil perusahaan dalam rangka menjalankan aktivitas usahanya."

2.1.2.3 Klasifikasi Rasio Keuangan

Menurut **Sutrisno (2000 : 327)**, analisis rasio yang digunakan untuk menganalisis laporan keuangan yang diantaranya adalah sebagai berikut

1. Rasio Likuiditas, yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya dengan asumsi bahwa semua aktiva lancar dikonversikan ke dalam kas. Meliputi *cash ratio, current ratio*, dan *acid ratio* atau *quick ratio.*

2. Rasio Leverage, yang digunakan untuk mengukur seberapa besar kebutuhan dana perusahaan yang dibiayai oleh hutang. Meliputi *debt to total assets ratio, debt to equity ratio*, dan *time interest earned.*

3. Rasio Aktivitas, yang digunakan untuk mengukur efektivitas perusahaan dalam memanfaatkan sumber dananya. Meliputi *inventory turnover, receivable turnover, fixed asset turnover, dan other asset turnover.*

4. Rasio Keuntungan (profitabilitas), yang digunakan untuk mengukur efektivitas perusahaan dalam mendapatkan keuntungan. Meliputi *profit margin, return on investment (ROI), return on equity (ROE), return on asset (ROA)*, dan *earning per share.*

5. Rasio Penilaian, yang digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menciptakan nilai kepada para investor atau pemegang saham. Meliputi *price earning ratio (PER),* dan *market to book value ratio.*

Menurut **Dwi Prastowo dan Rifka Juliaty (2005 : 80)** jika dilihat dari sumber dari mana rasio itu dibuat, maka analisis rasio dapat diklasifikasikan menjadi tiga golongan sebagai berikut :

1. Rasio Neraca, yaitu rasio yang disusun dari data yang berasal dari neraca. Meliputi *current ratio, cash ratio, acid test ratio, current assets to total assets ratio,* dan sebagainya.

2. Rasio Laporan Laba Rugi, yaitu rasio yang disusun dari data yang berasal dari laporan laba rugi. Meliputi *gross profit margin, net profit margin, operating income margin,* dan sebgainya.

3. Rasio Antar Laporan, yaitu rasio yang disusun dari data yang berasal dari neraca dan laporan laba rugi. Meliputi *assets turnover, inventory turnover, receivable turnover,* dan sebagainya.

2.1.2.4 Keunggulan Analisis Rasio Keuangan

Menurut **Sofyan Syafri Harahap (2007 : 298)** analisis rasio memiliki keunggulan dibanding teknik analisis lainnya. Adapun keunggulan tersebut adalah

1. Rasio merupakan angka-angka atau ikhtisar statistik yang lebih mudah dibaca dan ditafsirkan;
2. Merupakan pengganti yang lebih sederhana dan informasi yang disajikan laporan keuangan yang sangat rinci dan rumit;
3. Mengetahui posisi perusahaan di tengah industri lain;
4. Sangat bermanfaat untuk bahan dalam mengisi model-model pengambilan keputusan dan model prediksi (*Z-score*);
5. Menstandarisir ukuran perusahaan ;
6. Lebih mudah memperbandingkan perusahaan dengan perusahaan lain atau melihat perkembangan perusahaan secara periodik atau "*time series*";

7. Lebih mudah melihat tren perusahaan serta melakukan prediksi di masa yang akan datang.

2.1.2.5 Keterbatasan Analisis Rasio Keuangan

Di samping keunggulan yang dimiliki analisis rasio diatas, teknik ini juga memiliki beberapa keterbatasan yang harus disadari sewaktu penggunaannya agar kita tidak salah dalam penggunaannya.

Menurut **Sofyan Syafri Harahap (2007 : 298)**, adapun keterbatasan analisis rasio itu adalah :

1. Kesulitan dalam memilih rasio yang tepat yang dapat digunakan untuk kepentingan pemakainya.
2. Keterbatasan yang dimiliki akuntansi atau laporan keuangan juga menjadi keterbatasan teknik ini seperti:
    a. Bahan perhitungan rasio atau laporan keuangan itu banyak mengandung taksiran dan judgement yang dapat dinilai bisa atau subjektif;
    b. Nilai yang terkandung dalam laporan keuangan dan rasio adalah nilai perolehan (*cost*) bukan harga pasar;
    c. Klasifikasi dalam laporan keuangan bisa berdampak pada angka rasio;
    d. Metode pencatatan yang tergambar dalam standar akuntansi bisa diterapkan berbeda oleh perusahaan yang berbeda.
3. Jika data untuk menghitung rasio tidak tersedia, akan menimbulkan kesulitan menghitung rasio.
4. Sulit jika data yang tersedia tidak sinkron.

5. Dua perusahaan dibandingkan bisa saja teknik dan standar akuntansi yang dipakai tidak sama. Oleh karenanya dilakukan perbandingan bisa menimbulkan kesalahan.

2.1.3 Profitabilitas

Didirikannya sebuah perusahaan tentunya memiliki tujuan tertentu, salah satu tujuan pokoknya adalah mendapat sejumlah keuntungan atau laba yang diharapkan sesuai dengan apa yang telah dikorbankan. Namun tidak semua perusahaan mendapatkan laba dalam setiap usahanya karena hal tersebut sangat erat kaitannya dengan strategi usaha yang dilakukan.

Banyak perusahaan-perusahaan kecil dengan modal yang sangat minim dapat berubah menjadi perusahaan besar dan dapat meraup laba yang besar. Namun, tidak sedikit perusahaan dengan modal yang kuat tetapi menjadi pailit setelah beberapa tahun beroperasi. Hal ini bisa disebabkan oleh karena biaya operasi yang dikeluarkan lebih besar dari pada pendapatan yang diterima oleh perusahaan.

Kemampuan perusahaan dalam memperoleh keuntungan atau laba tersebut sangat tergantung pada bagaimana perusahaan tersebut menerapkan konsep strategi atau perencanaan jangka pendek maupun jangka panjang sesuai dengan bidang tugas masing-masing, dan pelaksanaannya dilakukan dengan prosedur dan kinerja yang telah ditentukan oleh perusahaan sebelumnya.

Laba menurut **Alimsyah dan Padji (2006 : 408)** adalah sebagai berikut :

“Laba adalah kelebihan pendapatan di atas biaya”

Sedangkan pengertian laba menurut **Wild J. John, at al (2005 : 407)** adalah sebagai berikut :

“Laba merupakan selisih dari pendapatan dan keuntungan setelah dikurangi baban dan kerugian.”

Henry Simamora (2001 : 529) juga mendefinisikan laba sebagai berikut :

“Laba merupakan kemampuan perusahaan untuk meraup keuntungan yang memuaskan sehingga pemodal dan pemegang saham akan terus untuk menyediakan modal bagi perusahaan.”

Maka dapat dilihat dua unsur penting yang menentukan laba, yaitu pendapatan dan biaya. Pendapatan dapat diartikan sebagai penerimaan baik tunai maupun bukan tunai yang merupakan hasil dari penjualan barang atau jasa dalam jangka waktu tertentu. Sedangkan biaya dapat diartikan sebagai segala pengeluaran atau pengorbanan yang tidak terhindarkan untuk mendapatkan barang atau jasa. Biaya sendiri diukur dari nilai aktiva yang dikeluarkan

Bila pendapatan melebihi biaya, maka selisihnya adalah laba, dilain pihak bila biaya melebihi pendapatan maka selisihnya merupakan kerugian. Dari uraian diatas dapat disimpulkan laba adalah selisih positif antara pendapatan dan biaya.

Semakin tinggi penjualan barang atau jasa, maka laba yang diperoleh akan meningkat dan profitabilitas juga meningkat. Namun, semakin rendah penjualan barang atau jasa, maka laba yang diperoleh akan turun dan profitabilitas juga akan ikut turun

2.1.3.1 Pengertian Profitabilitas

Bambang Riyanto (2001 : 35) mendefinisikan profitabilitas sebagai berikut "Profitabilitas adalah kemampuan suatu perusahaan untuk menghasilkan laba selama suatu periode tertentu.".

Ridwan dan Inge (2001 : 143) juga mendefinisikan profitabilitas sebagai berikut :

"Profitabilitas adalah rasio untuk mengukur efektivitas manajemen secara keseluruhan yang ditujukan oleh besar kecilnya tingkat keuntungan yang diperoleh dalam hubungannya dengan penjualan dan investasi.".

Sementara itu, **Dewi Astuti (2004 : 36)** juga mendefinisikan profitabilitas sebagai berikut :

"Profitabilitas yaitu mengukur kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba".

Pengertian profitabilitas tersebut di atas, dapat disimpulkan bahwa profitabilitas adalah kemampuan sebuah perusahaan dalam memperoleh atau menghasilkan laba dalam hubungannya dengan penjualan dan investasi dalam suatu periode tertentu.

2.1.3.2 Rasio Profitabilitas

Rasio untuk mengukur profitabilitas ada beberapa macam, masing-masing pengembalian perusahaan dihubungkan terhadap penjaulan, aktiva, modal atau nilai saham. Rasio yang sering menjadi perhatian dan fokus utama dari para investor atau pemegang saham adalah laba bersih. Para pemegang saham dan calon investor sangat berkepentingan untuk mengetahui perhitungan laba bersih perusahaan. Karena sebelum memutuskan untuk melakukan investasi mereka

harus mengevaluasi kemampuan perusahaan tersebut memperoleh laba saat ini atau pada masa yang akan datang. Untuk menganalisis profitabilitas perusahaan, maka diperlukan rasio profitabilitas yang pada hakekatnya penggunaan suatu alat-alat analisis keuangan tergantung pada kebutuhan dan keperluan penggunannya.

Agus Sartono (2002 : 64) menyatakan bahwa :

"Rasio profitabilitas merupakan kegiatan dari manajemen yang secara keseluruhan yang ditujukan oleh besar kecilnya tingkat keuntungan yang didapat dalam hubungannya dengan penjualan, aktiva, modal maupun investasi."

Adapun rasio-rasio yang dimaksud adalah :

1. *Gross profit margin* (marjin laba kotor), adalah rasio antara penjualan dikurangi dengan harga pokok penjualan (laba kotor) dengan penjualan. Rasio ini mengukur laba kotor yang dihasilkan dari setiap penjualan. *gross profit margin* yang rendah dari rata-rata industri menunjukkan harga jual perusahaan lebih rendah atau harga pokok penjualan yang relatif lebih tinggi atau keduanya.
2. *Net profit margin* (batas laba bersih), adalah rasio antara laba setelah pajak dengan penjualan, yang mengukur laba bersih yang dihasilkan dari setiap rupiah penjualan. Rasio ini di bandingkan dengan rata-rata industri.
3. *Return on invesmant* atau *return on total assets*, adalah rasio antara laba setelah pajak dengan total aktiva. Rasio ini mengukur tingkat keuntungan yang dihasilkan dari investasi total. Rasio yang lebih rendah atau karena perputaran total aktiva yang rendah atau keduanya.

4. *Ratio on net worth* (rasio kekayaan bersih), adalah rasio antara laba setelah pajak dengan kekayaan bersih atau modal sendiri yang menunjukkan besarnya laba yang tersedia bagi pemegang saham.

Salah satu tujuan sebuah perusahaan dalam menjalankan aktivitasnya, adalah mendapatkan keuntungan. Karena tanpa keuntungan sebuah perusahaan tidak dapat :

- Menarik pihak lain untuk menanamkan dananya.
- Menarik para kreditor untuk meminjamkan dananya untuk perkembangan perusahaan.
- Berkembang dan tetap bersaing.

Dalam hal ini, maka rasio profitabilitas merupakan salah satu diantara rasio-rasio keuangan yang paling signifikan. Dalam bukunya, **Bambang Riyanto (2001:336)** Menyatakan bahwa, rumus untuk menentukan profitabilitas adalah sebagai berikut :

$$ROA = \frac{EBIT}{Total\ Assets}$$

Dimana :

ROA = Return On Assets

EBIT = Laba sebelum pajak

Total Assets = Total Aktiva

Rasio ini memberikan informasi tentang tingkat efisiensi perusahaan dengan membandingkan antara biaya operasi dengan pendapatan. Semakin tinggi

nilai rasio ini maka akan menunjukan keadaan yang kurang baik bagi perusahaan, karena hal ini berarti biaya-biaya operasi juga naik, sehingga kemungkinan laba yang akan diperoleh akan kecil.

2.1.4 Hubungan Biaya Operasi Dengan Profitabilitas Perusahaan

Suatu perusahaan pada umumnya terdapat laporan laba rugi yang didalamnya terdapat unsur-unsur biaya operasi yang mempengaruhi laba rugi usaha suatu perusahaan. Apabila pendapatan yang lebih besar dari biaya operasi yang dikeluarkan maka akan terjadi laba usaha. dan apabila pendapatan usaha lebih kecil dari biaya operasi yang dikeluarkan maka akan terjadi rugi operasional atau terjadi penurunan pada laba yang akan didapatkan. agar perusahaan memperoleh laba maka perusahaan harus dapat menekan biaya operasional, dan demikian jelaslah terlihat bahwa salah satu faktor yang mempengaruhi laba rugi usaha adalah biaya operasi.

Eugene Brigham / Joel F. Houston (2001 : 97 - 98) menyatakan bahwa: "Perusahaan dapat mempelajari berbagai pos beban operasional untuk mencari jalan menurunkan biaya dalam rangka meningkatkan rentabilitas perusahaan, pada saat yang sama perusahaan dapat menganalisis pengaruh strategi pembiayaan alternatif menurunkan beban bunga dan resiko utang, tetapi tetap menggunakan reverage untuk menaikan tingkat pengembalian atas equitas".

Biaya operasi suatu perusahaan dapat diartikan sebagai biaya yang terjadi dalam kaitannya dengan operasi pokok perusahaan untuk proses pencipataan pendapatan yang pada hakekatnya mempunyai masa manfaat tidak lebih dari satu tahun.

Maka dapat dikemukakan bahwa keberhasilan suatu perusahaan dalam mengelola biaya operasi perusahaan dapat diukur dalam suatu biaya operasi dalam menghasilkan laba, pengelolaan biaya operasi tersebut membuat perusahaan harus benar-benar mengetahui besarnya biaya operasi yang akan dikeluarkan sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Sehingga tidak terjadi kelebihan pengeluaran biaya operasi pada perusahaan tersebut, karena jika hal ini terjadi maka akan mempengaruhi penurunan profitabilitas atau perusahaan tidak dapat menaikan laba secara maksimal.

2.1.5 Studi Empiris Penelitian Terdahulu

1. Penelitian Ahmad Jajuli (2008)

Rasio yang digunakan untuk menghitung profitabilitas pada PT. Kereta Api (Persero) Bandung adalah *Net Profit Margin, Net Profit Margin* adalah Rasio yang menggambarkan besarnya laba bersih yang diperoleh oleh perusahaan pada setiap penjualan yang dilakukan. Berdasarkan perhitungan profitabilitas dapat dilihat bahwa profitabilitas PT. Kereta Api (Persero) Bandung.

Dari hasil analisis yang penulis lakukan dengan menggunakan korelasi pearson didapat adanya pengaruh yang signifikan antara biaya pemeliharaan saran terhadap profitabilitas pada PT. Kereta Api (Persero) Bandung, artinya jika biaya pemeliharaan sarana naik maka profitabilitas akan turun, begitu pula sebaliknya jika biaya pemeliharaan turun maka profitabilitas akan naik.

2. Penelitian Sandi Saputra (2006)

Penelitian Sandi Saputra menguji rasio keuangan dengan menggunakan Return On equity (ROE), dan ada juga variabe l- variabel yang digunakan adalah sebagai berikut :

Variebel (x) : Aktiva Lancar, Hutang Lancar.

Variabel (y) : Laba bersih, Rata-rata Modal (Equity).

Dan hasilnya dapat berpengaruh positif atau memiliki pengaruh yang sangat kuat terhadap Return On Equity (ROE).

2.2 Kerangka Pemikiran

Tercapainya tujuan perusahaan merupakan salah satu ukuran keberhasilan perusahaan. Perusahaan yang bertujuan mencari laba akan berusaha mendapatkan laba yang optimal, sedangkan perusahaan yang tidak bertujuan mencari laba akan bertujuan untuk meningkatkan pelayanan kepada masyarakat. Untuk perusahaan yang tidak bertujuan mencari laba melainkan mengutamakan pelayanan kepada masyarakat, perusahaan tersebut tetap harus dapat menciptakan laba, untuk memenuhi biaya operasionalnya dalam rangka meningkatkan profitabilitas sekaligus memberikan pelayanan kepada masyarakat.

Biaya-biaya operasi merupakan biaya-biaya anggaran untuk melaksanakan proses operasi. Hal tersebut ada apabila ada target, seperti peningkatan profitabilitas. Upaya peningkatan profitabilitas dipengaruhi oleh biaya operasi yang mana berfungsi sebagai biaya anggaran untuk proses pencapaian target tujuan yang telah ditetapkan. Apabila terjadi penyimpangan yang materiil, maka perlu dianalisis penyebab terjadinya penyimpangan tersebut, agar dapat dilakukan

tindakan korektif sehingga manajemen tidak mengulangi kesalahan yang sama dan meningkatkan profitabilitas dimasa yang akan datang.

Tabel 2.1 Studi Empiris Dengan Penelitian Terdahulu

No	Peneliti dan Judul	Varabel dan Alat Analisis	Subjek Penelitian	Kesimpulan	Persamaan	Perbedaan
1	**Ahmad Jajuli (2001)** "Pengaruh Biaya Pemeliharaan Sarana Terhadap Profitabilitas Pada PT. Kereta Api (Persero) Bandung"	**Variabel Bebas (x) :** Pemeliharaan, Penanganan Bahan. **Variabel Terikat :** EBIT, Penjualan. **Alat Analisis :** Analisis Linier Sederhana, Koefisien Korelasi, Koefisien Determinasi	Perusahaan PT. KAI (Persero) Bandung	Dari hasil analisis yang penulis lakukan dengan menggunakan korelasi pearson didapat adanya pengaruh yang signifikan antara biaya pemeliharaan saran terhadap profitabilitas pada PT. Kereta Api (Persero) Bandung, artinya jika biaya pemeliharaan sarana naik maka profitabilitas akan turun, begitu pula sebaliknya jika biaya pemeliharaan turun maka profitabilitas akan naik.	Sama-sama menganalisis pengaruh rasio keuangan terhadap prediksi laba dimasa yang akan datang	Rasio keuangan yang digunakan ahmad Jajuli adalah korelasi person
2	**Sandi Saputra (2006)** "Pengaruh Modal Kerja Bersih Terhadap Return On Equity (ROE) Pada PT. Kereta Api (Persero) Bandung"	**Variabel (x)** : Aktiva Lancar, Hutang Lancar. **Variabel (y)** : Laba Bersih, Rata-rata Modal (Equity). **Alat Analisis** : Koefisien Korelasi, koefisien Determinasi.	Perusahaan PT. KAI (Persero) Bandung	Dari hasil analisis terbukti bahwa modal kerja bersih dapat berpengaruh positif atau memiliki pengaruh yang sangat kuat terhadap Return On Equity (ROE)	Sama-sama menganalisis pengaruh rasio keuangan terhadap prediksi laba dimasa yang akan datang	Peneliti Sandi Saputra menganalisis dengan menggunakan Return On Equity (ROE).

Operasi adalah suatu metode atau teknik terstandarisasi dari pembuatan produk yang dilaksanakan secara berulang-ulang dalam produksi. Sedangkan pengertian dari biaya operasi menurut **Jopie Yusuf (2006:33)** adalah :

> " Biaya Operasi atau biaya operasional adalah biaya-biaya yang tidak berhubungan langsung dengan produk perusahaan tetapi berkaitan dengan aktivitas operasi perusahaan sehari-hari".

Sedangkan menurut **Syahrul dan Muhammad Afdi Nizar (2000:256)** biaya operasi adalah :

> " Biaya Operasi adalah biaya-biaya yang berkaitan dengan kegiatan-kegiatan administrative dan penjualan dari suatu dari suatu perusahaan disebut juga *non manufacturing expense* Merupakan biaya periode yang berkaitan dengan waktu bukan dengan produk biaya ini dibagi atas biaya penjualan dan biaya administrasi umum".

Dari kedua pendapat diatas dapat disimpulkan bahwa biaya operasi itu adalah biaya-biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk menjalankan aktivitas perusahaan guna mencapai tujuan dari perusahaan tersebut.

Seperti halnya penghasilan, maka berdasarkan hubungannya dengan kegiatan utama perusahaan, biaya juga dikelompokan menjadi 2, yaitu biaya usaha dan biaya diluar usaha. Biaya usaha atau biaya operasional *(operational expences)* adalah biaya yang terjadi dalam hubungannya dengan kegiatan utama perusahaan. Ditinjau dari segi tujuannya, maka terjadinya biaya usaha ini adalah dalam rangka usaha untuk memperoleh penghasilan usaha.

Menurut Suparwoto, indikator biaya operasi adalah sebagai berikut:

1. Harga pokok penjualan.
2. Biaya pemasaran.
3. Biaya administrasi dan umum.

Dari penjelasan diatas, maka jelas bahwa biaya operasi dapat digunakan sebagai alat untuk meningkatkan profitabilitas yang diupayakan oleh perusahaan. Dengan adanya biaya operasi, perusahaan diharapkan dapat menggunakan dan mengalokasikan sumber daya yang dimiliki dengan lebih efisien tanpa mempengaruhi tingkat efektifitas usahanya.

Pada perusahaan yang *profit oriented*, salah satu indikator yang menunjukan sehat tidaknya keuangan dan pengelolaan suatu perusahaan adalah kemampuan perusahaan tersebut untuk memperoleh laba *(profit)*.

Laba merupakan hasil dari kebijakan dan keputusan dari manajemen. Rasio keuntungan (rasio profitabilitas) akan digunakan untuk mengukur seberapa efektif perusahaan beroperasi sehingga menghasilkan keuntungan pada perusahaan tersebut.

Menurut **Bambang Riyanto (2001:336)**, defenisi rasio profitabilitas adalah sebagai berikut :

“ Rasio-rasio profitabilitas adalah rasio-rasio yang menunjukan hasil akhir dari sejumlah kebijaksanaan dan keputusan-keputusan“.

Dalam bukunya, **Bambang Riyanto (2001:336)** Menyatakan bahwa, rumus untuk menentukan profitabilitas adalah sebagai berikut :

$$ROA = \left| \frac{EBIT}{Total\ Assets} \right.$$

Dimana :

ROA = Return On Assets

EBIT = Laba sebelum pajak

Total Assets = Total Aktiva

Biaya operasi yang dimaksud dalam hal ini adalah rasio tentang perbandingan antara harga pokok barang terjual ditambah biaya operasi dengan penjualan. Sedangkan tingkat profitabilitas yang dipergunakan adalah rasio laba operasi terhadap total aktiva.

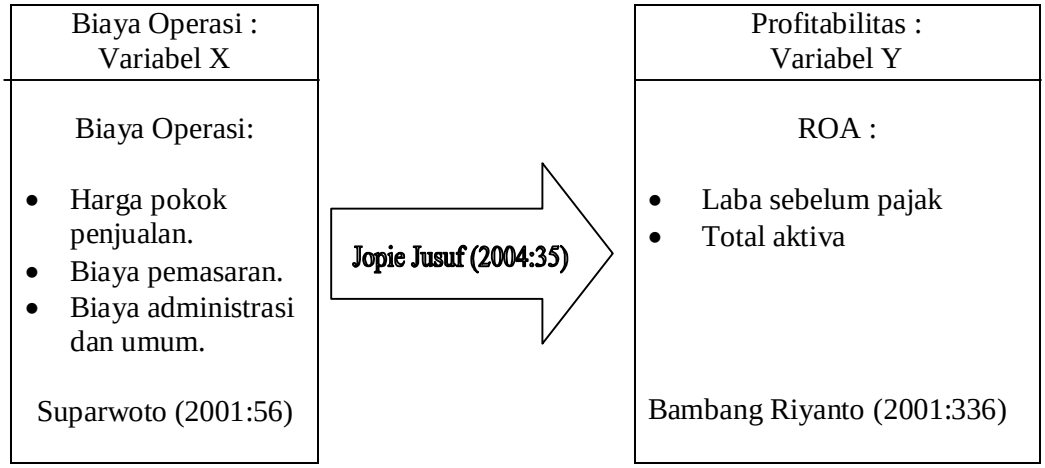
Biaya operasi yang diperoleh dari perputaran barang atau produk yang diserahkan kepada pelanggan. Periode perputaran biaya operasi dimulai sejak awal pembukuan sampai akhir periode tersebut atau selama satu tahun periode. Metode atau teknik yang digunakan sudah terstandarisasi dari pembuatan produk yang dilaksanakan secara berulang-ulang dalam produksi. Semakin tinggi nilai rasio ini maka akan menunjukan keadaan yang kurang baik bagi perusahaan, karena hal ini berarti biaya-biaya operasi juga naik, sehingga kemungkinan laba yang kan diperoleh akan kecil. Lamanya periode perputaran dari biaya operasi ini tergantung pada berapa lama periode perputaran dari masing-masing komponen biaya operasi tersebut.

Penentuan tingkat yang layak dari biaya operasi yang dibiayai oleh hutang berkaitan dengan keputusan-keputusan mendasar yang dalam hal ini menyangkut

tingkat profitabilitas perusahaan. Semakin besar biaya operasi yang dibutuhkan maka semakin besar hutang untuk mendanai kebutuhan tersebut akibatnya semakin besar jumlah beban usaha yang akan ditanggung perusahaan, sebaliknya semakin kecil biaya operasi yang dibutuhkan untuk mendanai biaya operasi akibatnya semakin kecil beban usaha yang harus dibayar oleh perusahaan.

Eugene Brigham / Joel F. Houston (2001 : 97 - 98) menyatakan bahwa: "Perusahaan dapat mempelajari berbagai pos beban operasional untuk mencari jalan menurunkan biaya dalam rangka meningkatkan rentabilitas perusahaan, pada saat yang sama perusahaan dapat menganalisis pengaruh strategi pembiayaan alternatif menurunkan beban bunga dan resiko utang, tetapi tetap menggunakan reverage untuk menaikan tingkat pengembalian atas equitas".

Berdasarkan uraian diatas maka biaya operasi berpengaruh terhadap profitabilitas, maka penulis menggambarkan hubungan tersebut dalam pradigma penelitian sebagai berikut :



Gambar 2.1 : Paradigma Penelitian

2.3 Hipotesis

Hipotesis adalah suatu pernyataan yang belum terbukti mengenai hubungan antara dua variabel atau lebih yang dibuat didasarkan kerangka teori atau model analisis. Kadang-kadang hipotesis merupakan jawaban pertanyaan penelitian.

Berdasarkan paradigma penelitian yang telah dikemukakan, maka penulis dalam hal ini merumuskan hipotesis sementara yaitu bahwa “Biaya operasi berpengaruh negatif terhadap profitabilitas”