

ABSTRAK

Salah satu produk yang selalu menjadi perhatian manusia sampai saat ini adalah emas atau logam mulia. Alasan dari pernyataan ini adalah karena emas memiliki kelebihanannya sendiri yaitu dapat dijadikan sebagai sarana investasi juga aksesoris. Tetapi kelebihan lain yang membuat produk ini lain daripada yang lain adalah bahwa produk ini selalu dipengaruhi oleh kondisi dan situasi lingkungannya tetapi juga sebaliknya produk ini dapat menyimpan nilai uang karena adanya inflasi. Argumentasi akan kelebihan produk emas ini memang berarti bagi masyarakat yang berada di luar lingkungan pengelola emas. Tetapi bila ditinjau lagi bagaimana dengan pengelola emas sendiri, khususnya penghasil perhiasan emas, ketika inflasi itu terjadi. Di samping nilai jual perhiasannya akan meningkat tetapi bahan baku yang dipergunakan untuk memproduksi juga meningkat. Apakah karena kenaikan harga ini berarti ada peningkatan profit yang sesungguhnya ?

Pendapat umum yang menyatakan, bahwa profit adalah hasil dari pendapatan dikurangi biaya, adalah benar. Tetapi dalam hal perubahan profit, yang terjadi dari waktu ke waktu, tidak dapat langsung diambil kepastian bahwa perubahan disebabkan perubahan pendapatan dikurangi perubahan biaya. Peranan akuntansi manajemen untuk mengkaji lebih lanjut. *Feedback* atas hasil operasi suatu badan usaha yang dituangkan dalam bentuk variance, oleh manajemen digunakan sebagai alat bantu melihat lebih jauh hasil operasi aktual dengan tujuannya agar target dari penggunaan varian sebagai alat pengendalian kinerja. Pabrik "X" telah melaksanakan cara pengendalian sederhana melalui penampilan pada hasil komputer yang dipergunakannya yaitu perbedaan-perbedaan penjualan, input dan profit antar bulan. Cara perhitungan sederhana ini dapat dikembangkan profitabilitas analisis yang memberikan gagasan untuk menggabungkan kedua kejadian tersebut yaitu diuraikannya perubahan yang terjadi pasar (diwakili oleh perubahan harga dan aktivitas penjualan) maupun dari perubahan internal badan usaha (perubahan produktivitas).

Hasil dari pengujian statistik baik deskriptif maupun inferensial menunjukkan bahwa perubahan aktivitas penjualan dan perubahan produktivitas berpengaruh besar terhadap profitabilitas pabrik, sedangkan perubahan price-recovery walaupun tidak berpengaruh tetapi memiliki korelasi dengan profitabilitas. Karena bagaimanapun perubahan price-recovery adalah salah satu pengukuran yang mewakili perubahan profit. Jadi dapat disimpulkan bahwa perubahan harga baik yang input maupun output tidak berpengaruh terhadap profitabilitas.