

HUBUNGAN *ACTIVITY-BASED COSTING* DENGAN  
PENINGKATAN KINERJA KEUANGAN  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
(STUDI EMPIRIS DI BURSA EFEK JAKARTA)



Oleh

RINA

20020420202

FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2006

**HUBUNGAN *ACTIVITY-BASED COSTING* DENGAN  
PENINGKATAN KINERJA KEUANGAN  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
(STUDI EMPIRIS DI BURSA EFEK JAKARTA)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah  
Yogyakarta



Oleh  
RINA  
20020420202

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2006**

SKRIPSI  
HUBUNGAN *ACTIVITY-BASED COSTING* DENGAN  
PENINGKATAN KINERJA KEUANGAN  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
(STUDI EMPIRIS DI BURSA EFEK JAKARTA)

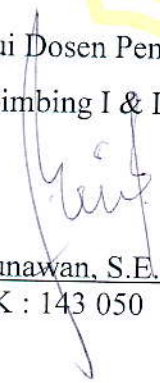


Diajukan oleh

RINA

20020420202

Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing I & II

  
Barbara Gunawan, S.E., M.Si.  
NIK : 143 050

Tanggal 7 Januari 2006

**SKRIPSI**  
**HUBUNGAN *ACTIVITY-BASED COSTING* DENGAN**  
**PENINGKATAN KINERJA KEUANGAN**  
**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**  
**(STUDI EMPIRIS DI BURSA EFEK JAKARTA)**

Diajukan oleh

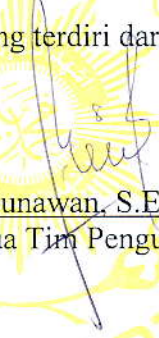
RINA  
20020420202


Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi


Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 20 Februari 2006

Yang terdiri dari

  
Barbara Gunawan, S.E., M.Si.  
Ketua Tim Penguji

  
Ietje Nazaruddin, Dra., M.Si.  
Anggota Tim Penguji

  
Erni Suryandari F, S.E., M.Si.  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Misbahul Anwar, S.E., M.Si.  
NIK:143 014

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Yogyakarta, Februari 2006

Rina



## Motto

- ☞ Dan mintalah pertolongan kepada Allah dengan sabar dan Sholat, sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusyu yaitu orang-orang yang meyakini bahwa mereka akan kembali kepada-Nya.  
(Qs.: Al Baqarah: 45-46).
- ☞ Barang siapa berjalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan memudahkan jalan menuju surga.  
(HR. Muslim)
- ☞ Lihatlah orang yang ada di bawah kalian dan janganlah kalian melihat orang yang ada di atas kalian. Sesungguhnya hal ini lebih baik bagi kalian sehingga kalian tidak meremehkan nikmat Allah yang diberikan kepada kalian.  
(HR. Bukhori dan Muslim)
- ☞ Hadapilah dengan senyum bila mendapatkan kekalahan dan rendahkanlah hatimu bila mendapatkan kemenangan.  
(Anisza S.)
- ☞ Jangan pernah menyerah, sebab ada tempat dan saat dimana ombak tertinggipun akan berbalik arah.  
(Panji)

Kupersembahkan  
Kepada:  
Bapak dan Ibu Tercinta  
Abang, Kakak dan Adek Tersayang  
Almamaterku

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kondisi yang memungkinkan yang dihasilkan oleh ABC di dalam peningkatan ROI.

Dengan menggunakan sampel auditor internal (150) yang bekerja di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta (BEJ), penelitian ini menguji apakah hubungan antara lingkup penggunaan ABC dan peningkatan relatif kinerja keuangan dipengaruhi oleh faktor yang diidentifikasi spesifik. *Confirmatory Factor Analysis* (CFA) dan *Structural Equation Modeling* (SEM) digunakan untuk menguji model yang dihipotesiskan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa hubungan antara lingkup penggunaan ABC dan peningkatan relatif kinerja keuangan tidak dipengaruhi oleh faktor yang diidentifikasi spesifik.

**Kata Kunci:** *Activity-based costing*, Kondisi yang Memungkinkan, Kinerja Keuangan.

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr.wb.

Alhamdulillah, dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “HUBUNGAN *ACTIVITY-BASED COSTING* DENGAN PENINGKATAN KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (STUDI EMPIRIS DI BURSA EFEK JAKARTA)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi tugas akhir guna meraih gelar Sarjana Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta Program Studi Akuntansi. Sholawat teriring serta salam semoga tetap tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, yang sangat kita harapkan syafaatnya di hari akhir nanti.

Dalam penyusunan skripsi ini penyusun menyadari bahwa tanpa ada bantuan dan dorongan dari berbagai pihak maka penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini, sehingga pada kesempatan ini penyusun mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Khoiruddin Bashori M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
3. Ibu Barbara Gunawan, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II dalam penyusunan skripsi ini, yang dengan sabar dan tulus hati



telah membimbing, mengarahkan serta mendorong penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

4. Bapak Priyono Puji Prasetyo, Drs., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah mengarahkan dalam proses perkuliahan.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberi bekal ilmu untuk masa depan.
6. Seluruh Karyawan Perpustakaan UMY dan Karyawan Pojok BEJ, terima kasih atas pinjaman bukunya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu tercinta atas kasih sayang dan do'a restunya. Ananda juga tahu seberapa besar jerih payah yang telah kalian berikan, dengan cucuran keringat yang bekerja siang malam untuk membiayai pendidikan kami. Engkau juga mengajarkan kepada anak-anakmu tentang arti sebuah kehidupan, kesederhanaan, kesabaran, ketabahan, kejujuran, kepribadian serta tanggung jawab untuk meraih kesuksesan di masa depan. Semoga anak-anakmu ini kelak menjadi anak yang berguna, berbakti dan menjadi anak yang sholeha.
8. Abang, Kakak dan Adikku Rika terima kasih atas segala do'a serta dorongan yang kalian berikan. Aku sangat sayang dengan kalian semua, semoga kita selalu sabar dan tabah menjalani hidup walau cobaan dan penderitaan datang silih berganti dalam hidup kita, mungkin semua ini sudah menjadi kehendak Allah SWT, kita hanya bisa menjalani dengan hati yang lapang. Semoga semua ini menjadi awal untuk memetik kebahagiaan hidup kita nanti.

9. *"To someone in my heart"* terima kasih atas do'a, kasih sayang, pengertian, kejujuran, perhatian dan dorongan semangat untuk meraih cita dan cintaku dan terima kasih atas kepercayaan serta penantian yang engkau berikan kepada Na2'mu ini. Sukses ya buat karier "Mi2' Nduut"!
10. Buat sahabatku "Mei" terima kasih atas kebersamaan yang selalu mendampingiku dalam segala hal, dukungan, nasehat, semangat untuk langkahku yang panjang, terimakasih ya... Kita selalu sehati dalam hal apapun.
11. *"To my best friends"*, Ipunk, Purwanto, Ari, Mu2t, Anik dan Mona, terima kasih atas do'a dan dorongan semangat untuk selalu sabar dan tabah dalam menjalani hidup ini, terima kasih telah memperhatikan dan menemaniku belajar dan selalu mengingatkan aku untuk sholat, pokoknya terima kasih banget deh...!

Akhirnya penulis hanya dapat memohon semoga Allah SWT memberikan balasan atas semua jasa, dorongan, perhatian, semangat dan semua bantuan yang diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan ketulusan hati, penulis mengharapkan masukan-masukan dan kritikan yang bersifat positif dan membangun dari semua pihak. Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi siapa saja yang membutuhkan.

Yogyakarta, Februari 2006

Hormat Saya,

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah Penelitian .....	4
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	4
D. Tujuan Penelitian.....	5
E. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	6
A. Landasan Teori .....	6
1. Pengertian <i>Activity-based costing</i> (ABC).....	6
2. Tahap-tahap dalam perancangan sistem ABC.....	9



3. Manfaat ABC.....	13
4. Pengertian kinerja keuangan.....	14
5. Tujuan evaluasi kinerja keuangan .....	15
6. Sistem pengukuran kinerja keuangan .....	17
B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis .....	18
C. Model Penelitian.....	21
BAB III METODA PENELITIAN.....	22
A. Obyek/Subyek Penelitian .....	22
B. Jenis Data.....	22
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	22
D. Teknik Pengumpulan Data .....	23
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	24
1. Variabel dependen .....	24
2. Variabel independen.....	25
F. Uji Kualitas Data .....	30
1. Uji validitas.....	30
2. Uji reliabilitas.....	31
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	32
1. Pengujian model struktural ( <i>structural model</i> ).....	32
2. Analisis persamaan struktural.....	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian.....	37

B. Uji Kevalidan Data .....	40
1. Pengujian model pengukuran ( <i>measurement model</i> ).....	40
2. Pengujian model struktural ( <i>structural model</i> .....	44
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	48
D. Pembahasan (Interpretasi) .....	53
BAB V   SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN .....	56
A. Simpulan.....	56
B. Saran .....	57
C. Keterbatasan Penelitian .....	58

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



## DAFTAR TABEL

4.1. Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	38
4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	40
4.3. Hasil Uji <i>Comfirmatory Model</i> .....	42
4.4. Hasil Uji <i>Composite Reliability</i> .....	44
4.5. Hasil <i>Goodness of Fit</i> .....	47
4.6. <i>Regression Weights</i> .....	48
4.7. Hasil Persamaan Struktural .....	51
4.8. <i>Regression Weights</i> untuk $H_1$ .....	53

MEMORANDUM

TO : SAC, NEW YORK

FROM : SAC, PHOENIX

SUBJECT: [Illegible]

[Illegible text follows, consisting of several paragraphs of typed text that is too faint to transcribe accurately.]