

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



Oleh:

**RIA AMELIA SETYANI**  
20020420156


**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

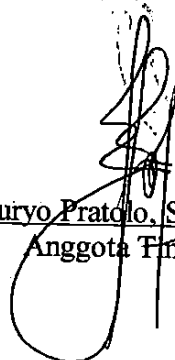
**SKRIPSI**  
**STUDI EMPIRIS HUBUNGAN *ACTIVITY-BASED COSTING***  
**DENGAN PENINGKATAN KINERJA KEUANGAN**  
**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**  
**DI BURSA EFEK JAKARTA**

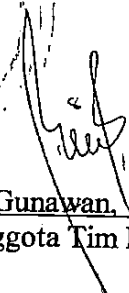
Diajukan oleh

RIA AMELIA SETYANI  
20020420156

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 22 Februari 2006  
Yang terdiri dari:

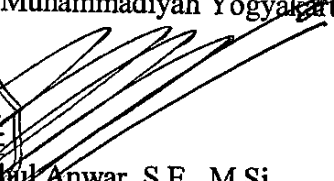
  
Ahim Abdurahim, S.E., M.Si.  
Ketua Tim Penguji

  
Suryo Pratoto, S.E., M.Si., Akt  
Anggota Tim Penguji

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

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



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

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

**SKRIPSI**

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



Oleh:

**RIA AMELIA SETYANI**  
20020420156

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

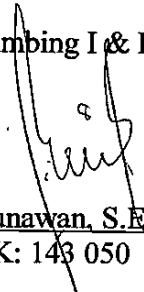
**STUDI EMPIRIS HUBUNGAN *ACTIVITY-BASED COSTING*  
DENGAN PENINGKATAN KINERJA KEUANGAN  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK JAKARTA**

Diajukan Oleh:

**RIA AMELIA SETYANI**  
20020420156

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing I & II

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

Tanggal 16 Januari 2006

## INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk mendapatkan bukti empiris tentang hubungan positif antara lingkup penggunaan ABC dan peningkatan kinerja keuangan. Informasi mengenai lingkup penggunaan ABC dan kinerja keuangan perusahaan diperoleh dari auditor internal perusahaan manufaktur sebagai subyek penelitian, responden diminta untuk menjawab daftar pertanyaan yang dikirimkan melalui *mail survey*. Adapun pengujian yang dilakukan untuk mengidentifikasi hubungan antara lingkup penggunaan ABC dan kinerja keuangan adalah CFA (*Confirmatory Factor Analysis*) dan SEM (*Structural Equation Modelling*) yang mengacu pada penelitian Cagwin and Bouwman (2002).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada hubungan positif antara lingkup penggunaan ABC dan peningkatan kinerja keuangan, tetapi ada hubungan positif antara lingkup penggunaan ABC dan peningkatan ROI ketika ABC digunakan secara bersama-sama dengan strategis bisnis lainnya. Hasil penelitian ini juga menemukan adanya pengaruh lingkungan yang menganggap biaya-biaya relatif penting terhadap aplikasi ABC pada berbagai proses.

Kata Kunci: *Activity-Based Costing, New Business Initiatives, Import, Applic, Change in Financial Performance*

## KATA PENGANTAR

**Assalamu'alaikum Wr. Wb.**

Alhamdulillah puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi berjudul **“STUDI EMPIRIS HUBUNGAN *ACTIVITY-BASED COSTING* DENGAN PENINGKATAN KINERJA KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK JAKARTA.”**

Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. terselesaikannya penyusunan skripsi ini, tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada;

1. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta atas segala kebijakannya dalam kelancaran penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Barbara Gunawan, S.E, M.Si., selaku Dosen Pembimbing I dan II atas segala bimbingan, nasehat dan motivasi untuk melakukan yang terbaik, yang sangat membantu kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Priyono Puji Presetyo, Drs., M.Si., Akt., selaku Dos

4. Dosen-dosen UMY, yang telah mendedikasikan pikiran, loyalitas dan ilmu bagi penerus bangsa Indonesia.
5. Seluruh Karyawan UMY, khususnya Perpustakaan dan Pojok BEJ, terima kasih atas pelayanan yang bersahabat dan pinjaman bukunya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Orang tuaku tercinta, untuk semua doa yang telah dipanjatkan, kasih sayang, dan nasehat dalam hidup ini....
7. Aã yang kusayangi, "thank's.....!!! Aã jangan marah-marah lagi komputernya dah tak jaga baik-baik ni.. Insya 4JJ Ya' jaga lebih dari sebelumnya.
8. Pe-yag, do'a dan dukungan yang sangat berarti, klo dak ado U caknyo dak kelar...Br-juang yach! Titik hari depan yang cerah tinggal sedikit lagi, K-bõõ harus raih dengan gagah perkasa, slsikan...tanggung dikit lagi, Ya' tunggu-bangga lo, entar...hi2"..... ☺ "
9. Buat pacar<sup>2</sup>ku tersayang, jangan suka betingkah lagi doank, dah sehat kan sekarang? seneng banget deh klo Ya' jadi geger gara-gara tingkahmu. Sabar...3x itu kan maksudmu...? Tapi sekarang jadi lebih perhatian-cyg-sabar kn.....?
10. Sahabat<sup>2</sup>ku (Na<sup>2</sup>+Akang) makasi yah, buat doa kalian untukku, makasih untuk persahabatan indah ini....don't forget it....Ok?
11. Agung-Basir-Drajat, makasih dah mao kasih tahu t4nya, bingung juga kn?
12. Kos Arjuna 120A (Bu Tri, d'Enggar, d'Arjun, d'Ayu, Mbak Lia, Trimbil, Aia) makasi yah kedong ikut didiamin klo lagi sus. sing

13. Teman<sup>2</sup> seperjuangan anak-anak Akuntansi '02 semuanya yang tak bisa disebut satu2, terima kasih sudah ditanyain terus skripsinya jadi semangat bikinnya & untuk kebersamaan kita slama ini.

14. Dan semua pihak yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Diluar kemampuan yang telah penulis optimalkan dalam penyusunan dan penyelesaian Tugas Akhir ini, *tiada gading yang tak retak* kata peribahasa, demikian juga dalam Tugas Akhir ini, penulis merasa masih terdapat beberapa kekurangan didalamnya.

Sehingga penulis berharap Tugas Akhir ini dapat disempurnakan pembaca sehingga menjadi lebih baik, demi kesempurnaan Tugas Akhir ini penulis terbuka untuk menerima kritik dan saran, semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya, dan bagi UMY serta pembaca pada umumnya, Amien.....

**Wassalamualaikum Wr.Wb.**

Yogyakarta, 22 Februari 2006

Penulis



**Ria Amelia S.**



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I    PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah Penelitian.....	3
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	3
D. Tujuan Penelitian.....	3
E. Manfaat Penelitian .....	4
BAB II    TINJAUAN PUSTAKA .....	5
A. Landasan Teori .....	5
1. <i>Activity-Based Costing System</i> (sistem ABC) .....	5
2. <i>Activity-Based Costing System</i> (sistem ABC) .....	6

	B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	14
	C. Model Penelitian.....	17
<b>BAB III</b>	<b>METODA PENELITIAN .....</b>	<b>19</b>
	A. Objek/Subyek Penelitian .....	19
	B. Jenis Data.....	19
	C. Teknik Pengambilan Sampel .....	19
	D. Teknik Pengumpulan Data .....	19
	E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	21
	F. Uji Kualitas Data.....	25
	G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	27
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>31</b>
	A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian.....	31
	B. Uji Kevalidan Data.....	33
	C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	41
	D. Pembahasan (Interprestasi).....	47
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN</b>	
	<b>PENELITIAN .....</b>	<b>49</b>
	A. Simpulan.....	49
	B. Saran.....	50
	C. Keterbatasan Penelitian.....	51

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Gambaran Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	32
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif .....	33
Tabel 4.4	Hasil Uji Reliabilitas .....	34
Tabel 4.5	Hasil <i>Goodness of Fit</i> Model Struktural.....	35
Tabel 4.6	Pengaruh Model Struktural.....	41
Tabel 4.7	Hasil Persamaan Struktural.....	45
Tabel 4.8	Hubungan Model Struktural.....	45
Tabel 4.9	<i>Standardized Direct Effect, Indirect Effect, Total Effect</i> .....	46

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 $H_1$ : Hubungan lingkup ABC dan Peningkatan Kinerja Keuangan .....	17
Gambar 4.1 Kausalitas Struktural Penggunaan ABC Beserta Faktor yang Teridentifikasi terhadap Kinerja Keuangan (Sebelum Mengalami Penyesuaian) .....	37
Gambar 4.2 Kausalitas Struktural Penggunaan ABC Beserta Faktor yang Teridentifikasi terhadap Kinerja Keuangan (Setelah Mengalami Penyesuaian).....	38
Gambar 4.3 Empat fungsi Kausalitas Struktural Penggunaan ABC Beserta Faktor yang Teridentifikasi terhadap Kinerja Keuangan.....	42
Gambar 4.4 Kausalitas Struktural Penggunaan ABC terhadap Kinerja Keuangan .....	43