



**ANALISA PENGARUH *THEORY OF CONSTRAINTS*
DAN *ACTIVITY BASED COSTING*
TERHADAP KEUNGGULAN BERSAING
Pada Perusahaan Manufaktur di Serang**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

EMMY SURJANA

55515110-092

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2017**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisa Pengaruh *Theory Of Constraints* dan
Activity Based Costing Terhadap Keunggulan Bersaing
Pada Perusahaan Manufaktur Di Serang

Bentuk Tesis : Penelitian

Nama : Emmy Surjana

NIM : 55515110-092

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 31 Oktober 2017

Mengesahkan

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCUBUANA

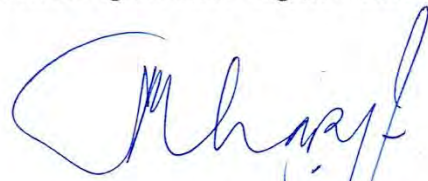
(Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS)

Direktur Pascasarjana



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Analisa Pengaruh *Theory Of Constraints* dan *Activity Based Costing* Terhadap Keunggulan Bersaing Pada Perusahaan Manufaktur di Serang

Nama : Emmy Surjana

NIM : 55515110-092

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 31 Oktober 2017

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 31 Oktober 2017



(EMMY SURJANA)

KATA PENGANTAR

Pertama-tama saya mengucapkan puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerah-Nya, hingga saya dapat menyelesaikan tesis ini. Tesis ini dibuat sebagai tugas akhir dari perkuliahan pada program Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana, Jakarta.

Banyak *tools*/alat dari manajemen biaya yang dapat dijadikan objek penelitian, namun peneliti lebih tertarik meneliti pengaruh *theory of constraints* dan *activity based costing* terhadap keunggulan bersaing, karena kedua alat manajemen biaya strategis tersebut yang paling optimal dalam memberikan keunggulan bersaing dalam suatu perusahaan, dan telah dilakukan penelitian oleh peneliti-peneliti sebelumnya. Tujuannya adalah untuk mengkaji ulang dari penelitian sebelumnya.

Saya menyadari bahwasannya tesis ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu saya mohon maaf dan sekiranya ada kritik dan saran akan saya terima dengan senang hati. Penyelesaian tesis ini, banyak sekali mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu, saya menghaturkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Istianingsih, M.S., Ak.,CA.,CSRS, selaku dosen pembimbing, yang telah berbaik hati, sudi meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk membimbing saya dalam menyusun tesis ini dengan sangat sabar.
2. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.

3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Kaprodi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Hadri Mulya, M.Si, Drs, selaku ketua sidang.
5. Prof. Dr. Apollo, M.Si, Ak, selaku dosen penguji.
6. Para dosen Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, atas ilmu dan dedikasinya dalam memberikan perkuliahan.
7. Keluarga dan anak-anakku tercinta, Vanessa Gabriella dan Jonathan Jason yang selalu memberikan doa dan cinta kasih untuk mendukung dalam penyelesaian tesis ini.
8. Anak-anakku di kantor, terutama Wina, Winda dan Safina yang juga selalu memberikan doa dan dukungan.
9. Teman dan sahabat-sahabatku yang terus mendukung saya dalam menyelesaikan tesis ini
10. Para responden yang telah bersedia menyediakan waktu untuk menjawab kuesioner yang saya berikan.

Akhir kata, semoga penelitian dalam tesis ini dapat berguna tidak hanya untuk diri saya sendiri, tapi juga untuk yang lainnya, seperti mahasiswa, manager accounting perusahaan manufaktur, atau mungkin prinsipal perusahaan manufaktur.

Jakarta, 31 Oktober 2017

Emmy Surjana

Abstract

Competitive advantage is the spearhead of a strategy to sustain the company's survival (going concern). This research was conducted in order to know if there is an influence in the use of Theory of constraints and Activity Based Costing towards competitive advantage. Where these two independent variables are tools of cost management strategic the most optimal in achieving competitive advantage.

Theory of constraints variables were measured by six indicators, there are Timely delivery to the customer, Eliminating out of raw materials, Control operational costs and reduce wastage, Reduce cycle times and reduce inventory, Rapid response, Expose additional production capacity without additional investment. The Activity Based Costing variables were measured by seven indicators, namely top management support, competition, performance evaluation and compensation, training, non accounting ownership, resources, and consensus and clarity of objective. The competitive advantage variables measured by five indicators, namely price, quality, delivery dependability, product innovation, and time to market.

The data used in this research was quantitative data, which were data in the interval scale (Likert Scale). The population of this research were all manufacture firms that use Theory of constraints and Activity Based Costing method. The samples of the research were 100 manufacture firms. Based on the Partial Least Square (PLS) that used in analyzing the data, the result showed that Theory of constraints have influence towards competitive advantage, and either Activity Based Costing have influence towards competitive advantage.

Keywords: *Theory of constraints, Activity Based Costing, Competitive advantage*

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN TESIS	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRACT	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian	5
2. Kontribusi Penelitian	5
II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Kajian Teori	7
1.1. Agency Theory (Teori Keagenan)	7
1.2. Theory of Constraints (TOC)/ Teori Kendala	9
1.3. Activity Based Costing (ABC)	14
1.4. Keunggulan Bersaing	30
2. Kajian dari Hasil Penelitian Sebelumnya	38
B. Rerangka Pemikiran	41
C. Hipotesis	41
1. Pengaruh <i>Theory of Constraints</i> terhadap keunggulan bersaing ...	41
2. Pengaruh <i>Activity Based Costing</i> terhadap keunggulan bersaing .	43
III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	45
A. Jenis Penelitian	45
B. Definisi Operasional Variabel	45
1. Theory of Constraints (TOC)	46
2. Activity Based Costing (ABC)	47
3. Keunggulan Bersaing	49
C. Pengukuran variabel	52
D. Populasi dan Sampel Penelitian	52
1. Populasi Penelitian	52
2. Sampel Penelitian	52
E. Teknik Pengumpulan Data	54
F. Metode Analisis	55

IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	62
A. Deskripsi Objek Penelitian	62
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	63
C. Pengujian Hipotesis	70
D. Pembahasan	72
V. SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	75
A. Simpulan	75
B. Implikasi	76
C. Keterbatasan dan Saran	77
1. Keterbatasan	77
2. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 . Perbedaan <i>Theory of constrains</i> dan <i>Activity Based Costing</i>	28
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1. Variabel, dimensi, indikator, dan skala pengukuran	42
Tabel 3.2. Kategori Jawaban dan Skala Poin	43
Tabel 3.3. Kriteria Penilaian PLS	52
Tabel 4.1. Deskriptif Jawaban Responden Pada Variabel <i>Theory of constraints (X1)</i>	53
Tabel 4.2. Deskriptif Jawaban Responden Pada <i>Activity Based Costing (X2)</i>	53
Tabel 4.3. Deskriptif Jawaban Responden Pada Keunggulan Bersaing (Y) ...	54
Tabel 4.4. Nilai <i>Outer Loading</i>	55
Tabel 4.5. Nilai <i>Cross Loading</i>	56
Tabel 4.6. <i>Average Variance Extracted</i>	57
Tabel 4.7. <i>Composite Reliability</i>	58
Tabel 4.8. <i>Cronbach Alpha</i>	58
Tabel 4.9. <i>R-Square</i>	59
Tabel 4.10. <i>Fit Indices</i>	60
Tabel 4.11. Hasil <i>FIMIX-PLS</i> Segmentasi	60
Tabel 4.12. <i>Path Coefficients (Mean, STDEV, T-Values)</i>	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran	32
Gambar 3.1. Model Analisis Hipotesis	48
Gambar 4.1. Hasil <i>output</i> parameter koefisien regresi	61



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner
- Lampiran 2. Hasil Kuesioner
- Lampiran 3. Data *Mean*
- Lampiran 4. *Outer Loading*
- Lampiran 5. *Cross Loading*
- Lampiran 6. *Cronbach's Alpha, Composite Reliability, AVE, R-Square*
- Lampiran 7. *Finite Mixture (FIMIX)*
- Lampiran 8. Hasil Uji Hipotesis

