



**PENGARUH PENERAPAN MATERIAL FLOW COST
ACCOUNTING DAN BIAYA NON-PRODUCT
OUTPUT TERHADAP PENGURANGAN BIAYA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016 – 2020)**



TESIS

OLEH
CITRA RACHMADANI
55519110083

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**



**PENGARUH PENERAPAN MATERIAL FLOW COST
ACCOUNTING DAN BIAYA NON-PRODUCT OUTPUT
TERHADAP PENGURANGAN BIAYA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016 – 2020)**

TESIS

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH**

CITRA RACHMADANI

55519110083

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh penerapan *Material Flow Cost Accounting* dan biaya *Non-Product Output* terhadap pengurangan biaya (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020)

Nama : Citra Rachmadani

NIM : 55519110083

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 September 2022

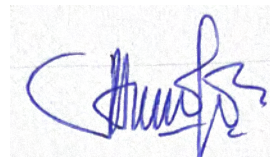
Mengesahkan

Pembimbing

UNIVERSITAS
Agustin Fadjarenie
MERCURBUANA

(Dr. Agustin Fadjarenie, SE., M.Ak, CA, Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si) (Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Citra Rachmadani
NIM : 55519110083
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul ”**Pengaruh penerapan *Material Flow Cost Accounting* dan biaya *Non-Product Output* terhadap Pengurangan Biaya (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020)**”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 30 Agustus 2022, didapatkan nilai persentase sebesar 17%

UNIVE Jakarta, 6 September 2022
MERCU Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

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

Judul : "Pengaruh penerapan *Material Flow Cost Accounting* dan biaya *Non-Product Output* terhadap Pengurangan Biaya (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016 – 2020)

Nama : Citra Rachmadani

NIM : 55519110083

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 4 September 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi 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, 4 September 2022



(Citra Rachmadani)

ABSTRAK

Latar Belakang – Pandemi Covid 19 telah memaksa berbagai industri untuk melakukan efisiensi di berbagai bidang, terutama efisiensi biaya. Efisiensi biaya produksi secara tradisional sudah umum dilakukan, namun sangat jarang organisasi yang menggunakan strategi pengurangan biaya melalui pendekatan Akuntansi Manajemen Lingkungan. Menggunakan strategi pengurangan biaya dengan pendekatan akuntansi manajemen lingkungan berdampak tiga arah, yaitu peningkatan produktifitas sehingga akan meningkatkan keuntungan, serta memberikan kontribusi pada keberlanjutan hidup manusia dan lingkungan (*people & planet*).

Tujuan – Studi ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengelolaan bahan mentah dengan menggunakan *Material Flow Cost Accounting* dan *Non-Product Output* menggunakan biaya limbah terhadap implementasi strategi pengurangan biaya di emiten bidang industri manufaktur Indonesia.

Metodelogi Penelitian – Studi ini menggunakan Metode Kuantitatif. Data dikumpulkan dengan menganalisis laporan keuangan tahunan serta laporan keberlanjutan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *Disproportionate Stratified Sampling*, dengan ukuran sampel sejumlah 230 perusahaan. Riset ini menggunakan dua skala dalam membuktikan hipotesis, yaitu dengan membandingkan dua skala pengukuran, yaitu menggunakan skala rasio; dan skala hasil rasio dummy ($t - (t-1)$).

Hasil Penelitian – Penelitian ini menemukan bahwa pengelolaan bahan mentah dengan menggunakan konsep *Material Flow Cost Accounting* serta pengelolaan biaya *Non-Product Output* (biaya limbah) yang efisien merupakan salah satu ukuran keberhasilan dalam mengimplementasikan *cost reduction strategy*. Studi ini merupakan awal pengembangan konsep *cost reduction* melalui pendekatan *Environmental Management Accounting*.

Keterbatasan penelitian – Karena regulasi laporan keberlanjutan di Indonesia baru diberlakukan sejak 2017, maka terdapat keterbatasan data yang digunakan pada penelitian ini, yang mungkin akan berpengaruh pada hasil riset.

Keterbaruan – Kajian ini memberikan alternatif konsep baru tentang cost reduction strategy, selain melalui pendekatan dari bidang ilmu cost accounting yang selama ini dilakukan organisasi dalam mencapai efisiensi biaya.

Kata kunci : *Material Flow Cost Accounting, Non-Product Output, Pengurangan Biaya*



ABSTRACK

Background – The Covid 19 pandemic has forced various industries to make efficient in multiple fields. Generally, every organization has implemented a traditional cost reduction strategy, but it is infrequent for organizations to use a cost reduction strategy through an Environmental Management Accounting approach. Using a cost reduction strategy with an environmental management accounting approach has a three-way impact that increases productivity and profits that will contribute to the sustainability of human life and the environment (people & planet).

Purpose – This study aims to examine the effect of raw material management using Material Flow Cost Accounting and Non-Product Output on implementing cost reduction strategies.

Research methodology – This study uses the Quantitative Method. Data was gathered by analyzing annual financial reports as well as sustainability reports. The sampling technique used was Disproportionate Stratified Sampling, with a sample size of 230 companies. This research uses three scales to prove the hypothesis by comparing three measurement scales, i.e., using a ratio scale; a dummy ratio scale ($t-0$); and a dummy ratio scale ($t - (t -1)$)

Findings – This study found that organizations can reach efficiency by managing the cost of the raw materials using Material Flow Cost Accounting and Non-Product Output costs when implementing a cost reduction strategy. The research studies the concept of cost reduction through the Environmental Management Accounting approach, which is still rare in this field.

Research limitations - Since the mandatory sustainability report in Indonesia was implemented in 2017, we are using limited data, which may affect the research results.

Originality /value – This study provides an alternative to a new concept of cost reduction strategy, in addition to the approach from the field of cost accounting that organizations have carried out in achieving cost efficiency.

Keywords: Material Flow Cost Accounting, Non-Product Output, Cost Reduction

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhana Wa Ta'ala, karena atas berkah dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **"Pengaruh Penerapan *Material Flow Cost Accounting* dan Biaya *Non-Product Output* terhadap Pengurangan Biaya (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020).** Penulisan tesis ini merupakan salah satu persyaratan yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan tesis ini masih belum sempurna dan memiliki keterbatasan, baik dalam teknis penulisan, cara penguraian maupun dalam pembahasan secara ilmiah. Dengan demikian maka peneliti berharap mendapatkan kritik serta saran perbaikan untuk perbaikan dan kesempurnaan tesis ini.

Dalam menyelesaikan penulisan tesis ini, peneliti mendapat motivasi, bimbingan, arahan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini perkenankan penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.
2. Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si.
3. Dosen pembimbing yang telah memberikan kepercayaan kepada penulis dengan arahan bimbingan, saran, dan dukungan penuh kepada penulis, Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, SE., M.Ak, CA, Ak.
4. Dosen penguji yang telah memberikan arahan dan saran kepada penulis sejak seminar proposal hingga sidang tesis, Ibu Dr. Erna Setiyan, M.Si.
5. Bapak dan Ibu dosen pengajar serta seluruh staf administrasi Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

6. Kedua orang tua Bapak H. Zakirsyah dan Ibu Elianur (almarhumah), kakak-kakak dan ponakan-ponakan tercinta yang telah memberikan dukungan moril dan materil selama ini.
7. Paman Bapak Agus Setiabudi, atas dukungan dan arahannya dalam studi statistika pengolahan data dalam penelitian ini.
8. Sahabat Yuanita Trisnayanti SE, yang memberikan dukungan moril dan imateril selama ini.
9. Teman-teman group *Lady's UMB* (Dini, Rahayu, Karina, Dewi) dan rekan – rekan kelas Magister Akuntansi Kampus Menteng – Pagi angkatan ganjil 2019, semoga semuanya lulus dan sukses.

Semoga semua kebaikan yang telah diberikan akan dibalas oleh Allah Subhana Wa Ta'ala berlipat ganda. Semua yang benar datangnya dari Allah, dan semua kesalahan datangnya dari penulis. Untuk itu memohon maaf atas kekurangan dalam penulisan dan penyajian tesis ini. Besar harapannya tesis ini dapat bermanfaat untuk kemudian hari.

Jakarta, September 2022

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Penulis

DAFTAR ISI

COVER	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iii
PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I.....	1
A. LATAR BELAKANG PENELITIAN.....	1
B. RUMUSAN MASALAH PENELITIAN	9
C. TUJUAN DAN KONTRIBUSI PENELITIAN.....	9
BAB II.....	12
A. KAJIAN PUSTAKA.....	12
1. <i>Legitimacy Theory</i>	12
2. <i>Stakeholder Theory</i>	13
3. Penerapan <i>Material Cost Flow Accounting</i>	14
4. <i>Biaya Non-Product Output</i>	21
5. Pengurangan Biaya.....	24
6. Penelitian Terdahulu	27
B. RERANGKA PEMIKIRAN	32P
1. Pengaruh Penerapan <i>Material Flow Cost Accounting</i> terhadap Pengurangan Biaya	32
2. Pengaruh <i>Biaya Non-Product Output</i> terhadap Pengurangan Biaya.....	33
C. HIPOTESIS.....	34
BAB III	35
A. JENIS PENELITIAN.....	35
B. DEFINISI OPERASIONALISASI VARIABEL DAN PENGUKURAN VARIABEL.....	36

1. Variabel <i>Material Flow Cost Accounting</i>	37
2. Variabel Biaya <i>p</i>	39
3. Variabel Pengurangan Biaya	41
C. POPULASI DAN SAMPEL	43
1. Populasi Penelitian	43
2. Sampel dan tehnik Pengambilan Sampel	44
D. TEHNIK PENGUMPULAN DATA	46
E. METODE ANALISIS DATA	46
1. Statistik Deskriptif	47
2. Uji Multikolinieritas	48
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
4. Uji Hipotesis	48
BAB IV	53
A. HASIL PENGOLAHAN DATA	53
1. Pengolahan Data Skala 1 (Rasio)	56
2. Pengolahan Data Dengan Skala 2 (Dummy hasil rasio t ke $t-1$)	60
B. PEMBAHASAN	66
1. Pengaruh Penerapan MFCA terhadap Pengurangan Biaya	67
2. Pengaruh Biaya NPO terhadap Pengurangan Biaya	69
BAB IV	72
A. SIMPULAN	72
B. KETERBATASAN DAN SARAN	74
DAFTAR PUSTAKA	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pertumbuhan PDB Industri Pengolahan Non Migas dan Kontribusinya terhadap PDB Nasional	2
Tabel 2.1 Tinjauan tentang keseimbangan aliran bahan input-output	23
Tabel 2.3 Jurnal Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Operasional Variabel	37
Tabel 3.2 Total Perusahaan Manufaktur Terdaftar pada BEI	44
Tabel 3.3 Sampel Penelitian	45
Tabel 4.1 Hasil Uji Hipotesa dengan 2 Metode	54
Tabel 4.2 Hasil Deskriptif dengan 2 Metode	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas 2 Metode	55
Tabel 4.4 Analisa Kelebihan dan Kekurangan 2 Metode	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan PDB Industri Pengolahan Dibandingkan Dengan PDB Nasional	1
Gambar 1.2 Jumlah Tenaga Kerja Perusahaan Industri Pengolahan Besar Dan Sedang Tahun 2013-2017	3
Gambar 1.3 Produktifitas Tenaga Kerja Industri Pengolahan Besar Dan Sedang	3
Gambar 1.4 Kerangka Kebijakan yang Disarankan	4
Gambar 2.1 Elemen Utama MFCA	15
Gambar 2.2 Konsep Keseimbangan Material	16
Gambar 2.3 Prinsip-prinsip MFCA	17
Gambar 2.4 Model MFCA Sederhana dari Material dan Arus Keuangan Di Perusahaan Manufaktur	18
Gambar 2.5 Pendekatan NPO	22
Gambar 2.6 Rerangka Pemikiran Penelitian	34

UNIVERSITAS
MERCU BUANA