

PENGARUH PENERAPAN *TOTAL QUALITY ACCOUNTING* (TQA)

PADA KINERJA MANAJERIAL

(Study Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Magelang)

SKRIPSI



OLEH:

LENNY SANTOSO

12.080.624

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2012

PENGARUH PENERAPAN *TOTAL QUALITY ACCOUNTING* (TQA)

PADA KINERJA MANAJERIAL

(Study Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Magelang)

SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat

Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi

OLEH:

LENNY SANTOSO

12.080.624



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2012

HALAMAN PERSETUJUAN

Selesai diperiksa dan disetujui di Yogyakarta

Pada tanggal 2012

Dosen Pembimbing


Drs. Marbudyo Tyas Widodo, MM, AK

HALAMAN PENGESAHAN

Dipertahankan di Depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana
dan Diterima untuk Memenuhi Sebagian Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Pada Tanggal

28 Mei 2012

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Bisnis

Insiwijati Prasetyaningsih, Dra., M.M.

Dewan Penguji :

1. Marbudy Tyas W., Drs., MM., Akt.

2. Putriana Kristanti, Dra., MM, Akt

3. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Akt

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

- ❖ *My beloved Jesus Christ*
- ❖ *My forever dad and my lovely mom*
- ❖ *My lovely brothers and sisters*
- ❖ *My almamater and my friends*



MOTTO

"True succes is not a thing you acquire or achieve (only), it's a journey you take, your whole life along..." (John Maxwell)

"Aku tahu sekarang, bahwa Allah turut bekerja dalam segala sesuatu untuk mendatangkan kebaikan bagi mereka yang mengasihi Dia, yaitu bagi mereka yang terpanggil sesuai rencana Allah" (Roma 8:28)

"Janganlah kamu takut dan terkejut karena laskar yang besar ini, sebab bukan kamu yang akan berperang melainkan Allah" (2tau 20:14b)

"I Can Do All Things Through Christ Who Strengthens Me" (Philippians 4:13)

KATA PENGANTAR

Segala puji, hormat dan syukur kepada Tuhan Yesus karena atas anugerahNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul : “Pengaruh Penerapan *Total Quality Accounting* (TQA) terhadap Kinerja Manajerial” (Study Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Magelang). Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana.

Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik, tidak lepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus, karena tanganNya yang tidak kurang panjang untuk menolong serta telingaNya yang tidak kurang tajam untuk mendengar setiap doa dan ucapan syukur dalam proses skripsi ini.
2. Bpk. Hasyim Djojohadikusumo, ketua Yayasan Keluarga Hasyim Djojohadikusumo (YKHD), karena beliau telah menjadi perpanjangan tangan Tuhan sehingga peneliti mendapatkan ilmu dengan cara AjaibNya
3. Alm. Papa, yang selalu memberikan semangat dan menjadi inspirasi, yang selalu menyaksikan perjuangan anaknya.
4. Mama, yang selalu menyebut namaku dalam tiap doa-doanya, THE BEST WOMAN WHO I EVER HAD!
5. Keluarga, yang selalu peduli dan membawa namaku dalam doa-doanya.
6. Ibu Insiwijati Prasetyaningsih, Dra., M.M. selaku Dekan Fakultas Bisnis UKDW.

7. Ibu Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak selaku Pembantu Dekan Bidang Akuntansi Fakultas Bisnis UKDW dan dosen pengajar yang telah membimbing dan mengarahkan penulis selama menjalani perkuliahan.
8. Bapak Marbudy T.W., Drs., MM., Ak. selaku dosen pembimbing, yang selalu memotivasi dan dengan sabar menyediakan waktu dan memberikan bimbingan serta perhatian dalam penyusunan skripsi ini.
9. Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis UKDW yang belum penulis sebutkan, atas arahan dan pengajaran yang diberikan kepada penulis selama menjalani perkuliahan.
10. Seluruh staff Tata Usaha Fakultas Bisnis UKDW, terima kasih atas pelayanan dan keramahan yang diberikan kepada penulis saat melakukan kegiatan administrasi di Fakultas Bisnis UKDW.
11. Dinas Perdagangan dan perindustrian Kabupaten Magelang
12. Setiap responden yang bersedia meluangkan waktunya
13. Keluarga rohani yang luar biasa (Purpose Lady)
14. Sahabat-sahabat terbaik (Lisbeth, Maria, Mini, Enggar, Nina, Aak, Matius, Adit dan masih banyak lagi) terima kasih sudah menjadi bagian dalam perjalananku menuju kesuksesan
15. Herman, programer hebat yang sudah memberikan semangat dan ide-ide
16. Terima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna, oleh karena itu penulis sangat terbuka terhadap saran dan kritik yang membangun. Akhir kata

penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat bagi wirausahawan yang telah dan akan mengelola usaha khususnya dan siapa saja yang membacanya. Apabila terdapat salah kata dalam penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan permohonan maaf yang sebesar-besarnya.

Yogyakarta, 4 Mei 2012

Lenny Santoso

© UKDW

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	3
1.4. Kontribusi Penelitian.....	3
1.5. Batasan Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	5
2.1. Landasan Teori.....	5
2.1.1. <i>Total Quality Management (TQM)</i>	5
2.1.2. <i>Total Quality Accounting (TQA)</i>	8
2.1.3. Biaya kualitas	11

2.1.4. Kinerja Manajerial.....	15
2.1.5. Hubungan <i>Total Quality Accounting</i> (TQA) dengan Kinerja Manajerial	17
2.2. Hipotesis Penelitian	19
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1. Data	22
3.2. Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	23
3.2.1. Variabel Bebas atau Independen	23
3.2.2. Variabel Terikat atau Dependen.....	25
3.3. Desain Penelitian.....	26
3.4. Model Statistik dan Uji Hipotesis	27
3.4.1. Statistik Deskriptif.....	27
3.4.2. Uji Validitas dan Reliabilitas Data	27
3.4.3. Uji Asumsi Klasik	29
3.4.4. Uji Hipotesis.....	30
BAB IV HASIL PENELITIAN	33
4.1. Gambaran Umum Responden	33
4.2. Statistik Deskriptif.....	36
4.3. Hasil Pengolahan Data	37
4.3.1. Uji Kualitas Data	37
4.3.2. Uji Normalitas	40
4.3.3. Uji Heterokedastisitas.....	40
4.3.4. Uji Hipotesis.....	41
4.4. Analisis.....	42

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	44
5. 1. Kesimpulan.....	44
5. 2. Saran.....	44
DAFTAR PUSTAKA	46
LAMPIRAN.....	48

© UKDW

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Distribusi Kuesioner.....	34
Tabel 4.2	Profil Responden	35
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas pada Variabel <i>Total Quality Accounting</i>	37
Tabel 4.5	Hasil Uji Validitas pada Variabel Total Quality Accounting setelah mengeluarkan butir ke 6.....	38
Tabel 4.6	Hasil Uji Validitas pada Variabel Kinerja Manajerial.....	39
Tabel 4.7	Hasil Uji Reliabilitas	39
Tabel 4.8	Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4.9	Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 4.10	Hasil Uji Parsial	41
Tabel 4.11	Hasil Uji R-Squared	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	27
-----------------------------------	----

© UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Data Uji Validitas dan Reliabilitas *Total Quality Accounting* (TQA)
- Lampiran 3 Output SPSS Uji Validitas dan Reliabilitas *Total Quality Accounting* (TQA)
- Lampiran 4 Data Uji Validitas dan Reliabilitas Kinerja Manajerial
- Lampiran 5 Output SPSS Uji Validitas dan Reliabilitas Kinerja Manajerial
- Lampiran 6 Jawaban Responden
- Lampiran 7 Data Uji Asumsi Klasik dan Uji Hipotesis
- Lampiran 8 Output SPSS Statistik Deskriptif dan Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 9 Output SPSS Uji Hipotesis
- Lampiran 10 Profil Perusahaan Kabupaten Magelang
- Lampiran 11 Surat Ijin Penelitian

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan *Total Quality Accounting (TQA)* terhadap Kinerja Manajerial pada perusahaan manufaktur di Kabupaten Magelang. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data subyek, yaitu data penelitian yang akan dilaporkan sendiri oleh peneliti. Strategi pengumpulan data adalah dengan strategi opini, yaitu data dikumpulkan melalui pendapat-pendapat responden. Sumber data yang digunakan adalah data primer melalui kuesioner yang diisi oleh seluruh manajer pada perusahaan manufaktur di Kabupaten Magelang yang dipilih secara acak (random dan data sekunder, yaitu data profil perusahaan Kabupaten Magelang.

Teknik analisis data menggunakan pengujian melalui statistik deskriptif, uji validitas dan reliabilitas data, uji asumsi klasik (uji normalitas dan heteroskedastisitas) serta uji hipotesis (uji parsial dan *R-squared*). Berdasarkan hasil penelitian, *Total Quality Accounting (TQA)* tidak berpengaruh pada kinerja manajerial pada tingkat kepercayaan 95%. Nilai *R-squared* pada penelitian ini sebesar 0.043 yang berarti variabel kinerja manajerial dapat dijelaskan oleh variabel *Total Quality Accounting (TQA)* hanya sebesar 4,3 % dan sisanya dijelaskan oleh variabel lain diluar penelitian.

Kata kunci : *Quality, accounting, TQA*, biaya kualitas, kinerja manajerial.

ABSTRACT

This examination aims to determine the effect of the application of Total Quality Accounting (TQA) on Managerial Performance in manufacturing companies in Magelang. Type of data used in this study is the data subject. The strategy to collect data is strategy of opinion, that the data collected through the opinions of respondents. Data sources used were primary data through questionnaires filled out by all managers in manufacturing companies in Magelang (random selected) and secondary data, is data company profile in Magelang.

Data analysis techniques using the test through descriptive statistics, validity and reliability of data, the assumption of classical test (test for normality and heteroscedasticity), and hypothesis testing (test and partial R-squared). Based on the results of the study, Total Quality Accounting (TQA) has no effect on managerial performance at 95% confidence level. R-squared value in this study for 0,043 which means that the variable managerial performance can be explained by the variable Total Quality Accounting (TQA) is only 4,3% and the rest is explained by variables other than research.

Key words: Quality, accounting, TQA, the cost of quality, managerial performance

© UKDWN

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Kompetisi adalah hal yang perlu diperhatikan oleh pihak manajemen dalam menjalankan usaha bisnis yang produktif, terlebih pada perkembangan era globalisasi seperti saat ini. Meningkatnya jumlah pesaing dan intensitas persaingan memberikan isyarat kepada perusahaan untuk dapat lebih memahami kebutuhan serta keinginan konsumen akan barang maupun jasa. Perusahaan dituntut untuk memenangkan kompetisi tersebut dengan berusaha memenuhi kebutuhan dan keinginan konsumen dengan cara yang lebih memuaskan dibanding pesaingnya.

Kualitas merupakan kata kunci bagi perusahaan untuk tetap dapat bertahan dalam persaingan dengan kompetitornya. Dalam hal ini, kualitas bukan hanya mengacu kepada kualitas barang saja, namun juga mengacu terhadap kualitas proses. Perusahaan yang mengedepankan kualitas pada barang adalah baik, namun hal tersebut juga harus diimbangi oleh kualitas dalam segi administratif.

Bagaimanapun juga, dokumen adalah cermin pada tiap perusahaan. Apabila dokumen administratif tersebut baik, setidaknya perusahaan akan dapat mengurangi kesalahan dan menyederhanakan pekerjaan. Terintegrasinya akuntansi dalam gerakan mutu terpadu berpengaruh jika perusahaan ingin mendapatkan sertifikat mutu, karena dalam program sertifikat mutu aspek administratif juga menjadi salah satu elemen yang digunakan dalam pertimbangan oleh lembaga sertifikasi untuk memberikan

mutu. Oleh karena itu, aspek administratif termasuk akuntansi perlu diperhatikan oleh perusahaan yang mengimplementasikan mutu terpadu

Total Quality Accounting (TQA) atau Akuntansi Mutu Terpadu diadopsi dari *Total Quality Management (TQM)*. *Total Quality Accounting (TQA)* menggunakan metode-metode *Total Quality Management (TQM)* agar laporan-laporan yang dihasilkan akuntansi dapat memenuhi jajaran manajemen (Adnan & Subandi, 2000). Untuk menghasilkan produk yang berkualitas, perusahaan manufaktur dapat menggunakan *Total Quality Managemet (TQM)*, karena TQM memiliki obsesi yang tinggi terhadap kualitas (Nasution, 2001). Dalam hal ini TQA menjadi acuan untuk menghasilkan laporan yang berkualitas juga sehingga produk yang dihasilkan adalah produk yang berkualitas, baik dalam mutu produk maupun dalam biaya yang digunakan untuk menghasilkan produk tersebut.

Menurut Adnan & Subandi (2000), TQM seharusnya diimplementasikan ke semua fungsi dan setiap level manajemen. TQM yang biasanya lebih fokus kepada mutu produk, dengan adanya TQA maka tiap fungsi dalam perusahaan dapat mengimplementasikan kualitas akuntansi dalam tiap laporan yang dibuat oleh manajer. Seorang manajer tentunya membutuhkan informasi yang mendukung dalam pengambilan keputusan. Informasi biaya yang tepat dan terpadu serta memiliki kualitas dalam hal ketepatan dan keakuratan dapat membantu manajer dalam menghasilkan keputusan yang tepat.

Dalam penelitiannya, Jefferson Institute (2003) dalam Andrijasevic (2008) mengemukakan bahwa kualitas harus diukur dengan uang dan harus

ada hubungan sebab dan akibat antara kualitas dan pengeluaran keuangan. Oleh karena itulah, manajer perusahaan menggunakan akuntansi biaya yang didalamnya mencakup biaya kualitas sehingga setiap keputusan yang diambil menjadi tepat. Dengan adanya TQA, metode-metode TQM diaplikasikan kepada akuntansi biaya yang dalam hal ini adalah biaya kualitas, sehingga dengan informasi biaya kualitas manajer dapat menggunakannya sebagai bahan pertimbangan dalam setiap pengambilan keputusan.

Berdasarkan latar belakang di atas, penelitian ini menguji hubungan *Total Quality Accounting* (TQA) dengan kinerja manajerial pada perusahaan manufaktur di Magelang

1.2. Perumusan Masalah

Apakah penerapan *Total Quality Accounting* (TQA) berpengaruh terhadap Kinerja Manajerial?

1.3. Tujuan Penelitian

Untuk menguji secara empiris adanya pengaruh penerapan *Total Quality Accounting* (TQA) terhadap kinerja manajerial.

1.4. Kontribusi Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi kepada:

1. Perusahaan-perusahaan yang diteliti, sebagai masukan dalam melakukan kontrol terhadap kualitas akuntansi perusahaan
2. Pihak lain, sebagai bahan referensi untuk penelitian-penelitian mengenai pengaruh TQA terhadap kinerja manajerial.

1.5. Batasan Penelitian

1. Pengaruh penerapan *Total Quality Accounting* (TQA) terhadap kinerja manajerial pada perusahaan manufaktur di Kabupaten Magelang yang dipilih secara acak
2. Kategori biaya kualitas yang digunakan adalah biaya pencegahan dan biaya penilaian.

© UKDW

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis terhadap data yang dikumpulkan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Pengujian secara parsial, pada penelitian ini menunjukkan bahwa variabel tidak berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Manajerial pada perusahaan manufaktur di Magelang
2. Uji *R-squared* dalam penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Total Quality Accounting* (TQA) hanya mampu menjelaskan variabel Kinerja Manajerial sebesar 4,3%, sedangkan sisanya dijelaskan oleh variabel lain yang tidak termasuk dalam penelitian.

5.2. Saran

Penelitian yang dilakukan termasuk penelitian yang belum banyak diteliti dan masih jarang ditemui, oleh sebab itu peneliti memberikan saran bagi penelitian berikutnya :

1. Dalam pembuatan kuesioner TQA, peneliti dapat menggunakan poin-poin dalam metode TQM yang lain sehingga kuesioner dapat lebih mencakup TQA
2. Memasukkan konten-konten atau isi TQA yang lebih umum untuk manajer umum non akuntansi
3. Penelitian dilakukan untuk manajer keuangan atau manajer akuntansi saja

4. Mengembangkan kuesioner kinerja manajerial dengan membuat komponen kinerja manajerial yang lebih spesifik dan memiliki hubungan dengan *Total Quality Accounting* (TQA).

© UKDW

DAFTAR PUSTAKA

- Adnan, M. A., & Subandi, F. A. (2000). *Akuntansi Mutu Terpadu*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Andrijasevic, M. (2008). TOTAL QUALITY ACCOUNTING. *Faculty of Management Zajecar, Megatrend University, Belgrade* , 110-123.
- Ghozali, I. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2009). *Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan SPSS 17*. Semarang : BADAN PENERBIT UNIVERSITAS DIPONEGORO.
- Handoko, T. H. (2003). *Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Hongren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2008). *Akuntansi Biaya Penekanan Manajerial*. Jakarta: PT. INDEKS.
- Jogiyanto. (2007). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan pengalaman-pengalaman*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Jogiyanto. (2008). *Pedoman Survei Kuesioner*. Yogyakarta: BPFE-YOGYAKARTA.
- Kurnianingsih, R. (2001). Pengaruh Sistem Pengukuran Kinerja dan Sistem Penghargaan terhadap Keefektifan Penerapan Teknik Total Quality Management. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia Vol.4* , 28-43.
- Mulyadi. (1997). *Total Quality Management Prinsip Manajemen Kontemporer untuk Mengarungi Lingkungan Bisnis Global*. Yogyakarta: Aditya Media.
- Narsa, I. M., & Yuniawati, R. D. (2003). Pengaruh Interaksi Antara Total Quality Management dengan Sistem Pengukuran Kinerja dan Sistem Penghargaan Terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Vol. 5 No. 1* , 18-34.
- Nasution, M. (2001). *Manajemen Mutu Terpadu*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Probowati, D. R. (2008). Analisis Penerapata Total Quality Accounting terhadap Pendapatan di PT.AKUR PRATAMA (TOSERBA YOGYA).
- Santoso, S. (2001). *SPSS Versi 10*. Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Sha, T. L. (2005). Analisis Biaya Mutu terhadap Keberhasilan Perusahaan Dalam Penerapan Manajemen Mutu Terpadu (TQM). *Jurnal Akuntansi/Th.IX/02/Mei/2005* , 206-219.

- Suprantiningrum, & Zulaikha. (2003). Pengaruh Total Quality Managedent Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Sistem Pengukuran Kinerja dan Sistem Penghargaan (Reward) Sebagai Variabel Moderating. *Simposium Nasional Akuntansi VI* , 775-789.
- Suyadi, P. (1999). *Kebijakan Kinerja Karyawan*. Yogyakarta: BPFE.
- Tjiptono, F., & Diana, A. (1996). *Total Quality Management*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Widarsono, A. (2007). Pengaruh Kualitas Informasi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Survey pada perusahaan go-public di Jawa Barat). *Jurnal Akuntansi FE Unsil* , 286-299.

