

**PENGARUH PERENCANAAN BIAYA PRODUKSI, KUALITAS PRODUK,  
DAN PENGENDALIAN BAHAN BAKU TERHADAP EFEKTIVITAS  
DAN EFISIENSI PRODUKSI DENGAN *ZERO DEFECT*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Kota Palembang)**

**SKRIPSI**



**Nama : Senai Fitri Rahayu  
NIM : 222019016**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERENCANAAN BIAYA PRODUKSI, KUALITAS PRODUK,  
DAN PENGENDALIAN BAHAN BAKU TERHADAP EFEKTIVITAS  
DAN EFISIENSI PRODUKSI DENGAN *ZERO DEFECT*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Kota Palembang)**

**Diajukan untuk Menyusun Skripsi pada  
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Senai Fitri Rahayu  
NIM : 222019016**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Senai Fitri Rahayu  
NIM : 222019016  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Proposal : Pengaruh Perencanaan Biaya Produksi, Kualitas Produk dan Pengendalian Bahan Baku terhadap Efektivitas dan Efisiensi Produksi dengan *Zero Defect* sebagai Variabel Moderasi

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini

Palembang, 02 Maret 2023



Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Perencanaan Biaya Produksi, Kualitas Produk dan Pengendalian Bahan Baku terhadap Efektivitas dan Efisiensi Produksi dengan *Zero Defect* sebagai Variabel Moderasi

Nama : Senai Fitri Rahayu

Nim : 222019016

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Biaya

Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal: 27 Februari 2023

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak.,CA  
NIDN: 0216106902

Welly, S.E., M.Si  
NIDN: 021218102

Mengetahui,  
Dekan  
u.b. Ketua Program Studi

Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak.,CA  
NIDN: 0216106902

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Yakinlah, ada sesuatu yang menantimu setelah sekian banyak kesabaran (yang kau jalani), yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit*

*(Ali bin abi thalib)*

*Never Forget What you are 'Cause the Rest of the World Will not. Wear It Like Armor, and It Can Never Be Hurt You*

**-Tyrion Lannister, Game Of Thrones**

**Skripsi ini kupersembahkan kepada:**

- 1. Ibunda dan Ayahanda Tercinta**
- 2. Kakak-kakak dan Ayuk-ayukku tersayang**
- 3. Keluargaku yang terkasih**
- 4. Dosen Pembimbingku**
- 5. Sahabat-sahabatku**
- 6. Almamaterku**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

Alhamdulillah Rabbil'alamin, segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Biaya Produksi, Kualitas Produk dan Pengendalian Bahan Baku terhadap Efektivitas dan Efisiensi Produksi dengan *Zero Defect* sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata I (satu) guna meraih gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian kepustakaan, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada Ibundaku Misro Aini dan Ayahandaku Sunarno serta keluargaku yang telah mendoakan dan memberikan bantuan baik secara materiil maupun moriil yang memiliki makna yang sangat besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E., Ak., M.Si., CA dan Ibu Welly, S.E.,



M.Si yang telah membimbing, membantu dan memberikan masukan guna menyelesaikan skripsi ini.

Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M, Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan
2. Bapak Yudha Mahrom DS., S.E., M.Si, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E., Ak., M.Si., CA, Selaku Pembimbing I dan Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si, Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak, Ibu dan seluruh staff pengajar, serta karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Pihak PT Pupuk Sriwidjaja, PT Semen Baturaja (Persero) Tbk, PT Sunan Rubber Palembang, dan PT Karya Makmur Armada yang telah membantu penulis dalam penyebaran kuesioner dan pelaksanaan penelitian.
7. Sahabat-sahabatku Naning, Tyas, dan Herlina serta Niken dan Nicky yang senantiasa memberikan *support* dan saran dalam pembuatan skripsi ini.
8. Teman-teman Seperjuangan Class Accounting 1 yang telah berjuang bersama dalam kegiatan belajar dan non belajar.
9. Serta Semua Pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Atas perhatian dan masukan saya ucapkan terima kasih

Palembang, Februari 2023

Penulis

Senai Fitri Rahayu



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL LUAR .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iii</b>
<b>TANDA PENGESAHAN USULAN PENELITIAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHANA.....</b>	<b>v</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	11
C. Tujuan Penelitian .....	12
D. Manfaat Penelitian .....	13
<b>BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Landasan Teori.....	15
1. Teori Umum ( <i>Grand Theory</i> ).....	15
2. Efektivitas.....	16
3. Efisiensi .....	18
4. Perencanaan Biaya Produksi .....	19
5. Kualitas Produk .....	26
6. Pengendalian Bahan Baku.....	29
7. <i>Zero Defect</i> .....	30
B. Kerangka Berpikir.....	32

C. Hipotesis Penelitian.....	41
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	44
B. Lokasi Penelitian.....	45
C. Operasionalisasi Variabel.....	45
D. Populasi dan Sampel .....	46
E. Data yang diperlukan .....	47
F. Metode Pengumpulan Data.....	48
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	49
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
<b>A. Hasil Penelitian</b> .....	63
1. Gambaran Singkat Tentang Perusahaan Manufaktur di Kota Palembang .....	63
2. Gambaran Umum Responden Penelitian .....	65
3. Jawaban Responden .....	66
<b>B. Hasil Pengolahan Data</b> .....	71
1. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian .....	71
2. Uji Validitas dan Reliabilitas .....	98
a. Uji Validitas .....	98
b. Uji Reliabilitas .....	103
3. Statistik Deskriptif .....	105
4. Uji Asumsi Klasik .....	106
a. Uji Normalitas .....	106
b. Uji Multikolinearitas .....	108
c. Uji Heterokedastisitas .....	109
5. Uji Hipotesis .....	111
a. Uji Koefisien Determinansi .....	111
b. Uji Hipotesis Secara Simultan Bersama .....	112
c. Uji Hipotesis secara Parsial.....	114
d. Uji Hipotesis secara Moderasi .....	120
<b>C. Pembahasan Hasil Penelitian</b> .....	134

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan ..... 147

B. Saran..... 148

**DAFTAR PUSTAKA** ..... 149

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel I.I	Survei Pendahuluan .....	10
Tabel III.1	Daftar Perusahaan Manufaktur yang ada di Kota Palembang .....	45
Tabel III.2	Operasionalisasi Variabel .....	45
Tabel III.3	Operasionalisasi Variabel (Lanjutan) .....	46
Tabel III.5	Jadwal Penelitian .....	60
Tabel IV.1.	Daftar Perusahaan Manufaktur yang ada di Kota Palembang .....	63
Tabel IV.2.	Jumlah Responden .....	64
Tabel IV.3.	Jumlah Responden Penelitian .....	64
Tabel IV.4.	Deskripsitif Karakteristik Responden .....	65
Tabel IV.5.	Hasi; Total Jawaban Reponden.....	69
Tabel IV.6.	Hasil Total jawaban Responen (lanjutan).....	70
Tabel IV.7.	Rekapitulasi Total Jawaban Responden Perencanaan Biaya Bahan Baku .....	71
Tabel IV.8.	Rekapitulasi Total Jawaban Responden Perencanaan Biaya Tenaga Kerja Langsung.....	73
Tabel IV.9.	Rekapitulasi Total Jawaban Responden Perencanaan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik .....	74
Tabel IV.10.	Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Kebijakan Kualitas.....	76
Tabel IV.11.	Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Keandalan ( <i>Reliability</i> ) .....	77
Tabel IV.12.	Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Penampilan ( <i>Performance</i> ) .....	78
Tabel IV.13.	Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Nilai Seni Suatu Produk ( <i>Aesthetic</i> ) .....	78
Tabel IV.14.	Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Kemampuan produk dalam memberikan Pelayanan <i>Service</i> .....	79
Tabel IV.15.	Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Verifikasi Pemasok .....	81

Tabel IV.16. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Penilaian peralatan dan prosedur tertulis .....	82
Tabel IV.17. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Pengkodean Bahan Baku .....	83
Tabel IV.18. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Pengambilan Sampel.....	83
Tabel IV.19. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Penyimpanan Bahan Baku .....	84
Tabel IV.20. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Spesifikasi Material .....	85
Tabel IV.21. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Anggaran Rincian Produksi .....	85
Tabel IV.22. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Harga	
Pembelian Bahan Baku .....	86
Tabel IV.23. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Biaya	
dalam penyimpanan bahan baku.....	87
Tabel IV.24. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
ketepatan pemasok dalam menyerahkan bahan baku .....	87
Tabel IV.25. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Jumlah Bahan Baku Setiap Kali Pesan .....	88
Tabel IV.26. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Penciptaan .....	89
Tabel IV.27. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Pengidentifikasian.....	90
Tabel IV.28. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Perbaikan .....	90
Tabel IV.29. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Pencegahan Kerusakan .....	91
Tabel IV.30. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator	
Perumusan.....	92

Tabel IV.31. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator diukur .....	93
Tabel IV.32. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator tolak ukur menggunakan tolak ukur .....	93
Tabel IV.33. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Pengevaluasian.....	94
Tabel IV.34. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Tindakan Korektif.....	94
Tabel IV.35. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Anggaran.....	95
Tabel IV.36. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Waktu.....	96
Tabel IV.37. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Tenaga.....	97
Tabel IV.38. Rekapitulasi Rekapitulasi Total Jawaban Responden Indikator Alat dan Cara Supaya Pelaksanaannya Tepat Waktu .....	97
Tabel IV.39. Hasil Pengujian Validitas variabel Perencanaan Biaya Produksi .....	99
Tabel IV.40. Hasil Pengujian Validitas variabel Perencanaan Biaya Produksi .....	100
Tabel IV.41. Hasil Pengujian Validitas variabel Kualitas Produk .....	100
Tabel IV.42. Hasil Pengujian Validitas variabel Pengendalian Bahan Baku .....	101
Tabel IV.43. Hasil Pengujian Validitas variabel Zero Defect .....	102
Tabel IV.44. Hasil Pengujian Validitas variabel Efektivitas Produksi .....	102
Tabel IV.45. Hasil Pengujian Validitas variabel Efisiensi Produksi .....	103
Tabel IV.46. Hasil Pengujian Reliabilitas.....	104
Tabel IV.47. Hasil uji Statistik Deskriptif .....	104
Tabel IV.48. Hasil Output SPSS Uji Kolmogorov Smirnov terhadap Efektivitas Produksi .....	106
Tabel IV.49. Hasil Output SPSS Uji Kolmogorov Smirnov terhadap Efisiensi Produksi .....	107

Tabel IV.50. Hasil Uji Multikolinearitas terhadap Efektivitas Produksi .....	108
Tabel IV.51. Hasil Uji Multikolinearitas terhadap Efisiensi Produksi .....	110
Tabel IV.52. Hasil Koefisien Determinansi terhadap Efektivitas Produksi.....	111
Tabel IV.53. Hasil koefisien Determinansi terhadap Efisiensi Produksi.....	112
Tabel IV.54. Hasil Uji F (Simultan) terhadap efektivitas produksi .....	113
Tabel IV.55. Hasil Uji F (Simultan) terhadap efisiensi produksi .....	114
Tabel IV.56. Hasil Uji t (Parsial) terhadap Efektivitas Produksi .....	115
Tabel IV.57. Hasil Uji t (Parsial) terhadap efisiensi Produksi .....	117
Tabel IV.58. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Perencanaan Biaya Produksi terhadap efektivitas Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	121
Tabel IV.59. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Perencanaan Biaya Produksi terhadap efektivitas Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	121
Tabel IV.60. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Kualitas Produk terhadap efektivitas Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	123
Tabel IV.61. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Kualitas Produk terhadap efektivitas Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	123
Tabel IV.62. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Pengendalian Bahan Baku terhadap efektivitas Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	125
Tabel IV.63. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Pengendalian Bahan Baku terhadap efektivitas Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	125
Tabel IV.64. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Perencanaan Biaya Produksi terhadap Efisiensi Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	127
Tabel IV.65. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Perencanaan Biaya Produksi terhadap Efisiensi Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	128



Tabel IV.66. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Kualitas Produk terhadap Efisiensi Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	130
Tabel IV.67. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Kualitas Produk terhadap Efisiensi Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i> .....	130
Tabel IV.68. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Pengendalian Bahan Baku terhadap efisiensi Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i>	132
Tabel IV.69. Hasil Uji <i>Moderating Regression Linear</i> Pengaruh Pengendalian Bahan Baku terhadap efisiensi Produksi yang dimoderasi <i>zero defect</i>	132

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Berpikir .....	41
Gambar IV.1 Hasil Uji Heterokedastisitas terhadap Efektivitas Produksi (Y1) ..	109
Gambar IV.2 Hasil Uji Heterokedastisitas terhadap Efisiensi Produksi (Y2) .....	110

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran.1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran.2. Hasil Kuesioner Skala Ordinal
- Lampiran.3. Hasil Kuesioner Skala Interval
- Lampiran.4. Tabel Statistik
- Lampiran.5. Hasil Output SPSS
- Lampiran.6. Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran.7. Fotokopi Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian
- Lampiran.8. Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran.9. Fotokopi Sertifikat SPSS
- Lampiran.10. Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran.11. Fotokopi Sertifikat Magang
- Lampiran.12. Fotokopi Sertifikat yang Dimiliki
- Lampiran.13. Fotokopi Plagiarisme
- Lampiran.14. Jurnal
- Lampiran.15. Biodata Penulis

## **ABSTRAK**

**Senai Fitri Rahayu / 222019016 / Pengaruh Perencanaan Biaya Produksi, Kualitas Produk, dan Pengendalian Bahan Baku terhadap Efektivitas dan Efisiensi Produksi dengan *Zero Defect* sebagai Variabel Moderasi.**

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh perencanaan biaya produksi, kualitas produk dan pengendalian bahan baku terhadap efektivitas dan efisiensi produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh perencanaan biaya produksi, kualitas produk dan pengendalian bahan baku terhadap efektivitas dan efisiensi produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi. Jenis Penelitian yang dilakukan adalah asosiatif. Data yang digunakan adalah data primer. Sampel penelitian adalah Karyawan Produksi dan Operasional, Manajer Produksi dan Operasional, Supervisor bagian produksi dan operasional, *General Manager*, *internal auditor*, *inventory control*, dan Manajer Administrasi Keuangan pada perusahaan manufaktur yang berada di Kota Palembang sebanyak 41 responden. Teknik pengumpulan data yaitu wawancara dan kuesioner. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan secara simultan Perencanaan biaya produksi, kualitas produk, dan pengendalian bahan baku berpengaruh terhadap efektivitas dan efisiensi produksi. Pada hasil uji hipotesis secara Parsial Perencanaan biaya produksi, kualitas produk, dan pengendalian bahan baku berpengaruh signifikan terhadap efektivitas produksi, Perencanaan biaya produksi secara parsial berpengaruh terhadap efisiensi produksi, kecuali kualitas produk dan pengendalian bahan baku tidak berpengaruh terhadap efisiensi produksi. Hasil uji *Zero Defect* mampu memperkuat pengaruh perencanaan biaya produksi dan pengendalian bahan baku dengan efektivitas produksi (*quasi moderator*) kecuali *zero defect* tidak memperkuat pengaruh antara kualitas produk terhadap efektivitas produksi (*Predictor moderator*). *Zero defect* tidak mampu memperkuat pengaruh antara perencanaan biaya produksi, kualitas produksi, dan pengendalian bahan baku terhadap efisiensi produksi (*Predictor moderator*).

**Kata Kunci : Perencanaan, Kualitas, Pengendalian, *Zero Defect*, Efektivitas, Efisiensi.**

***ABSTRACT***

***Senai Fitri Rahayu / 222019016 / The Impact of Production Cost Planning, Product Quality, and Raw Material Control on Production Effectiveness and Efficiency with Zero Defect as a Moderating Variable.***

*The formulation of the problem in this study is how the impact of production cost planning, product quality and raw material control on the effectiveness and efficiency of production with zero defects as a moderating variable. The purpose of this study is to determine the impact of production cost planning, product quality and raw material control on the effectiveness and efficiency of production with zero defects as a moderating variable. This type of research is associative. The data used is primary data. The research samples were Production and Operations Employees, Production and Operations Managers, Production and Operations Supervisors, General Managers, Internal Auditors, Inventory Control, and Managers of Financial Administration in manufacturing companies located in Palembang City as many as 41 respondents. Data collection techniques are interviews and questionnaires. The data analysis method in this study is quantitative. The results of this study indicate that simultaneously production cost planning, product quality, and raw material control affect the effectiveness and efficiency of production. On the results of hypothesis testing Partially Production cost planning, product quality, and raw material control have a significant effect on production effectiveness, Production cost planning has partially affected production efficiency, except for product quality and raw material control have no effect on production efficiency. Zero defect test results can strengthen the influence of production cost planning and raw material control with production effectiveness (quasi moderator) except for zero defects does not strengthen the effect of product quality on production effectiveness (predictor moderator). Zero defects cannot strengthen the influence between production cost planning, production quality, and raw material control on production efficiency (Predictor moderator).*

***Keywords : Production Cost Planning, Product Quality, Raw Material Control, Zero Defect, Effectiveness, Efficiency.***

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Sejalan dengan perkembangan dan kemajuan di bidang teknologi dan ilmu pengetahuan serta semakin banyaknya produk yang dipasarkan mengakibatkan tingkat persaingan yang tinggi, ditambah dengan kondisi masyarakat yang kritis dalam pemilihan suatu produk. Masyarakat tidak hanya melihat produk yang mereka konsumsi dari bentuk fisik saja melainkan juga kualitas dari produk tersebut. Bahkan konsumen beranggapan kualitas merupakan salah satu faktor dasar akan produk yang akan mereka gunakan. (Nurmalia dkk, 2017)

Setiap fungsi /divisi /departemen yang ada di perusahaan harus bekerjasama dalam rangka pencapaian tujuan perusahaan. Tantangan yang sering dihadapi perusahaan adalah memastikan adanya pengendalian yang memadai untuk memastikan koordinasi antar fungsi /divisi /departemen berjalan dengan baik dan optimal. Untuk meningkatkan efektivitas efisiensi dan ekonomis dari perusahaan, dalam situasi adanya kelangkaan sumber daya tersebut. Salah satu cara untuk meningkatkan efisiensi dan ekonomisasi tersebut adalah dengan melakukan audit berbagai aspek di perusahaan. (Betri, 2020:4)

Penetapan standar dan target produksi dalam suatu perusahaan juga diperlukan sebagai pembanding dengan hasil akhir yang diperoleh. Oleh karena itu dalam proses produksi diperlukan kegiatan evaluasi dengan

mencocokkan target awal dengan hasil akhir. Kegiatan ini dinamakan dengan audit operasional. (Betri, 2020:238).

Adanya tekanan yang sangat kuat terhadap bisnis manufaktur saat ini, menuntut perusahaan untuk lebih cerdas dalam menjalankan operasinya. Perubahan permintaan pasar menuntut perusahaan untuk beroperasi lebih efisien, fleksibel dan menempatkan produk tepat waktu di pasar tanpa mengabaikan standar kualitas sesuai dengan spesifikasi pelanggan. Pemahaman terhadap kondisi ini dan komitmen untuk memuaskan pelanggan, mendorong perusahaan merancang proses produksi dan operasinya sedemikian rupa sehingga produk yang dihasilkan mampu memenuhi persyaratan pelanggan dalam kualitas, kuantitas, dan waktu yang tepat. (Bhayangkara, 2017:225)

Fungsi produksi dan Operasi mentransformasikan input menjadi output bertanggung jawab menghasilkan produk dalam kualitas dan kuantitas yang telah ditentukan, tepat waktu, efektif, dan efisien. (Bhayangkara, 2017:225)

Audit manajemen dilaksanakan untuk meningkatkan ekonomisasi, efisiensi pengelolaan sumber daya, serta efektivitas pencapaian tujuan perusahaan. Oleh karena itu, audit manajemen diarahkan untuk menilai secara kesekuruhan pengelolaan operasional objek audit, baik fungsi manajerial maupun fungsi-fungsi bisnis perusahaan yang secara keseluruhan ditujukan untuk mencapai tujuan perusahaan. (Bhayangkara, 2017:18)



Akuntansi biaya adalah suatu sistem informasi yang mengidentifikasi, menganalisis, dan melaporkan informasi keuangan dan non keuangan yang terkait dengan biaya perolehan atau penggunaan sumber daya dalam suatu perusahaan. Akuntansi biaya menyediakan informasi biaya yang dibutuhkan untuk akuntansi keuangan dan akuntansi manajemen (Horngren dalam Agus, 2017:8)

Salah satu fungsi terpenting dalam perusahaan industri adalah fungsi produksi karena fungsi produksi meliputi semua kegiatan yang berhubungan dengan menciptakan dan menambahkan kegunaan suatu barang atau jasa. Pada hakekatnya proses produksi adalah suatu usaha manusia yang membawa benda ke dalam suatu keadaan sehingga dapat dimanfaatkan untuk memenuhi kebutuhan manusia dengan baik. Fungsi produksi yang mentransformasikan input menjadi output bertanggung jawab untuk menghasilkan produk dalam kuantitas dan kualitas yang telah ditentukan, tepat waktu secara efektif dan efisien. Dalam aktivitasnya, dimulai dari perencanaan sampai dengan pengendalian dan evaluasi, fungsi ini harus secara optimal menghubungkan kebutuhan pelanggan dengan kemampuan internal yang dimiliki perusahaan. (Betri, 2020:238).

Proses Produksi pada perusahaan industri berperan untuk meningkatkan kegunaan dari masukan berupa tenaga dan keterampilan, bahan dan peralatan, dana serta informasi menjadi barang atau jasa yang siap dipasarkan oleh perusahaan kepada konsumen atau pemakainya. Proses produksi juga berpengaruh terhadap tinggi rendahnya yang diperoleh

perusahaan. Oleh karena itu perusahaan harus mempertahankan dan meningkatkan efektivitas proses produksi. Efektivitas adalah kemampuan perusahaan untuk mencapai tujuan yang diharapkan. Proses produksi dikatakan efektif jika tujuan dan sasaran produksi tercapai. (Betri, 2020:240)

Efektifitas dapat dipahami sebagai tingkat keberhasilan suatu perusahaan untuk mencapai tujuannya. Efektifitas merupakan ukuran dari *output*. Efektifitas memiliki arti berhasil atau tepat guna. Efektifitas bisa diartikan sebagai pengukuran akan tercapainya tujuan yang telah direncanakan sebelumnya secara matang dimana berfokus pada *outcome* (hasil), program, atau kegiatan yang dinilai efektif apabila *output* yang dihasilkan dapat memenuhi tujuan yang diharapkan atau dikatakan *spending wisely* (Betri, 2020:36)

Sedangkan efisiensi merupakan ukuran proses yang menghubungkan antara input dan output dalam operasional perusahaan. Berdasarkan penjelasan diatas, efektifitas lebih memfokuskan pada akibat atau pengaruh sedangkan efisiensi menekankan pada ketepatan mengenai sumber daya, yaitu mencakup anggaran, waktu, tenaga, alat dan cara supaya dalam pelaksanaannya tepat waktu. (Betri, 2020:37)

Berdasarkan fungsi perusahaan, biaya diklasifikasikan menjadi 2 (dua) jenis yaitu biaya produksi dan biaya non produksi. Biaya produksi adalah biaya yang terkait dengan fungsi produksi, yaitu biaya yang timbul dalam pengolahan bahan menjadi produk jadi sampai akhirnya produk tersebut siap untuk dijual. Biaya produksi memiliki 3 (tiga) elemen, yaitu biaya bahan

baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya *overhead* pabrik. (Agus, 2017:15).

Anggaran adalah alat kontrol, yang menyediakan rencana pendapatan dan pengeluaran rinci untuk Pengeluaran dapat dilaporkan kepada atasan. Tanpa anggaran maka tidak bisa mengontrol pengeluaran yang boros. (Mardiasmo dalam Renaningtyas, 2022)

Kualitas Produk adalah kemampuan suatu produk untuk melaksanakan fungsinya yaitu memenuhi keinginan, kebutuhan, dan harapan pelanggan. Sistem kepastian kualitas bertujuan untuk memastikan proses yang berjalan di perusahaan untuk dapat menjamin hasil yang sesuai dengan spesifikasi yang diharapkan oleh pelanggan. Sistem ini harus beradaptasi dan berubah menyesuaikan dengan kebutuhan, keinginan, serta harapan pelanggan. (Betri, 2020:291)

Persediaan bahan pada perusahaan manufaktur merupakan suatu hal yang sifatnya sangat strategis karena merupakan bagian utama dari suatu produk. Kelancaran proses produksi sangat tergantung dari ketersediaan bahan. Ini berarti keterlambatan penyediaan bahan akan menghambat proses produksi, begitu juga sebaliknya, persediaan bahan yang melimpah akan menyebabkan terjadinya pemborosan modal kerja. Oleh karena itu, perusahaan membutuhkan perencanaan dan pengendalian bahan yang baik. (Agus, 2017:276).

Bahan adalah unsur utama dari suatu produk setelah diolah melalui proses produksi. Pada prinsip-prinsip akuntansi yang beterima umum, biaya

bahan tidak hanya harga beli (harga faktur) saja, tetapi juga termasuk biaya-biaya yang terkait dengan perolehan bahan tersebut sampai akhirnya siap digunakan dalam proses produksi. (Agus, 2017:281)

Manajemen bahan baku perlu dilakukan karena perusahaan harus memberikan perhatian terkait frekuensi pembelian, kuantitas pembelian, dan sebagainya. (Agus, 2017:107)

Agar selama proses produksi tidak terjadi kekurangan ataupun kelebihan bahan baku maka perlu adanya pengendalian persediaan bahan baku. Jika terjadi kekurangan persediaan bahan baku maka akan berakibat terhambatnya proses produksi perusahaan, sedangkan persediaan bahan baku yang berlebihan akan menyebabkan besarnya biaya penyimpanan. Pengendalian bahan baku merupakan salah satu kegiatan dari urutan kegiatan-kegiatan yang berurutan erat satu sama lain dalam seluruh operasi produksi perusahaan tersebut sesuai dengan apa yang telah direncanakan terlebih dahulu baik waktu, jumlah, kuantitas maupun biayanya (Samsir, 2017)

Produk yang dihasilkan dalam proses produksi tidak seluruhnya menjadi produk yang memenuhi standar kualitas karena kemungkinan terjadinya produk cacat atau gagal selalu ada. Produk gagal adalah produk yang dihasilkan selama proses produksi namun tidak memenuhi standar kualitas tertentu. (Agus, 2017:178).

Ulfa dan Asyik (2018) mengungkapkan bahwa variabel moderasi adalah variabel yang memperkuat atau memperlemah hubungan langsung

antara variabel independen dan variabel dependen. Dalam penelitian ini metode *zero defect* digunakan sebagai variabel moderasi.

*Zero defect* membangun suatu sistem produksi dan operasi yang dapat membantu karyawan memproduksi unit yang sempurna untuk setiap kalinya. Persiapan proses produksi dilakukan dengan lebih matang untuk mencegah terjadinya kegagalan dalam menghasilkan produk sesuai dengan standar kualitas yang telah ditetapkan. (Betri, 2020:250)

Alasan peneliti menggunakan Metode *zero defect* sebagai variabel moderasi, karena ingin melihat seberapa besar *zero defect* mempengaruhi Biaya Produksi, Kualitas Produk, dan Pengendalian Bahan Baku terhadap Efektivitas dan Efisiensi Produksi. *Zero defect* merupakan konsep “melakukannya dengan benar pada kali pertama” untuk menghindari perbaikan dengan biaya mahal dan memakan waktu dikemudian hari dalam manajemen produksi.

Penelitian sebelumnya oleh Mutaufiq dan Aisyah (2021) dan paturahman menghasilkan Perencanaan biaya produksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap efektivitas produksi. Sedangkan hasil penelitian lain perencanaan biaya produksi berpengaruh negative terhadap efektivitas produksi. (Massie dkk,2018)

Penelitian sebelumnya oleh Martins dkk (2020) dan Apip dan Lisnawari (2018) menghasilkan perencanaan biaya produksi berpengaruh negatif terhadap efisiensi produksi. Sedangkan hasil penelitian lain

perencanaan biaya produksi berpengaruh positif terhadap efisiensi produksi (Ginting dan Sagala, 2019; ) dan Massie dkk :2018)

Pada hasil penelitian yang dilakukan oleh Pangestu dkk (2022) dan Majid (menghasilkan kualitas produk berpengaruh positif terhadap efektivitas produksi. Penelitian oleh pangestu dkk (2022), Setyowati (2020), Satar dan Israndi, (2019) menghasilkan kualitas produk berpengaruh positif dan signifikan terhadap efisiensi produksi.

Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Fitriani (2018), Ramadhanty dan Evitha (2021) menghasilkan pengendalian bahan baku berpengaruh secara signifikan terhadap efektivitas produksi. Penelitian yang dilakukan oleh Wijayanti dan Sunrowiyati (2019) menghasilkan Pengendalian bahan baku berpengaruh terhadap efektivitas dan efisiensi produksi. Sedangkan menurut tyoso dan nurkasanah (2019) pengendalian bahan baku berpengaruh negative terhadap efektivitas dan efisiensi produksi.

Fenomena yang terjadi ketika Toyota Rush ditarik (*recall*) akibat dari kerusakan *airbag*. Penarikan ini melibatkan unit produksi Desember 2017 sampai Februari 2019. Seruan perbaikan massal dikarenakan adanya cacat produksi pada bagian komponen ECU *airbag*. Kantong udara bisa mengembang di kondisi tertentu karena tidak sesuai program komputer pada ECU. Direktur Pemasaran TAM Anton Jimmy mengatakan recall dilakukan terhadap 96 ribu unit Rush yang sudah terjual untuk pasar domestik dan ekspor. Anton menjelaskan dari jumlah tersebut 60 ribu unit di antaranya untuk pasar domestik. ([www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com))

Fenomena yang terjadi pada PT Batara Indah saat perusahaan belum melakukan pengendalian bahan baku secara optimal sebab masih menggunakan perkiraan. Hal ini mengakibatkan terjadi masalah pada saat pembelian bahan baku seperti kapan dan berapa banyak jumlah bahan baku yang dibutuhkan untuk dipesan sebab berpatokan dengan perkiraan dari tahun sebelumnya. Akibatnya, perusahaan mengalami kelebihan bahan baku yang dimana kelebihan biaya dapat membuat perusahaan harus mengorbankan biaya perawatan, penyimpanan, dan kemungkinan bahan baku rusak maupun hilang yang bisa mengurangi keuntungan perusahaan. Sedangkan kekurangan bahan baku akan menyebabkan proses produksi terganggu yang dapat mengakibatkan target dari produksi produk yang dipesan tidak bisa tercapai dan bisa mengakibatkan pemborosan. (Octaviani dkk, 2019)

Fenomena lain juga terjadi pada PT Bio Farma (Persero) yang resmi memproduksi vaksin produk sendiri bernama indovac. Direktur Keuangan, Manajemen Risiko & SDM Bio Farma mengatakan bahwa akan menargetkan produksi sebanyak 20 juta dosis (indovac) sampai tahun depan. Namun, Anggota Komisi VI DPR menasehati bahwa indovac akan mubazir seiring menurunnya kasus COVID-19 dan juga Bio Farma masih mempunyai barang kelolaan vaksin gotong royong sebanyak 3,2 juta dosis yang nilainya sekitar Rp 400 Milyar. ([www.finance.detik.com](http://www.finance.detik.com))



**Tabel I.1**  
**Survei Pendahuluan**

Nama Perusahaan	Hasil Survei Pendahuluan
<p><b>PT. Sunan Rubber Palembang</b></p> <p>Jl. Abis Kusno Cokro Suyoso, Kemang Agung, Kec Kertapati, 30147</p>	<p>Berdasarkan survei yang dilakukan di PT. Sunan Rubber Palembang bahwa Perusahaan dapat dikatakan telah melakukan proses produksi dengan efektif, akan tetapi masih terdapat masalah dengan pemesanan bahan baku dikarenakan jumlah pasokan yang tidak sesuai dengan pesanan sehingga harus mengimpor, dan juga masih terdapat kendala mengenai adanya persediaan yang rusak ataupun terkait pengemasan sehingga mengakibatkan terjadinya kerusakan pada saat penyimpanan maupun pengiriman sehingga harus mengeluarkan biaya produksi lagi, tidak terdapat masalah dalam pengujian kualitas produk.</p>
<p><b>PT. Karya Makmur Armada</b></p> <p>Jl. Jend A.Yani no.777, Seberang Ulu 1, 30116</p>	<p>Berdasarkan survei yang dilakukan di PT. Karya Makmur Armada Palembang bahwa perusahaan melakukan pemesanan dengan biaya atau nominal dua kali lipat dari yang dianggarkan dikarenakan untuk mempersiapkan harga bahan baku yang berubah-ubah, terdapat kendala saat melakukan metrology atau pengukuran sehingga produk yang dihasilkan tidak sesuai standar kualitas atau spesifikasi dan harus diperbaiki dengan diolah kembali sehingga keefisiensian belum berjalan dengan optimal, namun pengendalian bahan baku dilakukan dengan baik dikarenakan bahan baku yang dipesan akan langsung diproses.</p>
<p><b>PT. Semen Baturaja Tbk</b></p> <p>Jl. Kimarogan, Kertapati, Kec Kertapati 30258</p>	<p>Berdasarkan survei yang dilakukan di PT. Semen Barutaja Tbk bahwa perusahaan telah melakukan proses produksi dengan efektif, namun perusahaan belum optimal dalam melakukan proses produksi dengan efisien dikarenakan perusahaan selalu membeli bahan produksi secara kontinyu sehingga terjadi penumpukan persediaan akibatnya terjadi pemborosan biaya produksi serta pengendalian bahan baku tidak berjalan optimal.</p>

Sumber: Penulis, 2022

Berdasarkan fenomena-fenomena di atas tersebut peneliti ingin mengetahui pengaruh dari variabel-variabel tersebut dan akan dijelaskan

dalam penelitian yang berjudul “**Pengaruh Perencanaan Biaya Produksi, Kualitas Produk, dan Pengendalian Bahan Baku terhadap Efektivitas dan Efisiensi Produksi dengan *Zero Defect* sebagai Variabel Moderasi**”.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas dapat dikemukakan rumusan masalah sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh perencanaan biaya produksi, kualitas produk, dan pengendalian bahan baku terhadap efektivitas produksi secara simultan?
2. Bagaimana pengaruh perencanaan biaya produksi, kualitas produk, dan pengendalian bahan baku terhadap efisiensi produksi secara Simultan?
3. Bagaimana pengaruh perencanaan biaya produksi terhadap efektivitas produksi secara parsial?
4. Bagaimana pengaruh kualitas produk dalam terhadap efektivitas produksi secara parsial?
5. Bagaimana pengaruh pengendalian bahan baku dalam terhadap efektivitas produksi secara parsial?
6. Bagaimana pengaruh perencanaan biaya produksi terhadap efisiensi produksi secara parsial?
7. Bagaimana pengaruh kualitas produk dalam terhadap efisiensi produksi secara parsial?

8. Bagaimana pengaruh pengendalian bahan baku dalam terhadap efisiensi produksi secara parsial?
9. Bagaimana pengaruh perencanaan biaya produksi terhadap efektivitas produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi?
10. Bagaimana pengaruh kualitas produk terhadap efektivitas produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi?
11. Bagaimana pengaruh pengendalian bahan baku terhadap efektivitas produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi?
12. Bagaimana pengaruh perencanaan biaya produksi terhadap efisiensi produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi?
13. Bagaimana pengaruh kualitas produk produksi terhadap efisiensi produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi?
14. Bagaimana pengaruh pengendalian bahan baku terhadap efisiensi produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi?

### C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah diatas untuk mengetahui, mengumpulkan dayaa yang diperlukan, kemudian memproses dan menganalisa berdasarkan teori-teori yang didapatkan untuk memperoleh kesimpulan. Sedangkan tujuan diadakannya penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk Mengetahui pengaruh perencanaan biaya produksi, kualitas produk, dan pengendalian bahan baku terhadap efektivitas produksi secara simultan

2. Untuk Mengetahui pengaruh perencanaan biaya produksi, kualitas produk, dan pengendalian bahan baku terhadap efisiensi produksi secara simultan
3. Untuk mengetahui pengaruh elemen biaya produksi terhadap efektivitas produksi secara parsial
4. Untuk mengetahui pengaruh kualitas produk dalam terhadap efektivitas produksi secara parsial
5. Untuk mengetahui pengaruh pengendalian bahan baku dalam terhadap efektivitas produksi secara parsial
6. Untuk mengetahui pengaruh Perencanaan biaya produksi terhadap efisiensi produksi secara parsial
7. Untuk mengetahui pengaruh kualitas produk dalam terhadap efisiensi produksi secara parsial
8. Untuk mengetahui pengaruh pengendalian bahan baku dalam terhadap efisiensi produksi secara parsial
9. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan biaya produksi terhadap efektivitas produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi
10. Untuk mengetahui pengaruh kualitas produk terhadap efektivitas produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi
11. Untuk mengetahui pengaruh pengendalian bahan baku terhadap efektivitas produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi
12. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan biaya produksi terhadap efisiensi produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi

13. Untuk mengetahui pengaruh kualitas produk produksi terhadap efisiensi produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi
14. Untuk mengetahui pengaruh pengendalian bahan baku terhadap efisiensi produksi dengan *zero defect* sebagai variabel moderasi

#### **D. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak berikut :

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat sebagai informasi, penambah wawasan ilmu pengetahuan terkhusus mengenai audit manajemen atas fungsi produksi

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat bagi perusahaan mengenai pengelolaan audit manajemen atas fungsi produksi agar semakin meningkatkan efektifitas dan efisiensi produksi di perusahaan.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Majid, T. (2020). *Pengaruh Efektivitas Proses Produksi Sebagai Mediasi Hubungan Antara Praktik Manajemen Rantai Pasok Dengan Kualitas Produk (Studi Pada Umkm Konveksi Pakaian Di Kota Yogyakarta)* (Doctoral dissertation, Universitas Pembangunan Nasional" Veteran" Yogyakarta).
- Agus, Purwaji Wibowo, Dan Sabarudin Muslim. (2017). *Akuntansi Biaya Edisi 2 Cetakan Ketiga*. Jakarta : Salemba Empat.
- Amelya, D., Sutrisna, A., & Rahwana, K. A. (2021). Analisis Biaya Produksi Berdasarkan Biaya Bahan Baku Dan Biaya Tenaga Kerja Langsung. *Jurnal Ekonomi Perjuangan*, 3(1), 11-17.
- Anagari, A. M. (2021). *Pengaruh Kualitas Produk, Harga Dan Promosi Terhadap Keputusan Pembelian Pada Marketplace Shopee (Studi Kasus pada Mahasiswa STIE Malangkucecwara)* (Doctoral dissertation, STIE Malangkucecwara).
- Anisa, Indriani. (2022). *Kasus Bio Farma Produksi 20 juta dosis Vaksin Dosis Indovac Ade Rosiandi Ingatkan bakal Mubazir*. Jakarta: Anisa Indraini. Detik *Finance*. Received Desember 6,2022.<https://finance.detik.com/industri/d-6424011/bio-farma-produksi-20-juta-dosis-indovac-andre-rosiade-ingatkan-bakal-mubazir>
- Arfan, Ikhsan Lubis. (2019). *Akuntansi Keperilakuan*. Salemba Empat : Jakarta.
- Arnovia, L. A., Nugroho, T. R., & Dwihandoko, T. H. (2020). *Pengaruh Biaya Kualitas Terhadap Produk Untuk Mencapai Zero Defect Pada Mebel Barokah Tahun 2017-2019 Kecamatan Jetis Kabupaten Mojokerto* (Doctoral dissertation, universitas islam majapahit).
- Asih, H. M., & Primasari, I. A. (2019, November). Pemberdayaan masyarakat melalui peningkatan efisiensi dan efektivitas pada produksi daur ulang sampah plastik. In *Prosiding Seminar Nasional Hasil Pengabdian Kepada Masyarakat Universitas Ahmad Dahlan* (Vol. 1, No. 1, pp. 309-318).
- Astuti, D., Fauzi, A., Hafidzi, M. K., Ramadhani, N., Rahmah, N., & Dikdaya, T. (2022). Klasifikasi Biaya Berdasarkan Produksi Dan Perannya Terhadap Goal Perusahaan (Literature Review Akuntansi Manajemen). *Jurnal Ilmu Hukum, Humaniora dan Politik*, 2(3), 290-302.
- Betri. (2020). *Pemeriksaan Manajemen*. Palembang: CV. Amanah.
- Bhayangkara, IBK. (2017). *Audit Manajemen*. Jakarta : Salemba Empat
- Cahyani, I. A. C., Pulawan, I. M., & Santini, N. M. (2019). Analisis Persediaan Bahan Baku Untuk Efektivitas dan Efisiensi Biaya Persediaan Bahan Baku Terhadap Kelancaran Proses Produksi pada Usaha Industri Tempe

- Murnisingaraja di Kabupaten Badung. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, 18(2), 116-125.
- Daniel, Tarigan. (2022). *Pengaruh Biaya Bahan Baku, Biaya Tenaga Kerja Langsung Dan Biaya Jasa Subkon (Eksternal) Terhadap Efisiensi Biaya Produksi Kapal Chemical Tanker Pada Pt.Pal Indonesia (Persero) Surabaya*. Mojokerto (Doctoral dissertation, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran")
- Faisal, N. I., Morasa, J., & Mawikere, L. M. (2017). Analisis Sistem Pengadaan Barang dan Jasa (Penjung Langsung) pada di Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Manado. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2).
- Fitriani, N. Pengaruh Pengendalian Persediaan Bahan Baku Terhadap Proses Produksi Mountea Pada Pt. Triteguh Manunggal Sejati.
- Ghufron, G. (2020). Teori-Teori Kepemimpinan. *Fenomena*, 19(1), 73-79.
- Ginting, R., & Sagala, L. (2019). Analisis anggaran biaya produksi sebagai alat perencanaan dan pengendalian biaya produksi pada Pt. Indapo Batu Rongkam. *Jurnal Ilmiah Smart*, 3(1), 40-46.
- Haryadi, D. (2019). Pengaruh Kualitas Bahan Baku Dan Proses Produksi Terhadap Efektivitas Produksi Paving Block Di PT. Samson Jaya Utama. *SOSIOHUMANITAS*, 21(1), 14-21.[
- Herawati, H., Prajanti, S. D. W., & Kardoyo, K. (2019). Predicted purchasing decisions from lifestyle, product quality and price through purchase motivation. *Journal of Economic Education*, 8(1), 1-11.
- Irawan, A. (2008). *Analisis Pengendalian Biaya Produksi Guna Efektivitas Dan Efisiensi Produksi* (Doctoral dissertation, University of Muhammadiyah Malang).
- Lestari, M. N., Yulia, L., & Prabowo, F. H. E. (2019). Peranan Anggaran Biaya Produksi Untuk Efektivitas Pengendalian Biaya Produksi Pada CV Insan Lestari Tasikmalaya. *ISEI Accounting Review*, 3(2), 67-72.
- Lisnawati, C., & Apip, M. (2018). Pengaruh Biaya Overhead Pabrik Terhadap Efisiensi Biaya Produksi. *Jurnal Wawasan dan Riset Akuntansi*, 6(1), 55-63.
- Martin, A. D. J., Rahayuningsih, S., & Safi'i, I. (2020). Perencanaan Dan Pengendalian Biaya Produksi Untuk Meningkatkan Efisiensi Biaya Produksi. *JURMATIS: Jurnal Manajemen Teknologi dan Teknik Industri*, 2(1), 54-63.
- Massie, N. I. K., Saerang, D. P., & Tirayoh, V. Z. (2018). Analisis pengendalian biaya produksi untuk menilai efisiensi dan efektivitas biaya produksi. *Going concern: jurnal riset akuntansi*, 13(03). (novella)

- Mutaufiq, A., & Aisyah, I. (2021). Pengaruh Perencanaan Bahan Baku Dan Pemeliharaan Mesin Terhadap Efektifitas Proses Produksi:(Survei Terhadap Perusahaan Manufaktur Di Kawasan Industri Jababeka Cikarang). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 1(1), 48-60.
- Octaviani, I. R., Jaenudin, J., & Taurusyanti, D. (2019). Analisis Pengendalian Persediaan Bahan Baku Dalam Meningkatkan Efektivitas Produksi Pada Pt. Batara Indah. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Manajemen*, 4(2).
- Pangestu, A. D., & Sunarya, E. (2022). Pengaruh Quality Control Terhadap Efektivitas Proses Produksi. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(2), 1236-1246.
- Putri, D. R., & Handayani, W. (2019). Zero Defect Pada Produksi Kantong Kraft Melalui Metode Poka Yoke Di Pt. Industri Kemasan Semen Gresik. *Jurnal MEBIS (Manajemen Dan Bisnis)*, 4(1), 44-58.
- Ramadhanty, R., & Evitha, Y. (2021). Pengaruh Pengendalian Persediaan Bahan Baku Kain Terhadap Proses Produksi Pada PT. Ratna Dewi Tunggal Abadi. *Jurnal Manajemen Logistik*, 1(1), 29-37.
- Ransun, K. M. (2016). Pengaruh Biaya Kualitas dan Biaya Produksi terhadap Peningkatan Kualitas Produk pada Trinity Percetakan Manado. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 16(4).
- Ray. (2019). *Kasus Recall Toyota Rush Cacat Produksi*. Jakarta: Ray CNNIndonesia. Received December 6,2022. From <https://www.cnnindonesia.com/otomotif/20190715141651-579-412228/cacat-produksi-toyota-rush-ditarik>
- Renaningtyas, A. R., Marunda, A., Permatasari, E., Davala, J., Sari, N. S., & Fikri, S. N. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi anggaran perencanaan dan pengendalian terhadap perusahaan dagang: anggaran biaya produksi, pengendalian biaya produksi dan anggaran kas (literature review akuntansi manajemen). *Jurnal Ilmu Multidisplin*, 1(1), 94-109.
- Riwayadi. (2017). *Akuntansi Biaya*. Jakarta : Salemba Empat
- Roher, T. D. N. (2015). Pengaruh Biaya Bahan Baku Dan Biaya Tenaga Kerja Langsung Terhadap Efisiensi Biaya Produksi Pada Perusahaan Pt. *Anggrek Hitam Dengan Periode Tahun 2013*.
- Satar, M., & Israndi, A. (2019). Pengaruh Kualitas Bahan Baku dan Efisiensi Biaya Produksi Terhadap Kualitas Produk Pada CV. Granville. *AKURAT/ Jurnal Ilmiah Akuntansi FE UNIBBA*, 10(3), 89-101.
- Setiani, M. Y. (2016). *Identifikasi Penyebab Defect Pada Produk Sandal Japit Menggunakan Konsep Six Sigma dan Usulan Perbaikannya (Studi Kasus: UD. Rumpun Mas)* (Doctoral dissertation, Universitas Airlangga).



- Setyowati, D. L. (2020). Pengaruh Kualitas Bahan Baku Dan Kualitas Produk Terhadap Efisiensi Biaya Produksi Pada PT. Warnatama Cemerlang.
- Taufik, M. (2018). *Penerapan Biaya Kualitas Dengan Menggunakan Metode Zero Deffect Guna Meningkatkan Laba Perusahaan* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Jember).
- Tyoso, Jaluanto Sunu Punjul, and Siti Nurkasanah. "Audit Manajemen Untuk Pengendalian Persediaan Bahan Baku." *Serat Acitya* 8.2 (2020): 26.
- Ulfa, R., & Asyik, N. F. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(10)
- V. Wiratna Sujarweni. 2019. *Metode Penelitian*. Yogyakarta : Pustaka Barupress.
- Widodo, N. I. A. (2017). Penerapan Biaya Kualitas Menggunakan Metode Zero Defect Dalam Meningkatkan Laba Perusahaan Pada Cv. Bahana Karya Gresik. *E-Journal Akuntansi" EQUITY"*, 3(3).
- Widodo. 2021. *Metode Penelitian Populer & Praktis Edisi 1 Cetakan Keempat*. Depok : Rajawali Press.
- Wijayanti, P., & Sunrowiyati, S. (2019). Analisis Pengendalian Persediaan Bahan Baku guna Memperlancar Proses Produksi dalam Memenuhi Permintaan Konsumen pada UD Aura Kompos. *Jurnal Penelitian Manajemen Terapan (PENATARAN)*, 4(2), 179-190.
- Yusran, R. R. (2022). Analisis Pengendalian Bahan Baku Dan Bahan Dalam Proses Produksi Pada Efektivitas Produksi Pt Unisem. *Jurnal Akrab Juara*, 7(3), 207-217.