

**PENGARUH BIAYA PRODUKSI DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP
LABA BERSIH**

(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)



**Skripsi Oleh:
ADI BUDI PURNOMO
01031281823112
AKUNTANSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH BIAYA PRODUKSI DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP
LABA BERSIH
(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Disusun Oleh

Nama : Adi Budi Purnomo
NIM : 01031281823112
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 29/1/23

Dosen Pembimbing

Ketua



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak

NIP. 19580828 198810 1 001

Tanggal : 25 Januari 2023

Anggota



Nur Khamisah, S.E., M.Sc

NIP. 19930818 201903 2 030

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH BIAYA PRODUKSI DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP
LABA BERSIH
(Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021).

Disusun Oleh:

Nama : Adi Budi Purnomo
NIM : 01031281823112
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Manajemen


Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Rabu, 5 April 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 2 Mei 2023


Ketua,


Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198102192002122001

Anggota,


Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

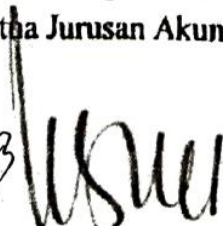
Anggota


Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 199308182019032030

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

16/05/2023

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adi Budi Purnomo
NIM : 01031281823112
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH BIAYA PRODUKSI DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP
LABA BERSIH (STUDI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2017-2021)**

Pembimbing

Ketua : Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak
Anggota : Nur Khamisah, S.E., M.Sc

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya.

Indralaya, 5 Mei 2023

Pembuat pernyataan,



Adi Budi Purnomo

NIM. 01031281823112

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“The steps you take don’t need to be big. They just need to take you in the right direction”

(Jemma Simmons)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Ayah
- Mamah
- Diva, Satrio, dan Kirana
- Teman-teman

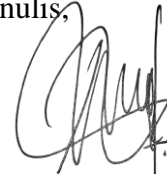
KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Indralaya, 5 Mei 2023

Penulis,



Adi Budi Purnomo

NIM. 01031281823112

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, M.S.C.E. selaku Rektor Universitas Sriwijaya, tempat saya mengabdikan sebagai mahasiswa.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, tempat saya menimba ilmu.
3. Bapak H. Isnurhadi, S.E., M.E. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
7. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
8. Ibu Meita Rahmawati, SE., M.Acc., Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik saya, yang telah membantu saya selama menjadi Mahasiswa.
9. Bapak Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi Pertama saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan

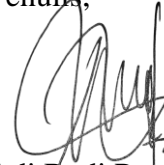
membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.

10. Ibu Nur Khamisah, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Skripsi Kedua saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.
11. Ibu Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Penguji Seminar Proposal Skripsi dan Ujian Komprehensif saya, yang telah memberikan saran dan masukan untuk perbaikan skripsi ini.
12. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada saya selama duduk di bangku perkuliahan.
13. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Indralaya, yang senantiasa membantu saya dalam hal administrasi selama perkuliahan khususnya Mba Layla, Mba Novi dan Kak Adi selaku Admin Jurusan Akuntansi Kampus Indralaya yang telah membantu saya dalam proses administrasi skripsi maupun administrasi perkuliahan.
14. Kedua orang tua saya, Pujo Purwanto dan Ni Wayan Budi Artini yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada saya.
15. Ketiga adik saya, Diva, Rio, dan Kirana yang selalu menyemangati dan mendukung saya.
16. Teman-teman **kangen**: Fiqih, Ilham, Fitri, dan Nisa yang menjadi teman terdekat sejak awal kuliah yang selalu membawa keceriaan serta selalu memberikan dukungan dan semangat dari awal kuliah hingga saat ini.
17. Teman-teman magang Bank Mandiri: Adin, Hasti, dan Indi yang selalu memberikan semangat dan motivasi, semoga selalu diberikan kemudahan untuk mencapai kesuksesan.

18. Teman-teman Badan Pengurus Harian UKM Unsri Riset dan Edukasi periode 2020/2021 yaitu Arief, Rey, Mita, Dafa, Sam, Fahda, Aje, Zona, Fau, Josro, Aji, Irma, Jejen, Wajis, Bela, Wahyu, Caca, Dian, Uzdah, Ami, dan Hanif serta seluruh readers. Semoga selalu diberikan kesehatan dan kelancaran dalam mencapai cita-cita selanjutnya. Salam Intelektual, Eksis Berprestasi.
19. Teman-teman KSPM FE Unsri dan Keimi yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga selama berkuliah.
20. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2018 yang telah menjadi teman seperjuangan selama kuliah.
21. Seluruh pihak yang telah membantu penulisan skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung.

Indralaya, 5 Mei 2023

Penulis,



Adi Budi Purnomo

NIM. 01031281823112

ABSTRAK

PENGARUH BIAYA PRODUKSI DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP LABA BERSIH (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Oleh:

Adi Budi Purnomo

Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak.

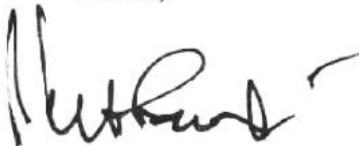
Nur Khamisah, S.E., M.Sc

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh biaya produksi dan biaya operasional terhadap laba bersih. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 95 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda dengan menggunakan program SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel biaya produksi tidak berpengaruh signifikan terhadap laba bersih sedangkan variabel biaya operasional berpengaruh positif dan signifikan terhadap laba bersih. Keterbatasan pada penelitian ini adalah hanya menggunakan sampel perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

Kata kunci : Biaya produksi, biaya operasional, laba bersih

Ketua,



Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak

NIP. 195808281988101001

Anggota,



Nur Khamisah, S.E., M.Sc

NIP. 199308182019032030

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PRODUCTION COSTS AND OPERATIONAL COSTS TO
NET PROFIT**

**(Study in Food and Beverage Sub Sector Companies Listed on The Indonesia
Stock Exchange in 2017-2021)**

By:

Adi Budi Purnomo
Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak.
Nur Khamisah, S.E., M.Sc

The study aims to determine the effect of production costs and operational costs to net profit. The type of data used in this study is secondary data in the form of company annual financial reports. The research population is the food and beverage sub sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. Sampling was carried out by purposive sampling method with a total sample of 95 samples. The analytical technique used is Multiple Linear Regression using the SPSS program.

The results show that the production costs variable do not have a significant effect on net profit, while the operational costs variable have a positive significant effect on net profit. The limitation of this study is that it only uses a sample of food and beverage sub sector companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021.

Keywords: Production costs, operational costs, net profit

Chairman,



Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Member,



Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 199308182019032030

*Acknowledge by,
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraks skripsi dari mahasiswa:

Nama : Adi Budi Purnomo

NIM 01031281823112

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 5 Mei 2023

Anggota,



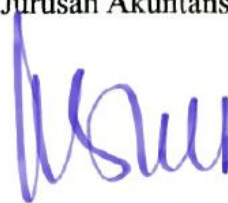
Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Anggota



Nur Khamisah, S.E., M.Sc
NIP. 199308182019032030

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama : Adi Budi Purnomo
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Jakarta, 13 Februari 2000
Agama : Islam
Alamat : Medang Lestari, Kabupaten Tangerang
Email : adibudip.bp@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

SD Negeri Medang	2006-2012
SMP Negeri 2 Pagedangan	2012-2015
SMA Negeri 23 Kabupaten Tangerang	2015-2018
S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya	2018-2023

PENGALAMAN ORGANISASI

Staf KPU KM FE Unsri	2018
Staf Departemen Hubungan Kelembagaan UKM U-Read	2019-2021
Sekretaris Manajer EWP KSPM FE Unsri	2020-2021
Staf Departemen Pengembangan Prestasi BO KEIMI	2020-2021
Wakil Direktur Utama UKM U-Read	2020-2021
Vice President KSPM FE Unsri	2021-2022

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2. Laba Bersih	11
2.1.3. Biaya Produksi	14
2.1.4. Biaya Operasional	17
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	19
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Pemikiran.....	23
2.4. Pengembangan Hipotesis	24
2.4.1. Pengaruh Biaya Produksi Terhadap Laba Bersih.....	24
2.4.2. Pengaruh Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	27

3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	27
3.2. Rancangan Penelitian.....	27
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	27
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.5. Populasi dan Sampel.....	28
3.6. Definisi Operasional Variabel.....	30
3.7. Teknik Analisis Data.....	32
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	32
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	32
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	34
3.7.4 Uji Hipotesis.....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1. Gambaran Umum Penelitian.....	37
4.1.1. Gambaran Objek Penelitian	37
4.1.2. Data Laba Bersih.....	38
4.1.3. Data Biaya Produksi.....	40
4.1.4. Data Biaya Operasional.....	41
4.2. Hasil Penelitian	42
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif	42
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	44
4.2.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
4.2.4. Uji Hipotesis.....	49
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	52
4.3.1. Pengaruh Biaya Produksi terhadap Laba Bersih.....	52
4.3.2. Pengaruh Biaya Operasional terhadap Laba Bersih.....	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.1. Kesimpulan	55
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	56
5.3. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1. Kriteria Sampel	28
Tabel 3.2. Sampel Penelitian.....	29
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel.....	31
Tabel 3.4. Kriteria Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	33
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel 4.2. Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.3. Data Laba Bersih.....	39
Tabel 4.4. Data Biaya Produksi	40
Tabel 4.5. Data Biaya Operasional	41
Tabel 4.6. Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.7. Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov	44
Tabel 4.8. Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.9. Uji Heteroskedastisitas.....	46
Tabel 4.10. Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.11. Analisis Regresi Linear Berganda	48
Tabel 4.12. Uji Parsial (Uji t).....	49
Tabel 4.13. Uji Kelayakan Model (Uji F)	50
Tabel 4.14. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Biaya Produksi dan Biaya Operasional Rata-rata (2017-2021)	2
Gambar 1.2. Persentase Kenaikan Indeks Harga Pangan Global (Juni 2022)	3
Gambar 1.3. Perkembangan PDB Industri Makanan dan Minuman (2016-2021)..	4
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Uji Penelitian.....	62
Lampiran 2. Output SPSS 24 – Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Lampiran 3. Output SPSS 24 – Hasil Uji Normalitas	65
Lampiran 4. Output SPSS 24 – Hasil Uji Multikolinearitas	65
Lampiran 5. Output SPSS 24 – Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66
Lampiran 6. Output SPSS 24 – Hasil Uji Autokorelasi	66
Lampiran 7. Output SPSS 24 – Hasil Uji Parsial (Uji t).....	66
Lampiran 8. Output SPSS 24 – Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	67
Lampiran 9. Output SPSS 24 – Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

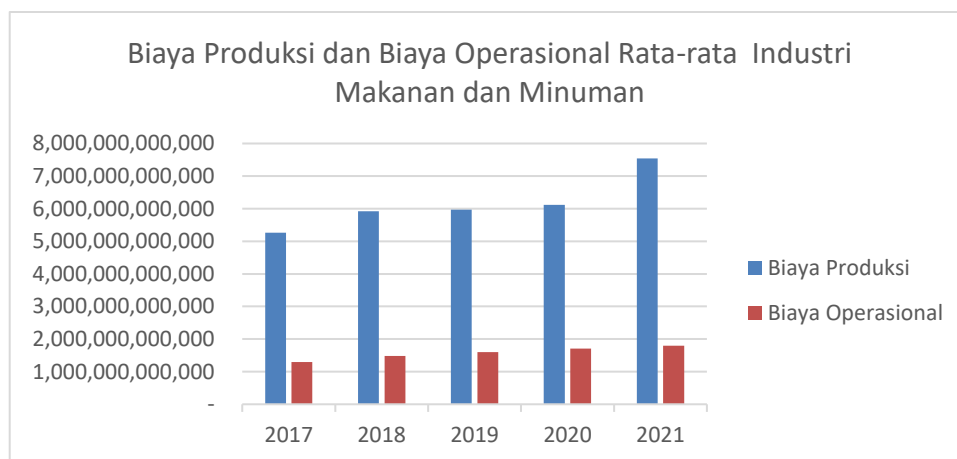
Secara umum, perusahaan didirikan dengan tujuan menghasilkan laba sebanyak mungkin untuk menjamin keberlangsungan perusahaan dan memungkinkannya untuk terus maju. Keberhasilan suatu perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasionalnya dapat diukur dengan melihat pertumbuhan dan keuntungannya. Sebuah perusahaan harus memiliki produk yang dapat dijual untuk menghasilkan laba. Laba bersih mendapat perhatian lebih karena dapat menjawab pertanyaan tentang seberapa sukses manajemen perusahaan dan mengukur kapasitas perusahaan dalam menghasilkan laba. Selain itu, investor sering menggunakan laba sebagai salah satu informasi saat membuat keputusan. Menurut Kasmir (2018), laba bersih merupakan laba yang telah dikurangi biaya-biaya yang merupakan beban perusahaan dalam suatu periode tertentu. Salah satu unsur yang mempengaruhi laba adalah biaya-biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan baik biaya produksi maupun biaya operasional.

Biaya produksi adalah biaya untuk mengolah bahan mentah atau bahan baku menjadi barang jadi yang siap dijual. Biaya bahan langsung, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead adalah komponen-komponen dari biaya produksi. Carter (2017) mendefinisikan biaya produksi sebagai biaya yang dianggap melekat pada produk. Biaya ini termasuk biaya langsung dan tidak langsung yang terkait dengan proses pengolahan bahan mentah menjadi barang jadi. Perusahaan harus dapat mengendalikan biaya produksi yang digunakan secara efektif untuk

menghasilkan keuntungan yang besar karena biaya produksi yang tinggi dapat menurunkan potensi keuntungan perusahaan.

Biaya operasional, atau biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk kegiatan sehari-hari selain produksi, merupakan faktor lain yang mempengaruhi laba bersih. Menurut Darya (2019), perusahaan mengeluarkan biaya operasional ketika menjual atau memasarkan barang atau jasa dan melakukan fungsi administrasi dan umum. Aktivitas perusahaan berpengaruh terhadap biaya operasionalnya, sehingga semakin tinggi aktivitas perusahaan maka semakin tinggi pula biaya operasionalnya.

Biaya produksi dan biaya operasional rata-rata perusahaan sub sektor makanan dan minuman dari tahun ke tahun terus mengalami kenaikan. Secara lengkap data biaya produksi dan biaya operasional rata-rata perusahaan sub sektor makanan dan minuman dari tahun 2017-2021 tertera pada gambar 1.1 di bawah ini:



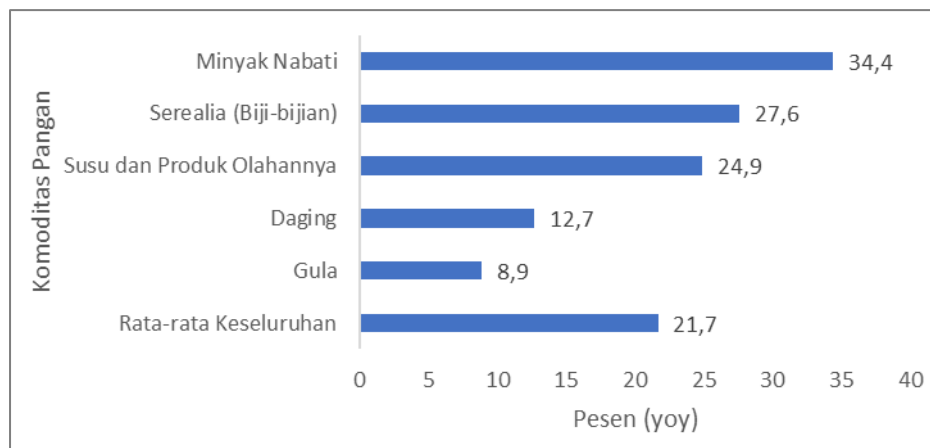
Sumber: <https://www.idx.co.id>

Gambar 1.1
Biaya Produksi dan Biaya Operasional Industri Makanan dan Minuman (2016-2021)

Berdasarkan data tersebut, biaya produksi terus mengalami pertumbuhan dengan tingkat kenaikan pada tahun 2018 sebesar 12%, tahun 2019 sebesar 1%,

tahun 2020 sebesar 23%, dan kenaikan tertinggi terjadi pada tahun 2021 sebesar 23%. Sedangkan tingkat kenaikan biaya operasional pada tahun 2018 adalah sebesar 14% yang merupakan tingkat kenaikan tertinggi, lalu pada tahun 2019 terjadi kenaikan sebesar 8%, tahun 2020 sebesar 7%, dan tahun 2021 sebesar 5%.

Fenomena tersebut dapat berdampak pada penentuan harga jual dari produk yang dihasilkan perusahaan sub sektor makanan dan minuman. Hal ini dikarenakan terjadinya kenaikan harga bahan baku untuk produksi. Harga pangan global juga naik cukup tinggi berdasarkan data dari *Food and Agriculture Organization* (FAO). Persentase kenaikan indeks harga pangan dunia dapat dilihat pada gambar 1.2 di bawah ini:



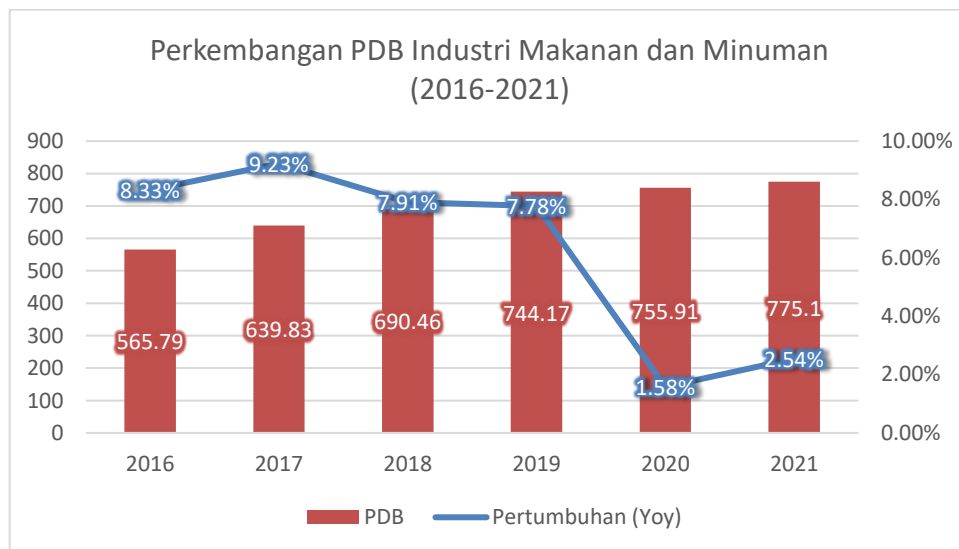
Sumber: *Food and Agriculture Organization* (FAO)

Gambar 1.2
Persentase Kenaikan Indeks Harga Pangan Global menurut Komoditas (Juni 2022)

Secara umum, indeks harga pangan dunia telah naik 21,7% pada Juni tahun 2022. Salah satu pemicu kenaikan tersebut adalah karena adanya invasi Rusia ke Ukraina. Ukraina termasuk negara eksportir minyak bunga matahari dan gandum terbesar di dunia. Pasokan dari Ukraina berkurang akibat invasi, sementara

permintaan dunia meningkat seiring pemulihan pandemi Covid-19 sehingga hal tersebut turut mempengaruhi kenaikan harga.

Perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman merupakan perusahaan yang mengolah bahan mentah atau bahan baku menjadi produk setengah jadi atau produk jadi yang siap dijual dalam skala besar. Produk dari sub sektor makanan dan minuman menjadi kebutuhan pokok masyarakat dengan tingkat permintaan yang tinggi sehingga sub sektor ini tetap menjadi penopang utama bagi pertumbuhan perusahaan manufaktur di Indonesia. Terbukti ketika memasuki masa pandemi covid-19 industri makanan dan minuman mampu bertahan dengan total pendapatan yang tetap meningkat. Perkembangan produk domestik bruto (PDB) industri makanan dan minuman dari tahun 2016-2021 terus mengalami peningkatan. Secara lengkap data perkembangan produk domestik bruto (PDB) industri makanan dan minuman dari tahun 2016-2021 tertera pada gambar 1.3 di bawah ini:



Sumber: Badan Pusat Statistik (BPS)

Gambar 1.3
Perkembangan PDB Industri Makanan dan Minuman (2016-2021)

Menurut Badan Pusat Statistik (BPS), pada tahun 2021 produk domestik bruto (PDB) atas dasar harga konstan (ADHK) industri makanan dan minuman adalah sebesar Rp775,1 triliun. Nilai tersebut meningkat 2,54% dibandingkan tahun sebelumnya sebesar Rp755,91 triliun. Meski demikian, pertumbuhan industri makanan dan minuman memang melambat dibandingkan masa normal dengan pertumbuhan yang selalu berada di atas 7%.

Teori keagenan menurut Tekin & Polat (2020) adalah hubungan kontraktual antara *principal* (pemberi kontrak) dengan *agent* (penerima kontrak). Hubungan ini dilakukan untuk suatu jasa dimana prinsipal menyerahkan tugas dan kewenangan kepada agen dalam membuat suatu keputusan. Pihak manajemen yang berperan sebagai agen harus menjalankan perannya dengan baik dalam upaya menghasilkan laba yang besar dengan cara mengefisienkan biaya-biaya yang akan dikeluarkan perusahaan. Sementara pemilik perusahaan yang berperan sebagai prinsipal bertugas untuk mengawasi dan memonitor jalannya perusahaan yang dikelola oleh manajemen.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian-penelitian sebelumnya dengan beberapa perbedaan dengan tujuan untuk menguji kembali variabel-variabel yang ada dengan beberapa perbedaan. Objek penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Penelitian ini juga menambahkan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang berpengaruh terhadap laba bersih yang akan diterima perusahaan. Hal ini dikarenakan jumlah aset yang dimiliki perusahaan akan menunjang kemampuan perusahaan dalam menjalankan aktivitas perusahaan sehingga semakin besar aset

yang dimiliki perusahaan maka laba yang akan didapatkan juga akan semakin besar. Ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol dalam penelitian ini memiliki peran untuk mencegah bias dari pengaruh faktor-faktor di luar variabel yang diteliti. Sehingga pengaruh biaya produksi dan biaya operasional terhadap laba bersih tidak dipengaruhi oleh faktor luar yang tidak diteliti.

Penelitian-penelitian sebelumnya yang membahas tentang pengaruh antara biaya produksi dan biaya operasional terhadap laba bersih memiliki hasil penelitian yang berbeda-beda. Penelitian yang dilakukan oleh Dwiayu & Purwanto (2022) menunjukkan bahwa biaya produksi memiliki pengaruh positif terhadap laba bersih yang artinya semakin besar biaya produksi maka laba bersih yang akan diperoleh juga semakin besar. Begitupun sebaliknya, semakin kecil biaya produksi yang dikeluarkan perusahaan maka laba yang diperoleh juga akan sedikit. Hal ini terjadi karena besarnya biaya produksi menunjukkan tingginya kapasitas produk yang dapat dihasilkan. Jumlah produk yang banyak akan berdampak pada besarnya volume penjualan sehingga laba yang akan diperoleh perusahaan juga akan meningkat. Sedangkan biaya produksi yang kecil menunjukkan tingkat produksi yang sedikit sehingga berdampak pada volume penjualan yang sedikit dan laba yang kecil. Penelitian lain yang dilakukan oleh Mulyana & Muslih (2020) menunjukkan hasil yang berbeda. Hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa biaya produksi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap laba bersih.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Saputra & Suzan (2021) menunjukkan adanya pengaruh positif antara biaya operasional dengan laba bersih yang artinya semakin besar biaya operasional perusahaan maka laba yang diperoleh juga akan semakin besar. Begitupun sebaliknya, jika biaya operasional yang

dikeluarkan perusahaan sedikit maka laba bersih yang diterima perusahaan juga akan sedikit. Salah satu komponen biaya operasional adalah biaya pemasaran yang berperan sangat penting dalam meningkatkan volume penjualan. Semakin aktif sebuah perusahaan dalam melakukan kegiatan promosi, maka produk yang dimiliki perusahaan akan mampu menjangkau lebih banyak konsumen sehingga volume penjualan akan meningkat dan laba yang diperoleh juga akan semakin besar. Penelitian lain yang dilakukan oleh Manda (2018) menunjukkan hasil yang berbeda. Hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa biaya operasional berpengaruh negatif terhadap laba bersih yang artinya semakin besar biaya operasional yang dikeluarkan perusahaan akan berdampak pada menurunnya laba bersih yang diperoleh perusahaan. Begitupun sebaliknya, biaya operasional yang dapat ditekan akan meningkatkan laba yang diperoleh perusahaan.

Berdasarkan fenomena yang ditemukan terkait perkembangan PDB perusahaan sub sektor makanan dan minuman serta kenaikan biaya yang terus terjadi dari tahun ke tahun dan adanya inkonsistensi pada penelitian-penelitian sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk menguji kembali pengaruh biaya produksi dan biaya operasional terhadap laba bersih dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

1.2. Rumusan Masalah

Penelitian ini akan mengkaji tentang pengaruh biaya produksi dan biaya operasional terhadap laba bersih. Secara lebih rinci rumusan masalah dijabarkan sebagai berikut:

1. Apakah biaya produksi berpengaruh terhadap laba bersih pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021?
2. Apakah biaya operasional berpengaruh terhadap laba bersih pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dipaparkan di atas, penelitian memiliki tujuan sebagai berikut:

1. Untuk menguji pengaruh biaya produksi terhadap laba bersih pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.
2. Untuk menguji pengaruh biaya operasional terhadap laba bersih pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian yang dilakukan ini diharapkan dapat memberikan beberapa manfaat baik dari segi teoritis maupun praktis sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan tentang hal yang berkaitan dengan faktor yang mempengaruhi laba bersih pada perusahaan. Penelitian ini juga sebagai bukti yang menunjukkan adanya

pengaruh biaya produksi dan biaya operasional terhadap laba bersih dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol.

2. Manfaat Praktis

a) Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan serta wawasan sesuai dengan judul pada penelitian ini.

b) Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan dalam rangka pengambilan keputusan atau kebijakan yang berkaitan dengan kinerja keuangan perusahaan di masa yang akan datang.

c) Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai bacaan yang digunakan untuk menambah pengetahuan dan sebagai panduan bagi peneliti lain yang akan melakukan penelitian pada masalah yang sama.

DAFTAR PUSTAKA

- Afiezan, A., Wijaya, G., Priscilia, P., & Claudia, C. (2020). The Effect of Free Cash Flow, Company Size, Profitability and Liquidity on Debt Policy for Manufacturing Companies Listed on IDX in 2016-2019 Periods. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 3(4), 4005–4018. <https://doi.org/10.33258/birci.v3i4.1502>
- Carter, W. K. (2017). *Akuntansi Biaya* (I. Dewi (ed.); 14th ed.). Salemba Empat.
- Casmadi, Y., & Aziz, I. (2019). Pengaruh Biaya Produksi & Biaya Operasional terhadap Laba Bersih pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk. *Jurnal Akuntansi*, 11(1), 1689–1699.
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Salemba Empat.
- Darya, I. G. P. (2019). *Akuntansi Manajemen*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Dewi, P. E. D. M., Devi, S., & Masdiantini, P. R. (2021). Analysis of Cost of Sold and Production Costs on Company Profit (Case Study at PT Perikanan Nusantara (Persero) Benoa Branch). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 197(Teams), 388–391.
- Dwiayu, R., & Purwanto, T. (2022). Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih pada Industri Rokok di BEI. *Journal of Sustainability Business Research*, 3(2), 321–328. <https://doi.org/10.34010/jra.v12i1.2600>
- Elisabeth, C. R., & Naninditya, C. P. (2021). Pengaruh Biaya Produksi dan Penjualan terhadap Laba Bersih pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi*, 14(1), 1–13.
- Fathony, A. A., & Wulandari, Y. (2020). Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih pada PT. Perkebunan Nusantara VIII. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 11(1), 43–54.
- Fitriana, A. V. (2022). Calculation of Production Costs and Operating Profit of MSME in Terms of Accounting Standards. *Proceedings of the 4th Social and Humanities Research Symposium (SoRes 2021)*, 658(SoRes 2021), 166–170. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.220407.032>
- Gay, L. R., & Diehl, P. L. (2011). *Research Methods for Business and Management*. Macmillan Publishing Company.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 21* (7th

ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gunardi, Ikhsan, S., & Sehaq, S. (2019). Pengaruh Biaya Operasional terhadap Laba Bersih PT. Sari Indah Teguh Purwakarta Periode 2013–2017. *Accounthink: Journal of Accounting and Finance*, 4(1), 710–721. <https://doi.org/10.35706/acc.v4i1.1823>
- Harrison., W. T., Horngren, C. T., & Thomas, C. W. (2018). *Financial Accounting*. Pearson Education.
- Hasanudin, A. I. (2018). *Teori Akuntansi*. Cetta Media Yogyakarta.
- Hasanuh, N., Sulistiyo, H., Suartini, S., Manda, G. S., & Sugiharti, H. (2021). Sales, Operating Cost and Moderating Effect of Working Capital on Net Profit of Indonesian Consumer Goods Manufacturers. *Journal of Management Information and Decision Sciences*, 24(3), 1–8.
- Herlianto, D. (2017). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Wimaya Press.
- Hidayati, S. (2019). *Teori Ekonomi Mikro*. Unpam Press.
- Indriyanti, R. S., & Hasanuh, N. (2020). The Influence of Working Capital, Sales and Operating Cost on Net Profit. *International Journal of Accounting, Taxation, and Business*, 1(1), 86–100.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Rajagrafindo Persada.
- Kianian, B., Kurdve, M., & Andersson, C. (2019). Comparing Life Cycle Costing and Performance Part Costing in Assessing Acquisition and Operational Cost of New Manufacturing Technologies. *Procedia CIRP*, 80, 428–433. <https://doi.org/10.1016/j.procir.2019.01.025>
- Manda, G. S. (2018). Pengaruh Pendapatan dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI periode 2012-2016). *E-QIEN Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 8(1), 19–33.
- Marashdeh, Z., Saidat, Z., Alkhodary, D., & Al-Haddad, L. (2021). Agency Theory and the Jordanian Corporate Environment: Why a Single Theory is not Enough. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(5), 1–15.
- Marismiati, & Azhar, A. (2022). Pengaruh Biaya Produksi terhadap Laba Bersih pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2020. *Land Journal*, 3(1), 30–36. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v3i1.1746>
- Marlyna, D., & Famauli, D. (2022). Determinan Laba Bersih Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *EKOMBIS Sains*, 07, 61–68.

- Maryana, D., & Febriliani, A. S. (2021). Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih pada PT Unilever Indonesia Tbk periode 2013-2020. *Jurnal Akuntansi*, 14(2), 42–56.
- Mulyadi. (2018). *Akuntansi Biaya Edisi 5*. UPT STM YPKN.
- Mulyana, A., & Muslih, I. (2020). Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih. *Jurnal Riset Akuntansi*, 12(1), 14–24. <https://doi.org/10.34010/jra.v12i1.2600>
- Mulyawan, F., Hajah, S. N., Anggraeni, R., Elvariani, L., Tasya, Y., & Rahmah, A. (2021). The Effect of Production Costs, Promotional Costs, Operational Costs, Sales Results, and Total Assets Turnover on Net Income in Indonesia Stock Exchange (Idx) Manufacturing Companies 2009-2016. *Review of International Geographical Education*, 11(5), 2417–2436. <https://doi.org/10.48047/rigeo.11.05.142>
- Nadiah, F., Hendarmin, R. R., & Meiriasari, V. (2022). Effects of Production Costs and Operating Costs on Profit of PT Semen Baturaja (Persero) Tbk. *International Journal of Community Service & Engagement*, 3(1), 18–24. <https://doi.org/10.47747/ijcse.v3i1.651>
- Nurazhari, D., & Dailibas. (2021). Pengaruh Penjualan dan Harga Pokok Penjualan terhadap Laba Bersih. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 4(2), 509–515.
- Nurdiana, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Profitabilitas. *MENARA Ilmu*, 12(6), 77–88.
- Nurrahman, A., Rismaningsih, F., Hernaeny, U., Pratiwi, L., Wahyudin, Rukyati, A., Yati, F., Lusiani, Riaddin, D., & Setiawan, J. (2021). *Pengantar Statistika I*. Media Sains Indonesia.
- Padang, N., Irawan, S. I., Atika, R., Br.Manalu, J., & Sitorus, J. S. (2022). Effect of Production Costs, Promotional Costs, and Sales Volume on Net Profit in Manufacturing Companies. *Jurnal IPTEKS Terapan*, 374–381. <https://doi.org/https://doi.org/10.22216/jit.v15i3.1095>
- Palulun, Y., Luhsasi, D. I., & Sitorus, D. S. (2021). Analysis of Readiness to Use Target Costing Method in Production Cost Efficiency Efforts at Risha Bakery. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 4(3), 6385–6395. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i3.2450>
- Pasaribu, E. M. W., & Hasanuh, N. (2021). Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih. *Costing:Journal of Economic, Business and Accounting*, 4(2), 731–740.
- Permatasari, A., & Hanum, S. (2017). The Effect of Production Costs and Operational Costs on Net Profit on Metals Manufacturing Companies and Something Listed on The Stock Exchange Indonesia (IDX) Period 2013-2017.

International Proseding Taxation Faculty Sciences University of Development Panca Budi, 194–200.

Purba, J. H. V. (2018). Analisis Pengaruh Harga Pokok Penjualan Dan Biaya Operasional terhadap Tingkat Pengembalian Modal. *Conference Paper, November 2015*.

Purwaji, A. (2018). *Akuntansi Biaya*. Salemba Empat.

Putra, A. M., & Pangestuti, I. R. D. (2019). Pengaruh Struktur Pasar, Kompetisi, Diversifikasi, dan Risiko Kredit terhadap Profitabilitas Bank dengan Bank Size sebagai Variabel Kontrol (Studi pada Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Diponegoro Journal of Management*, 8(1), 117–125.

Rohmah, M., & Suselo, D. (2021). The Effect of Production Costs, Operational Costs, Marketing Costs and Promotional Costs on Net Profit with Sales Volume as Intervening Variables in PT Gudang Garam Tbk 2015-2019. *Balance: Journal of Islamic Accounting*, 2(2), 80–101. <https://doi.org/10.21274/balance.v2i02.5376>

Safrihana, R., Subroto, B., Subekti, I., & Rahman, A. R. (2018). An Overview on Contracting Theory and Agency Theory: Determinants of Voluntary Public Accounting Firms Switching. *KnE Social Sciences*, 3(10), 292–302. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i10.3381>

Saputra, R., & Suzan, L. (2021). Pengaruh Biaya Produksi, Biaya Operasional dan Total Hutang terhadap Laba Bersih (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *E-Proceeding of Management*, 8(5), 4869–4879.

Sari, F. M., & Munandar, A. (2022). Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih pada PT. Mayora Indah Tbk. Periode 2011-2020. *JUEB: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2), 82–92.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis* (6th ed.). Salemba Empat.

Sunyoto, D. (2017). *Metode Penelitian Akuntansi*. Refika Aditama.

Supriyono. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gajah Mada University Press.

Susilawati, E., & Mulyana, A. (2018). Pengaruh Penjualan dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih PT Indocement Tunggul Prakarsa (Persero) Tbk Periode Tahun 2010-2017. *Organum: Jurnal Saintifik Manajemen Dan Akuntansi*, 1(2), 74–87. <https://doi.org/10.35138/organum.v1i2.33>

Taringan, E. J. (2020). Pengaruh Biaya Produksi terhadap Laba pada PT. Perkebunan Nusantara II Unit Bajalingge. *Jurnal STINDO Profesional*, VI(4), 150–167.

- Tekin, H., & Polat, A. Y. (2020). Agency Theory: A Review in Finance. *Anemon Muş Alparslan Üniversitesi Sosyal Bilimler Dergisi*, 8(4), 1323–1329. <https://doi.org/10.18506/anemon.712351>
- Tonggano, S., & Christiawan, Y. J. (2017). Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Profitabilitas Perusahaan pada Perusahaan Menggunakan Firm Size, Firm Age dan Sales Growth sebagai Variabel Kontrol. *Business Accounting Review*, 5(2), 397–408.
- Yang, H., Ou, J., & Chen, X. (2021). Impact of Tariffs and Production Cost on a Multinational Firm's Incentive for Backshoring under Competition. *Omega (United Kingdom)*, 105(2021), 102500. <https://doi.org/10.1016/j.omega.2021.102500>
- Yuda, I. M. A., & Sanjaya, I. K. P. W. (2020). Pengaruh Biaya Produksi, Biaya Promosi dan Volume Penjualan terhadap Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2017. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 19(1), 35–42. <https://doi.org/10.22225/we.19.1.1406.35-42>