

Pengaruh Biaya Kualitas terhadap Tingkat Profitabilitas pada AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung

Sania Azzura Putri*, Yuni Rosdiana

Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Bandung, Indonesia.

*saniaazzuraa@gmail.com, yunisjafar95@gmail.com

Abstract. A product that can be said to be of high quality if it can meet consumer satisfaction for the product it produces. But in reality the company still produces defective products and fails to be marketed. In producing the appropriate product costs are needed which are called quality costs. Quality costs are costs incurred due to the discovery of a bad product. The cost of quality as a tool for companies in identifying the costs of the products produced to achieve the benefits obtained. The purpose of this study was to determine the quality costs, the level of profitability, and the effect of quality costs on the level of profitability in AMDK PDAM Tirtawening, Bandung City. This research was conducted using a verification method with a quantitative approach. The data source used is secondary data in the form of quality cost reports and financial reports using Net Profit Margin as a benchmark for the level of profitability ending December 31, 2019-2021. The sampling technique used in this study is purposive sampling. Testing the hypothesis used in this study using simple linear regression analysis with the results showing that quality costs affect the level of profitability of AMDK PDAM Tirtawening, Bandung City.

Keywords: *Quality Cost, Profitability Level.*

Abstrak. Suatu produk yang dapat dikatakan berkualitas apabila dapat memenuhi kepuasan konsumen atas produk yang dihasilkan. Namun pada kenyataannya perusahaan masih menghasilkan produk cacat dan gagal untuk dipasarkan. Dalam menghasilkan produk yang sesuai dibutuhkan biaya-biaya yang disebut biaya kualitas. Biaya kualitas merupakan biaya yang timbul karena ditemukan produk yang buruk. Adapun biaya kualitas sebagai alat untuk perusahaan dalam mengidentifikasi biaya-biaya terhadap produk yang dihasilkan untuk meraih keuntungan yang didapat. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui biaya kualitas, tingkat profitabilitas, dan pengaruh biaya kualitas terhadap tingkat profitabilitas pada AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung. Penelitian ini dilakukan dengan metode verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan biaya kualitas serta laporan keuangan menggunakan *Net Profit Margin* sebagai tolak ukur tingkat profitabilitas yang berakhir pada 31 desember 2019-2021. Teknik penentuan sampel yang digunakan pada penelitian ini jenis nya yaitu *purposive sampling*. Pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear sederhana dengan hasil yang menunjukkan biaya kualitas berpengaruh terhadap tingkat profitabilitas pada AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung.

Kata Kunci: *Biaya Kualitas, Tingkat Profitabilitas.*

A. Pendahuluan

Profitabilitas dinilai penting dalam mempertahankan kelangsungan hidup jangka panjang, karena profitabilitas menunjukkan apakah perusahaan tersebut memiliki prospek yang baik untuk masa depan. Adapun tingkat profitabilitas merupakan penilaian kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba, yang dilihat dari banyaknya keuntungan dari penjualan dan investasi perusahaan. Selain tidak hanya mencapai keuntungan yang tinggi, dalam kegiatan produksinya menghasilkan produk yang sesuai untuk memenuhi kepuasan konsumen merupakan aspek terpenting.

Untuk menghasilkan produk yang sesuai kualitas, perusahaan perlu mengeluarkan biaya-biaya yang disebut dengan biaya kualitas. Biaya kualitas merupakan biaya yang dikuantifikasi dalam suatu perusahaan untuk mengetahui perkembangan fungsi sistem pengendalian kualitas yang diterapkan di perusahaan.

Semakin rendah biaya kualitasnya, memperlihatkan kinerja yang baik oleh suatu perusahaan dalam menjalankan program perbaikan kualitas, dan kualitas yang semakin baik dapat meningkatkan tingkat penjualan di pangsa pasar yang berdampak selaras dengan naiknya tingkat profitabilitas serta rendahnya biaya kualitas yang perlu dikeluarkan.

Berdasarkan latar belakang diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah: 1) Untuk mengetahui biaya kualitas pada AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung 2) Untuk mengetahui tingkat profitabilitas pada AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung dan; 3) untuk mengetahui pengaruh biaya kualitas terhadap tingkat profitabilitas pada AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung..

B. Metodologi Penelitian

Peneliti menggunakan metode verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Populasi yang dipilih dalam penelitian ini adalah laporan keuangan yang terdiri atas laporan neraca, laporan laba rugi, laporan biaya operasional serta laporan biaya kualitas AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung sejak awal berdiri pada tahun 2003 sampai dengan tahun 2022.

Dengan teknik pengambilan sampel *non probability sampling* dengan jenis metode *purposive sampling* maka diperoleh jumlah sampel penelitian sebanyak 36 bulan dalam periode tahun 2019-2021. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi dan wawancara.

C. Hasil Penelitian dan Pembahasan

Berikut hasil analisis statistik deskriptif total biaya kualitas dan tingkat profitabilitas pada AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung setiap bulannya periode tahun 2019-2021.

Tabel 1. Biaya Kualitas

Tahun	Bulan	Total
2019	Januari	72,698,313
	Februari	64,477,911
	Maret	70,414,828
	April	42,844,710
	Mei	100,404,914
	Juni	71,051,727
	Juli	50,514,431
	Agustus	63,262,514
	September	26,837,715
	Oktober	68,448,933
	November	50,667,664
	Desember	30,990,828

Tabel 1. Biaya Kualitas (Lanjutan)

Tahun	Bulan	Total
2020	Januari	42,991,018
	Februari	50,445,928
	Maret	50,445,928
	April	53,522,019
	Mei	65,370,469
	Juni	61,453,114
	Juli	58,578,914
	Agustus	77,039,819
	September	58,642,914
	Oktober	62,162,328
	November	66,602,514
	Desember	60,061,064
2021	Januari	50,451,618
	Februari	58,067,828
	Maret	50,801,214
	April	65,686,214
	Mei	64,293,393
	Juni	99,517,814
	Juli	86,650,883
	Agustus	85,337,614
	September	83,046,078
	Oktober	82,153,019
	November	75,731,614
	Desember	85,315,378
MAX		100,404,914
MIN		26,837,715
RATA-RATA		64,082,866
STANDAR DEVIASI		16,801,987

Berdasarkan hasil tabel diatas, dapat diketahui bahwa biaya kualitas pada tahun 2019, jumlah terbesar pada perusahaan adalah Rp. 100,404,914 di bulan mei, jumlah terkecil adalah Rp. 30,990,828 di bulan desember. Di tahun 2020 jumlah terbesar adalah Rp. 77,039,819 di bulan agustus, jumlah terkecil adalah Rp. 42,991,018 di bulan januari. Sedangkan tahun 2021 jumlah terbesar adalah Rp. 99,517,814, jumlah terkecil adalah Rp. 50,451.618 di bulan januari, dan adapun keseluruhan dari biaya kualitas nilai rata-rata sebesar 64,082,866 dengan standar deviasi sebesar 16,801.

Tabel 2. Tingkat Profitabilitas

Tahun	Bulan	Laba setelah pajak	Penjualan	NPM
2019	Januari	15,744,310	346,726,500	0.04540844
	Februari	18,538,872	416,659,500	0.04449406
	Maret	30,860,958	347,916,500	0.0887022
	April	16,188,223	308,979,500	0.05239255
	Mei	21,740,201	302,620,000	0.07183993
	Juni	18,080,741	309,458,500	0.05842703
	Juli	11,657,034	335,813,750	0.0347128
	Agustus	18,390,554	299,026,500	0.06150142
	September	4,645,607	311,472,500	0.01491498
	Oktober	26,334,037	359,934,000	0.07316352
	November	62,030,205	349,358,500	0.17755459
	Desember	42,669,634	366,701,500	0.11636067
2020	Januari	23,694,185	288,618,000	0.08209531
	Februari	29,902,366	279,810,500	0.10686649
	Maret	83,006,641	315,757,500	0.26288098
	April	37,558,104	230,026,500	0.16327729
	Mei	26,624,530	212,588,000	0.12524004
	Juni	25,187,352	281,243,500	0.0895571
	Juli	29,479,280	238,379,500	0.12366533
	Agustus	46,150,077	293,157,000	0.15742444
	September	51,141,906	296,393,500	0.17254733
	Oktober	41,303,426	301,747,500	0.13688075
	November	42,260,323	300,192,000	0.14077764
	Desember	42,158,407	336,734,000	0.12519795
2021	Januari	28,749,105	305,168,000	0.09420747
	Februari	29,209,663	316,575,433	0.09226762
	Maret	28,975,501	299,777,105	0.09665682
	April	30,558,103	230,062,100	0.13282545
	Mei	27,462,035	217,885,000	0.12603913
	Juni	25,187,352	281,243,500	0.0895571
	Juli	28,974,820	237,973,100	0.1217567
	Agustus	35,500,055	275,120,500	0.12903457
	September	47,650,200	278,668,250	0.17099257
	Oktober	40,225,600	301,747,500	0.13330881
	November	45,780,500	305,291,000	0.14995693
	Desember	47,354,000	338,431,000	0.13992217
MAX		0.26288098		
MIN		0.014914984		
RATA-RATA		0.111178006		
STANDAR DEVIASI		0.049110999		

Berdasarkan tabel 2 diatas, dapat diketahui bahwa tingkat profitabilitas dengan pengukuran NPM pertahun dimulai dari tahun 2019, pencapaian tingkat profitabilitas tertinggi adalah 0.1775 di bulan november, pencapaian tingkat profitabilitas terendah adalah 0.0149 di bulan september. Selanjutnya di tahun 2020 pencapaian tingkat profitabilitas tertinggi adalah 0,2628 pada bulan november, pencapaian tingkat profitabilitas terendah adalah 0.0820 di bulan januari. Terakhir di tahun 2021 pencapaian tingkat profitabilitas tertinggi adalah 0.1709 di bulan september, pencapaian tingkat profitabilitas terendah adalah 0.0895 di bulan juni, dan adapun keseluruhan dari tingkat profitabilitas nilai rata-rata sebesar 0.1111 dengan standar deviasi sebesar 0.0491.

Berikut adalah penelitian mengenai normalitas data yang diuji dalam *one sample kolmogrov-smirnov test*, variabel—variabel yang mempunyai *asymptotic signifinance (2-tailed)* diatas tingkat signifikan 0,05 diartikan bahwa variabel-variabel telah terdistribusi normal dan sebaliknya. Hasil pengujian dijelaskan pada tabel 3.

Tabel 3. Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		36
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0.0000000
	Std. Deviation	0.05873856
Most Extreme Differences	Absolute	0.131
	Positive	0.131
	Negative	-0.085
Test Statistic		0.131
Asymp. Sig. (2-tailed)		,120 ^c
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
c. Lilliefors Significance Correction.		

Berdasarkan hasil diatas, didapatkan nilai signifikansi sebesar 0,120 yang sama dengan atau lebih besar dari 0,05. Hasil tersebut berarti bahwa data penelitian sudah berdistribusi secara normal.

Adapun hasil penelitian mengenai hubungan antara pengaruh biaya kualitas terhadap tingkat profitabilitas yang diuji dengan uji regresi linear sederhana. Hasil pengujian dijelaskan pada tabel 4.

Tabel 4. Hasil Analisis Regresi Linear Sederhana

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	0,022	0,039		0,568	0,574
	Biaya Kualitas	0,001	0,001	0,370	2,326	0,026
a. Dependent Variable: Tingkat Profitabilitas						

Hasil analisis regresi linear sederhana diatas diperoleh persamaan regresinya adalah sebagai berikut:

$$TP = 0,022 + 0,001 BK + e$$

Keterangan :

TP = Tingkat Profitabilitas

BK = Biaya Kualitas

e = Error

Berdasarkan persamaan diatas dapat dijelaskan bahwa nilai konstanta 0,022 menunjukkan bahwa apabila Biaya Kualitas sebesar, 0 maka Tingkat Profitabilitas adalah sebesar 0,022. Nilai koefisien Biaya Kualitas sebesar 0,001 dengan nilai positif. Hal ini diartikan bahwa setiap terjadinya peningkatan pada Biaya Kualitas sebesar 1 kali, maka Tingkat profitabilitas akan meningkat sebesar 0,001.

Adapun hasil pengujian secara signifikansi yang digambarkan pada tabel 5 berikut:

Tabel 5. Hasil Uji Signifikansi

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	0,022	0,039		0,568	0,574
	Biaya Kualitas	0,001	0,001	0,370	2,326	0,026
a. Dependent Variable: Tingkat Profitabilitas						

Adapun penjelasan dari hasil uji t pada tabel diatas yaitu bahwa variabel Biaya Kualitas (X) memiliki nilai signifikansi sebesar 0,026 lebih kecil dari 0,05 yang berarti bahwa, Biaya Kualitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Tingkat Profitabilitas.

Adapun hasil pengujian secara signifikansi yang digambarkan pada tabel 6 berikut:

Tabel 6. Hasil Uji Koefisien Determinasi

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,370 ^a	0,137	0,112	0,05960
a. Predictors: (Constant), Biaya Kualitas				
b. Dependent Variable: Tingkat Profitabilitas				

Dapat dijelaskan bahwa kontribusi Biaya Kualitas terhadap Tingkat Profitabilitas sebesar 13,7%. Sedangkan sisanya sebesar 86,3% merupakan kontribusi variabel-variabel lain diluar model penelitian yang digunakan pada penelitian ini.

Pengaruh Biaya Kualitas terhadap Tingkat Profitabilitas

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis Biaya Kualitas memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Tingkat Profitabilitas. Dari hasil uji analisis regresi linear sederhana diperoleh nilai signifikansi 0,026. Signifikansi ini lebih kecil (<0.05), maka dapat disimpulkan bahwa secara statistik, Biaya Kualitas mempunyai pengaruh signifikan terhadap Tingkat Profitabilitas, maka H_0 ditolak dan H_a diterima. Dilihat dari nilai koefisien dterminasi sebesar 0,137 menunjukkan

bahwa kontribusi Biaya Kualitas terhadap Tingkat Profitabilitas dapat dipengaruhi sebesar 13,7%. Sedangkan sisanya sebesar 86,3% merupakan kontribusi dari variabel-variabel lain diluar model penelitian yang digunakan pada penelitian ini.

Berdasarkan perbandingan antara biaya kualitas dengan tingkat profitabilitas hasil penelitian ini menunjukkan bahwa biaya kualitas terus menunjukkan peningkatan dibandingkan tingkat profitabilitas. Adapun biaya kualitas mempengaruhi tingkat profitabilitas apabila perusahaan sebaiknya dapat mengalokasikan biaya yang lebih banyak pada kegiatan pengendalian yaitu pencegahan dan penilaian, sehingga akan berdampak kepada penurunan biaya kegagalan internal dan eksternal. Hal tersebut dapat menghasilkan produk yang sesuai dan tentunya lebih sedikit produk yang rusak. Jika produk rusak lebih sedikit, maka berpengaruh kepada penurunan biaya kegagalan. Dapat dinilai juga, produk yang dihasilkan sudah baik dan sesuai kualitas yang diharapkan maka tentu tingkat penjualan naik, laba yang didapat juga naik, dan tingkat profitabilitas nilainya juga akan naik.

D. Kesimpulan

Berdasarkan pada pembahasan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Penerapan biaya kualitas pada AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung yang terdiri dari biaya pencegahan, biaya penilaian, biaya kegagalan internal, dan biaya kegagalan eksternal pada setiap tahun dimana tingkat tertinggi dari tahun 2019 sampai dengan 2021, tertinggi ada dibulan mei dan terendah ada dibulan september pada di tahun yang sama yaitu tahun 2019, dikarenakan tingkat tertinggi biaya kualitas dialokasikan kedalam tingkat kegagalan internal, sehingga menurunkan tingkat pengendalian yaitu pencegahan dan penilaian.
2. Tingkat profitabilitas pada AMDK PDAM Tirtawening Kota Bandung dapatkan selama periode tahun 2019 sampai dengan 2021 setiap tahun terjadi fluktuatif.
3. Terdapat pengaruh biaya kualitas terhadap tingkat profitabilitas perusahaan, yang dapat dilihat dari hasil uji regresi sederhana

Acknowledge

Penulis mengucapkan terima kasih kepada dosen pembimbing, keluarga, sahabat, dan teman-teman yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis serta pembaca sebagai sumber informasi yang berguna untuk di kembangkan lagi kedepannya.

Daftar Pustaka

- [1] Rahayu, I. S., Faridah, E., & Sari, P. (2022). PENGARUH BIAYA KUALITAS TERHADAP PROFITABILITAS (Studi Kasus pada CV. Sinar Pasundan Tasikmalaya).
- [2] Ramadhani, C. D., Fitriah, E., & Rosdiana, Y. (2018). Pengaruh Biaya Kualitas terhadap Volume Penjualan (Studi Empiris pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2014-2016).
- [3] Riyadi, S. (2017). Akuntansi Manajemen (First). Zifatama Jawa.
- [4] Hansen dan Mowen. 2009. *Akuntansi Manajerial*. Buku 1 edisi 8. Jakarta: Salemba Empat.
- [5] Muchram, M., Arman, A., & Nurhayati, N. (2019). PENGARUH BIAYA KUALITAS TERHADAP TINGKAT PROFITABILITAS PADA CV. ANUGERAH ALAM NUSANTARA KABUPATEN BANTAENG. INVOICE: JURNAL ILMU AKUNTANSI, 1(1), 123-138.
- [6] Anwar, Megawati. (2014). Pengaruh Biaya Kualitas Terhadap Profitabilitas pada PT. Sementonasa. Makassar.
- [7] Fitriah, E , & R. Y. (2015). ANALISIS BIAYA KUALITAS DALAM MENINGKATKAN PENJUALAN PADA DIVISI TEMPA DAN COR PT PINDAD (PERSERO). 2, 142-148
- [8] Adiana, E., & Kiswara, E. PENGARUH BIAYA KUALITAS TERHADAP

- KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN (Studi Kasus pada 16 Perusahaan Manufaktur Sektor Otomotif dan Elektronika di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(2), 1-15.
- [9] Aisyah, M. K. (2021). Pengaruh biaya kualitas dan biaya produksi terhadap penjualan: studio pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di bej tahun 2018-2019.
 - [10] Batubara, D, A. (2019). Pengaruh Biaya Kualitas dan Biaya Produksi Terhadap Tingkat Profitabilitas pada PT. Perkebunan Nusantara IV di Medan. Universitas Medan Area.
 - [11] Blocher, E. J. , C. K. H. L. & T. W., & David Wijaya. (2010). Manajemen Biaya dengan Tekanan Strategik. Salemba Empat.
 - [12] Bougie, R. dan U. S. (2009). Research Method for Business : a skill Building Approach. John Willey.
 - [13] Darussalam, M., taufiq, A. B., & Rahmi, A. (2017). *Pengaruh Biaya Kualitas terhadap Volume Penjualan pada PT Suryaraya Rubberindo Industries Periode 2015-2016*.
 - [14] Gasperz, V. (2006). Total Quality Management. PT. Gramedia Utama.
 - [15] Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
 - [16] Lores, L., & S. R. (2019). Biaya kualitas, produktivitas dan kualitas produk: Sebuah kajian literatur. 5(2), 94-101.
 - [17] Lutfiana, F. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Kinerja Lingkungan dan Liputan Media terhadap Environmental Disclosure (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015). Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
 - [18] Supriyono. (2002). Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen Untuk Teknologi Maju dan Globalisasi. BPFE.
 - [19] Umar Husei. (2013). Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis. Rajawali.
 - [20] Tandiontong, M., Carolina, V., & Sitanggang, F. (2010). Pengaruh Biaya Kualitas terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan (Studi Kasus pada The Majesty Hotel and Apartment, Bandung). *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2.
 - [21] Rahmawati, Dina, Aprilia, Erika Astriani. (2022). *Pengaruh Pertumbuhan Laba, Kualitas Audit, Prudence, Struktur Modal, dan Voluntary Disclosure terhadap Kualitas Laba*. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 77-82.