



PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PROF. DR. HAZAIRIN, SH

# JAZ

## JURNAL AKUNTANSI UNIHAZ



JAZ VOLUME 7 NOMOR 1

BENGKULU, JUNI 2023

ISSN:2620-8555

Penanggung Jawab : Dr. Arifah Hidayati, S.E., M.M  
(Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis)

Penanggung Jawab Redaksi : Helmi Herawati, S.E., M.Si

Pimpinan Redaksi : Iwin Arnova, S.E., M.Ak

Redaksi Pelaksana : 1. Winny Lian Seventeen, S.E., M.Ak  
2. Nina Yulianasari, S.E., M.Sc

Operator Web : Elviza Diana, S.Kom., M.Kom

Alamat Redaksi : Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Prof. Dr. Hazairin, SH Bengkulu  
Jl.A.yani No 1 Kota Bengkulu. Tlp: (0736) 21536.  
Email: [jazunihaz@gmail.com](mailto:jazunihaz@gmail.com)  
Web : <https://journals.unihaz.ac.id/index.php/jaz>

MITRA BESTARI

No	Nama Reviewer	Perguruan Tinggi
1	Dr. Fachruzzaman, S.E., MDM, AK, CA	Universitas Bengkulu
2	Dr. Rini Indriani, S.E., M.Si, Akt	Universitas Bengkulu
3	Dr. Dwi Ermayanti Susilo, SE.MM	STIE PGRI Dewantara Jombang
4	Dr. Alistraja Dison Silalahi, SE., M.Si	Universitas Muslim Nusantara Al Washliyah
5	Debby Chyntia Ovami, S. Pd , M.Si	Universitas Muslim Nusantara Al Washliyah
6	Bambang Arianto, SE., M.Ak	STISIP Banten Raya
7	Galih Wicaksono, S.E., M.Si.	Universitas Jember
8	Dwi Prastiyo Hadi.SE.M.Si	Universitas PGRI Semarang
9	Decky Hendarsyah, S.Kom., M.Cs.	STIE Syariah Bengkalis

## DAFTAR ISI

<p><b>ANALISIS PERANAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI MANAJEMEN DAN SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN DALAM MENINGKATKAN KINERJA PERUSAHAAN PADA PT. ASKRINDO CABANG SURABAYA</b></p> <p><b>Mufidah Sahla Oktavianty<sup>1)</sup>, Titiek Rachmawati<sup>2)</sup></b>  <sup>1,2</sup> Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  <a href="mailto:1222000094@surel.untag-sby.ac.id">1222000094@surel.untag-sby.ac.id</a><sup>1)</sup>, <a href="mailto:titiekrachmawati@untag-sby.ac.id">titiekrachmawati@untag-sby.ac.id</a><sup>2)</sup></p>	1-11
<p><b>PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, PENGETAHUAN PAJAK, DAN AKUNTABILITAS PELAYANAN PUBLIK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK KENDARAAN BERMOTOR DENGAN VARIABEL INTERVENING PENDAPATAN</b></p> <p><b>Khairunnisa Zahira Asri<sup>1)</sup>, Fitri Yeni<sup>2)</sup>, Eliza<sup>3)</sup></b>  Universitas Putra Indonesia "YPTK" Padang  <a href="mailto:nisazahira11@gmail.com">nisazahira11@gmail.com</a><sup>1)</sup>, <a href="mailto:fitri_yeni@upiyptk.ac.id">fitri_yeni@upiyptk.ac.id</a><sup>2)</sup>, <a href="mailto:eliza@upiyptk.ac.id">eliza@upiyptk.ac.id</a><sup>3)</sup></p>	12-24
<p><b>EFISIENSI PENGGUNAAN KAS DAN PENGGUNAAN ASET TERHADAP LABA PT ACE HARDWARE INDONESIA TBK PERIODE 2014 - SEPTEMBER 2023</b></p> <p><b>Jane Metta Belinda<sup>1)</sup>, Vanya Almira Anggraini<sup>2)</sup>, Kanaya Calista<sup>3)</sup>, Elizabeth T. Manurung<sup>4)</sup></b>  Universitas Katolik Parahyangan  <a href="mailto:janelinda.jb@gmail.com">janelinda.jb@gmail.com</a><sup>1)</sup>, <a href="mailto:vnyaalmira@gmail.com">vnyaalmira@gmail.com</a><sup>2)</sup>, <a href="mailto:kanayacalista01@gmail.com">kanayacalista01@gmail.com</a><sup>3)</sup>, <a href="mailto:eliz@unpar.ac.id">eliz@unpar.ac.id</a><sup>4)</sup></p>	25-32
<p><b>PENGARUH KUALITAS PELAYANAN SAMSAT TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (STUDI KASUS KANTOR SAMSAT KOTA CIMAHI)</b></p> <p><b>Agnes Theresia Manullang<sup>1)</sup>, Vinny Stephanie Hidayat<sup>2)</sup>, Riki Martusa<sup>3)</sup></b>  Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Maranatha Bandung  <a href="mailto:theresiaagnes231@gmail.com">theresiaagnes231@gmail.com</a></p>	33-43
<p><b>PENGARUH PERPUTARAN KAS DAN PERPUTARAN PIUTANG TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2019-2023</b></p> <p><b>Indri Tri Damayanti<sup>1)</sup>, Iwin Arnova<sup>2)</sup>, Winny Lian Seventeen<sup>3)</sup></b>  Program studi akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Prof. Dr. Hazairin, SH Bengkulu  <a href="mailto:damatri75@gmail.com">damatri75@gmail.com</a>, <a href="mailto:iwinarnova89@gmail.com">iwinarnova89@gmail.com</a>, <a href="mailto:Winny Lian Seventeen@gmail.com">Winny Lian Seventeen@gmail.com</a></p>	44-51
<p><b>PERBANDINGAN MODEL PREDIKSI KEBANGKRUTAN : "Model Altman Z-Score, Foster F-Score, Springate S-Score, Ohlson Y-Score, Zmijewski X-Score, Fullmer H-Score, Zavgreen Pi Score, dan Grover G-Score"</b></p> <p><b>Muhamad Nasir<sup>1)</sup>, Kamaludin<sup>2)</sup>, Pratana Puspa Midiastuty<sup>3)</sup></b>  Magister Akuntansi Universitas Bengkulu  <a href="mailto:nasirkarisma2@gmail.com">nasirkarisma2@gmail.com</a></p>	52-64

<p><b>ANALISIS KINERJA BANK BKE SETELAH DIAKUISISI MENJADI BANK SEABANK DENGAN MENGGUNAKAN UKURAN ROE DAN ROA</b></p> <p><b>Frankie Anthony<sup>1)</sup>, Gina Oktafiyanti<sup>2)</sup>, Elizabeth Tiur Manurung<sup>3)</sup></b>  <i>Universitas Katolik Parahyangan</i>  <a href="mailto:Frankieanthony29@gmail.com">Frankieanthony29@gmail.com</a><sup>1)</sup>, <a href="mailto:Ginaanigg21@gmail.com">Ginaanigg21@gmail.com</a><sup>2)</sup>, <a href="mailto:eliz@unpar.ac.id">eliz@unpar.ac.id</a><sup>3)</sup></p>	65-70
<p><b>EVALUASI PENGGUNAAN APLIKASI RENCANA KEGIATAN ANGGARAN SEKOLAH (RKAS) DAN REALISASI ANGGARAN TERHADAP HASIL AUDIT DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) DALAM PENCEGAHAN FRAUD DI SMK NEGERI 03 KEPAHANG</b></p> <p><b>Selvy aprilia<sup>1)</sup>, Pedi Riswandi<sup>2)</sup>, Nina Yulianasari<sup>3)</sup></b>  <i>Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Prof. Dr. Hazairin, SH</i>  <a href="mailto:selvyapriliajk@gmail.com">selvyapriliajk@gmail.com</a>, <a href="mailto:pedi.riswandi@gmail.com">pedi.riswandi@gmail.com</a>, <a href="mailto:ninayulianasari26@gmail.com">ninayulianasari26@gmail.com</a></p>	71-77
<p><b>ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN KEBIJAKAN HUTANG TERHADAP NILAI PERUSAHAAN</b></p> <p><b>Rista Intan Permata Sari<sup>1)</sup>, Windiana Wahyu Ekaputri Suwondo<sup>2)</sup>, Yunia Six Putri<sup>3)</sup>, Wandira Regita Putri Cahyani<sup>4)</sup>, Sabhita Kamila Jasmine<sup>5)</sup>, Annisa Rahma Qur'aini<sup>6)</sup></b>  <i>Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya</i>  <a href="mailto:1222200096@surel.untag-sby.ac.id">1222200096@surel.untag-sby.ac.id</a>, <a href="mailto:1222200112@surel.untag-sby.ac.id">1222200112@surel.untag-sby.ac.id</a>, <a href="mailto:1222200115@surel.untag-sby.ac.id">1222200115@surel.untag-sby.ac.id</a>, <a href="mailto:1222200117@surel.untag-sby.ac.id">1222200117@surel.untag-sby.ac.id</a>, <a href="mailto:1222200129@surel.untag-sby.ac.id">1222200129@surel.untag-sby.ac.id</a>, <a href="mailto:1222200132@surel.untag-sby.ac.id">1222200132@surel.untag-sby.ac.id</a></p>	78-81
<p><b>MENGUKUR PENGGUNAAN INSURTECH DARI DIMENSI INOVASI, SALURAN KOMUNIKASI, WAKTU, DAN SISTEM SOSIAL DI KOTA DENPASAR.</b></p> <p><b>Gusi Putu Lestara Permana<sup>1)</sup>, Winda Swardyani<sup>2)</sup>, Kadek Wulandari Laksmi P<sup>3)</sup>, Putu Sri Arta Jaya Kusuma<sup>4)</sup></b>  <sup>1,2,3,4</sup> Universitas Pendidikan Nasional, Jalan Bedugul nomor 39 Sidakarya Denpasar  <sup>1)</sup> <a href="mailto:lestarapermana@undiknas.ac.id">lestarapermana@undiknas.ac.id</a> <sup>2)</sup> <a href="mailto:winda23undiknas@gmail.com">winda23undiknas@gmail.com</a>  <sup>3)</sup> <a href="mailto:wulandarilaksmi@undiknas.ac.id">wulandarilaksmi@undiknas.ac.id</a> <sup>4)</sup> <a href="mailto:sriarta@undiknas.ac.id">sriarta@undiknas.ac.id</a></p>	82-92
<p><b>PENGARUH BIAYA MAINTENANCE TERHADAP LABA PERUSAHAAN</b></p> <p><b>Elizabeth Tiur Manurung<sup>1)</sup>, Meta Aulia Rizqi<sup>2)</sup>, Angela Novita Sutanto<sup>3)</sup>, Mayang Gitakusumah Adriano<sup>4)</sup></b>  <sup>1,2,3,4</sup> Universitas Katolik Parahyangan  <sup>1)</sup> <a href="mailto:eliz@unpar.ac.id">eliz@unpar.ac.id</a>, <sup>2)</sup> <a href="mailto:6042201023@student.unpar.ac.id">6042201023@student.unpar.ac.id</a>,  korespondensi penulis : <sup>3)</sup> <a href="mailto:6042201038@student.unpar.ac.id">6042201038@student.unpar.ac.id</a>, <sup>4)</sup> <a href="mailto:6042201059@student.unpar.ac.id">6042201059@student.unpar.ac.id</a></p>	93-101
<p><b>PENGARUH KOMITE AUDIT, DEWAN DIREKSI DAN PROFITABILITAS TERHADAP PUBLIKASI SUSTAINABILITY REPORT STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN TAMBANG YANG TERDAFTAR PADA BEI (PERIODE 2010-2015)</b></p> <p><b>Dika Candra Laili<sup>1)</sup>, Fitria Ayu Islamiyah<sup>2)</sup> dan Tri Ratnawati<sup>3)</sup></b>  <i>Universitas 17 Agustus Surabaya</i>  <a href="mailto:dikacandralaili74@gmail.com">dikacandralaili74@gmail.com</a>, <a href="mailto:fitriaa2501@gmail.com">fitriaa2501@gmail.com</a>, <a href="mailto:triratnawati@untag-sby-ac.id">triratnawati@untag-sby-ac.id</a></p>	102-106

**PREDIKSI POTENSI *FINANCIAL DISTRESS* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SUB-SEKTOR INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA****Putu Purnama Dewi<sup>1</sup>, I Ketut Surya Aristya Atmaja<sup>2</sup>**<sup>1,2</sup> Universitas Pendidikan Nasional<sup>1</sup> [purnamadewi@undiknas.ac.id](mailto:purnamadewi@undiknas.ac.id), <sup>2</sup> [suryaarist14@gmail.com](mailto:suryaarist14@gmail.com)

107-119

**REMOTE AUDIT UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI****Novia Mega Putri<sup>1</sup>, Salsabila Aprilia<sup>2</sup>, Tri Ratnawati<sup>3</sup>**

Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

[1222100142@surel.untag-sby.ac.id](mailto:1222100142@surel.untag-sby.ac.id), [1222100154@surel.untag-sby.ac.id](mailto:1222100154@surel.untag-sby.ac.id), [triratnawati@untag-sby.ac.id](mailto:triratnawati@untag-sby.ac.id)

120-124

**PENGARUH BIAYA MAINTENANCE TERHADAP LABA PERUSAHAAN**

Elizabeth Tiur Manurung<sup>1</sup>, Meta Aulia Rizqi<sup>2</sup>,  
Angela Novita Sutanto<sup>3\*</sup>, Mayang Gitakusumah Adriano<sup>4</sup>

<sup>1234</sup>Universitas Katolik Parahyangan

<sup>1</sup>[eliz@unpar.ac.id](mailto:eliz@unpar.ac.id), <sup>2</sup>[6042201023@student.unpar.ac.id](mailto:6042201023@student.unpar.ac.id),  
korespondensi penulis : <sup>3\*</sup>[6042201038@student.unpar.ac.id](mailto:6042201038@student.unpar.ac.id),  
<sup>4</sup>[6042201059@student.unpar.ac.id](mailto:6042201059@student.unpar.ac.id)

**ABSTRACT**

*This research aim is to investigate the influence of maintenance costs on company profits in the context of manufacturing industry. The study is conducted on companies operating in food and beverage production sector, specifically PT Mayora Indah Tbk. Quantitative descriptive analysis method is used to examine this research, with maintenance costs as independent variable and net profit as the dependent variable. The result shows a significant positive regression between maintenance costs and net profits. Investing in good maintenance can enhance operational safety and product quality, positively influence long-term profits, and improve the company's reputation, and. Therefore, the manager must take the maintenance costs into account when calculating the company's expenses, because maintenance costs significantly affect on the company's profit. This research utilizes the latest data from company financial reports for the period 2016-2024, which was not available in previous studies, thereby providing more up-to-date insights into the relationship between maintenance costs and company profits.*

**Keywords:** *maintenance costs, net profit*

**1. PENDAHULUAN**

Manajemen biaya memiliki peran yang penting dalam mencapai tujuan keuangan perusahaan, yaitu laba, dalam lingkungan bisnis yang kompetitif. Menurut Kasmir (2015:303), laba bersih merupakan laba yang telah dikurangi biaya yang merupakan beban perusahaan dalam suatu periode tertentu, termasuk pajak. Perencanaan laba yang optimal dapat dipengaruhi salah satunya oleh biaya yang dikeluarkan perusahaan, yaitu biaya *maintenance*. Biaya pemeliharaan diartikan sebagai sejumlah pengorbanan yang diukur oleh satuan uang, yang bertujuan untuk mencegah adanya kerusakan pada aktiva tetap perusahaan agar proses produksi dapat berjalan sesuai dengan standar yang diinginkan (Bastian, 2010). Dengan kata lain, biaya *maintenance* merupakan pengeluaran yang dibebankan perusahaan untuk menjaga aset fisik mereka.

Aset fisik seperti mesin, peralatan produksi, dan infrastruktur pabrik merupakan komponen utama dari kegiatan operasional perusahaan, dimana biaya *maintenance* menjadi aspek penting dalam pengelolaannya. Perawatan dan pemeliharaan aset fisik bertujuan untuk menjaga kelancaran produksi dan memastikan kualitas produk yang dihasilkan (Muhammad, 2013). Peran biaya *maintenance* adalah dalam hal memastikan kelancaran operasional serta mencegah kerusakan yang tidak terduga pada aset perusahaan. Selain itu, biaya *maintenance* juga berpengaruh pada citra merek dan kepercayaan pelanggan. Biaya *maintenance* merupakan salah satu contoh dari biaya kualitas yang membantu manajemen untuk memperbaiki perencanaan dan pengendalian untuk mencegah produk yang dihasilkan berkualitas rendah (Fardana, 2017). Perusahaan perlu melaporkan biaya kualitas ini untuk meningkatkan dan mengendalikan mutu produk. Produk atau layanan yang sering mengalami kerusakan dapat menimbulkan keraguan dan ketidakpercayaan dari pelanggan terhadap kualitas perusahaan. Hal ini dapat mengakibatkan penurunan penjualan dan kehilangan pangsa pasar dalam jangka panjang. Oleh karena itu, pengelolaan *maintenance* yang tepat waktu dan efisien dapat membantu menjaga reputasi perusahaan dan memperkuat hubungan dengan pelanggan. Manajemen biaya *maintenance* yang efektif dapat membantu meningkatkan efisiensi operasional, mengurangi *downtime* produksi, dan pada akhirnya meningkatkan profitabilitas perusahaan.

Perusahaan juga perlu mempertimbangkan biaya-biaya operasionalnya secara cermat dalam persaingan bisnis yang ketat untuk memastikan harga jual kompetitif dan margin laba yang sehat. Jika biaya *maintenance* terlalu tinggi, perusahaan mungkin terpaksa akan menaikkan harga produknya atau mengurangi margin laba, yang dapat mengurangi daya saing di pasar (Suhaemi, 2021). Maka dari itu, meskipun biaya *maintenance* diperlukan untuk memastikan aset tetap berfungsi dengan baik, permasalahan kurangnya pengelolaan biaya *maintenance* dapat menyebabkan peningkatan biaya yang tidak terkendali, dan dapat berpotensi mengurangi laba bersih perusahaan.

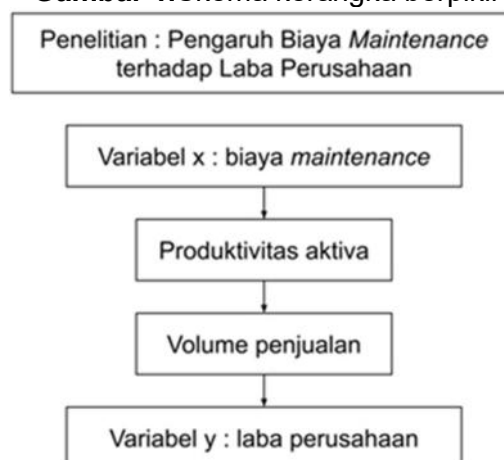
Oleh karena itu, pemahaman yang lebih mendalam mengenai hubungan antara biaya *maintenance* dan laba perusahaan menjadi aspek yang cukup krusial bagi manajer dalam mengambil keputusan yang tepat terkait alokasi sumber daya dan strategi manajemen biaya. Dengan demikian, topik ini kami pilih sebagai bahan penelitian kami. Harapannya adalah, hasil penelitian dapat memberikan wawasan yang berharga bagi perusahaan dalam rangka meningkatkan efisiensi operasional dan profitabilitas mereka.

*Research question* yang dikembangkan dalam penelitian ini adalah bagaimana kondisi biaya pemeliharaan di perusahaan PT Mayora dan bagaimana pengaruh biaya *maintenance* tersebut terhadap laba bersih perusahaan.

Penelitian dilakukan terhadap PT Mayora Indah Tbk sebagai salah satu perusahaan terkemuka di Indonesia dalam industri makanan dan minuman. Perusahaan ini didirikan pada tahun 1977 oleh H. Loeki Johannes Amat dan H. Martin Halim di Tangerang, Indonesia. PT Mayora memproduksi berbagai macam produk makanan dan minuman, termasuk kopi instan, biskuit, permen, coklat, susu, dan produk olahan lainnya. Selain memegang pangsa pasar yang kuat di Indonesia, PT Mayora Indah Tbk juga memiliki ekspansi global yang signifikan. Berbagai produknya telah diekspor ke lebih dari 100 negara di seluruh dunia. Hal ini menunjukkan keberhasilan PT Mayora dalam memperluas jangkauan produknya ke pasar internasional. Selain itu, PT Mayora Indah Tbk juga dikenal oleh karena inovasi produknya, dimana perusahaan terus mengembangkan produk baru dan meningkatkan portofolio produknya untuk memenuhi kebutuhan dan preferensi konsumen yang beragam.

Selain berfokus pada bisnisnya, PT Mayora juga memiliki komitmen terhadap tanggung jawab sosial dan lingkungan. Mereka terlibat dalam berbagai kegiatan amal dan program-program untuk memberikan dampak positif bagi masyarakat dan lingkungan sekitarnya. Sebagai perusahaan publik, PT Mayora juga secara berkala mempublikasikan laporan keuangannya. Kinerja keuangan PT Mayora Tbk telah menunjukkan pertumbuhan yang kuat selama bertahun-tahun, dimana hal ini mencerminkan bahwa perusahaan telah menerapkan strategi yang efektif dan manajemen yang baik.

**Gambar 1.**Skema kerangka berpikir



Penelitian ini mempelajari hubungan antara biaya *maintenance* dan laba perusahaan PT Mayora Indah Tbk. Dengan melakukan pemeliharaan terhadap aktiva perusahaan, hal ini dapat meningkatkan produktivitas dari aktiva tersebut serta mengurangi kemungkinan

terjadinya kerusakan saat aktiva digunakan untuk kegiatan operasional. Oleh karena mesin dapat beroperasi dengan lebih optimal, volume penjualan akan meningkat, yang kemudian juga berpengaruh signifikan terhadap kenaikan laba perusahaan.

## 2. TINJAUAN PUSTAKA

Henry dan Kustatik (2009:2) menyatakan bahwa setiap perusahaan akan berusaha untuk mencapai laba yang optimal dalam operasi bisnisnya. Pengertian laba sendiri menurut Reev, Warren, dkk (2005:3) adalah selisih antara uang yang diterima dari pelanggan atas barang atau jasa yang dihasilkan dengan biaya yang dikeluarkan untuk menghasilkan barang dan jasa tersebut. Menurut Kasmir (2012:303) laba dibagi menjadi 2 jenis, yaitu laba kotor yang merupakan perolehan laba sebelum diperhitungkan dengan selisih biaya yang timbul, dan laba bersih yang sudah memperhitungkan seluruh biaya yang terjadi termasuk pajak.

Menurut Nafarin (2007) laba (*income*) adalah perbedaan antara pendapatan dengan biaya selama periode tertentu. Pengertian laba bersih menurut Soemarso (2009) merupakan selisih semua pendapatan dan keuntungan terhadap semua biaya kerugian. Begitu pula menurut Soetjipto (2015:121) yang menyatakan bahwa laba bersih adalah hasil dari penandingan biaya-biaya (*expenses*) dengan pendapatan-pendapatan (*revenues*). Secara lebih spesifik, berdasarkan argument Theodorus M. Tuanakotta (2001:219) laba bersih merupakan angka terakhir dalam perhitungan laba rugi dimana hasilnya didapatkan dengan menambahkan pendapatan lain-lain ke laba operasi dan mengurangi beban lain-lain ke laba operasi.

Dengan tujuan memudahkan perusahaan dalam menganalisis apakah dalam suatu periode waktu tertentu perusahaan mendapatkan keuntungan atau mengalami kerugian, perusahaan akan membuat laporan laba rugi. Menurut Hery (2009) laporan laba rugi adalah laporan keuangan yang menyajikan ukuran keberhasilan operasi perusahaan selama periode waktu tertentu. Dalam laporan laba rugi, terdapat dua komponen utama yaitu pendapatan dan beban atau biaya. Menurut Nikmat (2000:15) perusahaan terkadang melakukan pengurangan biaya tanpa memperhatikan dampak jangka panjang yang dapat ditimbulkan. Padahal, biaya yang meningkat tidak secara langsung membuat laba perusahaan menurun. Biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk meningkatkan efisiensi dan produktivitas, akan berpengaruh secara signifikan dan sebanding dengan laba yang diperoleh perusahaan dalam jangka panjang. Sebagaimana dinyatakan oleh Handoko (2000), laba bersih perusahaan akan dipengaruhi oleh biaya pemeliharaan, dimana salah satu tujuan dari kegiatan tersebut adalah untuk memelihara reliabilitas sistem pengoperasian pada tingkat yang dapat diterima dan tetap memaksimalkan laba atau meminimumkan biaya. Berdasarkan Teori Akuntansi (Harahap, 2004), FASB (*Financial Accounting Standart Board*) mendefinisikan *expense* sebagai arus keluar aktiva atau penggunaan aktiva selama periode waktu tertentu yang disebabkan oleh pengiriman barang, pembuatan barang, pembebanan jasa, atau pelaksanaan kegiatan lainnya yang merupakan kegiatan utama dari operasional perusahaan. Salah satu biaya yang menjadi elemen penting dalam mencapai produktivitas kinerja perusahaan adalah biaya pemeliharaan (*maintenance*).

Pemeliharaan adalah berbagai kegiatan yang dilakukan untuk menjaga suatu barang atau memperbaikinya sampai mencapai kondisi yang dapat diterima (Setiawan, 2008). Berdasarkan pendapat lain, perawatan adalah kegiatan untuk memelihara dan menjaga fasilitas atau peralatan pabrik, serta perbaikan atau penggantian yang diperlukan agar operasi produksi dapat sesuai dengan yang telah direncanakan (Assauri, 2004). Menurut Sofjan Assauri (2004:96), biaya pemeliharaan dan perbaikan dibagi menjadi 2, yaitu *preventive maintenance*, yaitu pemeliharaan untuk mencegah timbulnya kerusakan pada fasilitas aktiva produksi, dan *corrective maintenance* yang merupakan pemeliharaan setelah kerusakan pada aktiva perusahaan terjadi, dimana aktiva tersebut menjadi tidak dapat lagi berfungsi dengan normal sehingga berakibat pada penurunan performa perusahaan.



Pengakuan biaya *preventive maintenance* yang optimal akan mencegah timbulnya kerusakan dan biaya terhadap *corrective maintenance*. Hal ini disebabkan oleh biaya pemeliharaan yang dilakukan di awal akan mencegah aktiva perusahaan mengalami berbagai kerusakan dalam operasinya, sehingga pada akhirnya produktivitas dalam menghasilkan barang dapat meningkat. Peningkatan kuantitas dan kualitas barang yang dihasilkan akan sebanding dengan peningkatan volume penjualan perusahaan. Kusnadi (2000:19) mendefinisikan penjualan sebagai sejumlah uang yang dibebankan terhadap pembeli atas barang dan jasa yang dijual. Sedangkan volume penjualan adalah barang yang dijual dalam bentuk uang untuk jangka waktu tertentu dan di dalamnya mempunyai strategi pelayanan yang baik (Kotler, 2000). Begitu pula menurut Basu Swasta (2001) bahwa fungsi penjualan meliputi aktivitas yang dilakukan penjual untuk menciptakan permintaan, mencari pembeli, memberikan syarat-syarat penjualan, dan memisahkan hak milik. Dengan meningkatnya volume dan nilai penjualan, laba bersih perusahaan yang dihasilkan juga akan meningkat.

Berdasarkan penelitian terdahulu terkait pengaruh biaya *maintenance* terhadap laba perusahaan, ditemukan hubungan yang signifikan antara kedua variabel tersebut. Dari penelitian pengaruh biaya pemeliharaan aktiva tetap terhadap laba operasional PT Tri Tunggal Makmur Pamekasan, hasil analisis regresi linear berganda menunjukkan nilai koefisien regresi sebesar 2,097089, yang artinya setiap kenaikan biaya pemeliharaan mesin sebesar 1 satuan, akan mengakibatkan kenaikan laba operasi sebesar 2,097089 satuan. Demikian pula penelitian yang dilakukan oleh Vina Rostiana (2012) yang meneliti pengaruh beban pemeliharaan terhadap profitabilitas pada PT.PLN (Persero) Distribusi Jawa Barat dan Banten APJ Cimahi, bahwa dalam penelitian tersebut biaya pemeliharaan berpengaruh signifikan terhadap laba bersih.

Dilihat dari hasil penelitian di sektor pertanian, yaitu pengaruh biaya pemeliharaan dan harga jual terhadap pendapatan petani cengkeh di Desa Selalejo Timur, didapatkan pula hasil dengan hubungan yang sama. Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa uji t yaitu nilai  $t_{hitung}$  adalah sebesar 2,170 dengan signifikansi 0,039, yang artinya biaya pemeliharaan berpengaruh terhadap pendapatan petani cengkeh di Desa Selalejo Timur.

Hasil penelitian terhadap PT. Cipta Beton Sinar Perkasa, yaitu perusahaan yang bergerak di bidang industri campuran beton juga secara positif memberikan hasil yang serupa. Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan menggunakan analisis regresi linear melalui program SPSS, peningkatan laba yang diperoleh PT. Cipta Beton Sinar Perkasa disebabkan oleh adanya peningkatan penjualan dan pemeliharaan aktiva yang tercermin pada laporan laba rugi perusahaan. Berdasarkan penelitian tersebut, diperoleh persamaan regresi linear sederhana  $y = 68.004.204,18 - 1,419x$ .

Biaya pemeliharaan pada kendaraan juga berpengaruh terhadap pendapatan PT Andalas Galuh Pradja Kawali Ciamis. Berdasarkan pengujian yang dilakukan terhadap beberapa sampel selama tahun 2016-2020, hasil menunjukkan bahwa terdapat pengaruh sebesar 81% dari biaya pemeliharaan kendaraan terhadap laba, yang artinya pendapatan PT Andalas Galuh Pradja Kawali Ciamis dipengaruhi secara signifikan oleh biaya pemeliharaan kendaraan.

### 3. METODE PENELITIAN

Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif. Menurut Punch (1988), penelitian kuantitatif adalah penelitian empiris dimana datanya disajikan dalam satuan yang dapat dihitung. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, data yang diperoleh adalah data dalam bentuk angka dan pengolahannya juga menghasilkan penafsiran angka-angka.

Teknik pengumpulan data adalah menggunakan situs *idx.co.id* dan *mayora.co.id*, dengan pengambilan sampel berdasarkan data laporan keuangan biaya *maintenance* dan *laba bersih* PT Mayora Indah Tbk tiap kuartal dari 31 Maret 2016 hingga 31 Maret 2024, sehingga total terdapat 33 data.

Dengan tujuan melihat hubungan antara variabel biaya *maintenance* terhadap laba bersih perusahaan, maka analisis data yang dilakukan ialah menggunakan program komputer SPSS versi 26. SPSS merupakan sebuah aplikasi yang telah banyak digunakan dalam berbagai riset yang memiliki kemampuan menganalisis data statistik dengan baik. Pada penelitian kali ini, fitur yang digunakan adalah SPSS model regresi linear, dengan biaya *maintenance* sebagai variabel independen dan laba sebagai variabel dependen. Teknik analisis data menggunakan uji hipotesis dengan nilai signifikansi 5%, yang artinya apabila setelah pengujian hasil menunjukkan nilai signifikansi kurang dari 5%, maka biaya *maintenance* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap laba perusahaan.

#### 4. HASIL DAN PEMBAHASAN

**Tabel 1.** Biaya *Maintenance* dan Laba Perusahaan Per Kuartal

No	Tgl/bln/thn	Biaya <i>maintenance</i>	Laba perusahaan
1.	31-Mar-16	2.602.044.395	328.500.315.564
2.	30-Jun-16	3.346.870.948	606.855.941.883
3.	30-Sep-16	4.873.456.546	888.962.328.877
4.	31-Dec-16	6.763.380.899	1.388.676.127.665
5.	31-Mar-17	2.746.705.156	367.449.866.400
6.	30-Jun-17	4.416.612.863	561.728.354.489
7.	30-Sep-17	6.459.263.044	950.645.190.703
8.	31-Dec-17	8.457.987.932	1.630.953.830.893
9.	31-Mar-18	3.510.850.408	478.219.664.816
10.	30-Jun-18	7.959.819.439	755.348.402.509
11.	30-Sep-18	10.677.744.088	1.128.457.866.175
12.	31-Dec-18	12.374.233.493	1.760.434.280.304
13.	31-Mar-19	2.842.674.005	480.083.209.805
14.	30-Jun-19	6.354.174.310	833.653.744.855
15.	30-Sep-19	8.245.656.650	1.128.938.955.823
16.	31-Dec-19	8.843.503.800	2.051.404.206.764
17.	31-Mar-20	2.575.056.030	949.829.206.540
18.	30-Jun-20	3.230.109.859	962.566.553.728
19.	30-Sep-20	5.615.119.512	1.589.756.874.845
20.	31-Dec-20	8.946.710.757	2.098.168.514.645
21.	31-Mar-21	3.654.059.078	844.962.055.275
22.	30-Jun-21	4.576.488.066	959.801.885.046
23.	30-Sep-21	5.260.844.367	1.005.270.327.972
24.	31-Dec-21	5.984.229.358	1.211.052.647.953
25.	31-Mar-22	2.931.429.693	313.558.048.488
26.	30-Jun-22	3.602.817.911	668.533.404.562
27.	30-Sep-22	5.381.644.888	1.105.751.284.862
28.	31-Dec-22	7.733.620.555	1.970.064.538.149
29.	31-Mar-23	3.073.917.261	737.297.263.040
30.	30-Jun-23	4.179.121.136	1.240.992.761.958
31.	30-Sep-23	6.279.249.726	2.060.092.701.859
32.	31-Dec-23	7.367.061.314	3.244.872.091.221
33.	31-Mar-24	3.334.180.905	1.130.334.354.786

Sumber : [idx.co.id](http://idx.co.id) & [mayora.co.id](http://mayora.co.id)

Berdasarkan data penelitian yang telah diperoleh melalui laporan keuangan kuartal PT Mayora Indah Tbk dari [website idx.co.id](http://website.idx.co.id) dan [mayora.co.id](http://mayora.co.id), dapat dianalisis bahwa dalam satu tahun periode, biaya *maintenance* akan mengalami peningkatan setiap kuartalnya, yang berarti perusahaan PT Mayora Indah telah berupaya untuk mengoptimalkan kinerja mesin maupun aktiva tetap lainnya dengan melakukan serangkaian aktivitas pemeliharaan. Dari

hasil laba yang didapatkan dalam kurun waktu satu tahun per kuartalnya juga mengalami kenaikan. Biaya pemeliharaan tertinggi terjadi pada kuartal 4 tahun 2018 yaitu sebesar 8.843.503.800, sedangkan untuk laba yang nilainya paling tinggi adalah sebesar 3.244.872.091.221 pada kuartal 4 tahun 2023.

**Gambar 2. Variabel Entered/Removed**

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	biaya_maintenance <sup>b</sup>	.	Enter

a. Dependent Variable: laba\_perusahaan

b. All requested variables entered.

Variabel yang digunakan dalam penelitian adalah :

Variabel x (independen) = biaya *maintenance*

Variable y (dependen) = laba

**Gambar 3. Model Summary**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.631 <sup>a</sup>	.398	.378	5.023E+11

a. Predictors: (Constant), biaya\_maintenance

Nilai koefisien determinasi yang dihasilkan dari penelitian adalah sebesar 37,8%, yang mempunyai arti biaya *maintenance* memiliki pengaruh signifikan sebesar 37,8% terhadap laba perusahaan, dan 62,2% nya dipengaruhi oleh variabel lain yang bukan merupakan bahan penelitian.

**Gambar 4. Anova dan Koefisien**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5.161E+24	1	5.161E+24	20.458	<.001 <sup>b</sup>
	Residual	7.820E+24	31	2.523E+23		
	Total	1.298E+25	32			

a. Dependent Variable: laba\_perusahaan

b. Predictors: (Constant), biaya\_maintenance

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error			
1	(Constant)	2.499E+11	2.142E+11		1.167	.252
	biaya_maintenance	158.447	35.031	.631	4.523	<.001

a. Dependent Variable: laba\_perusahaan

Hasil perhitungan SPSS versi 26 menunjukkan bahwa nilai signifikansi adalah <0,001, dimana nilai ini <0,05. Maka dari itu, dapat disimpulkan bahwa biaya *maintenance* berpengaruh secara signifikan terhadap laba perusahaan. Berdasarkan pengujian analisis regresi linear sederhana, diperoleh persamaan model regresi linear sebagai berikut :

$$y = 249.913.230.169,05884 + 158,447x$$

Secara statistik, hasil ini menunjukkan bahwa setiap kenaikan biaya *maintenance* sebesar 1 satuan, maka laba perusahaan akan naik sebesar 158,447 satuan (pengaruhnya berbanding lurus). Nilai konstanta sebesar 249.913.230.169,05884 adalah nilai y apabila nilai x adalah 0.

Berdasarkan perhitungan uji hipotesis, dihasilkan nilai  $t_{hitung}$  sebesar 4,523. Dibandingkan nilai  $t_{tabel}$  sebesar 1,694, hal ini menunjukkan bahwa hasil penelitian menerima

hipotesis alternatif  $H_a$  dan menolak hipotesis  $H_o$ . Dengan kata lain berdasarkan hasil perhitungan uji  $t$ , dapat disimpulkan bahwa biaya pemeliharaan mesin berpengaruh secara signifikan terhadap laba operasional.

Kenaikan biaya *maintenance* berupa pemeliharaan terhadap aset perusahaan membuat aset tersebut dapat bekerja dengan lebih optimal, atau dengan kata lain produktivitasnya meningkat, sehingga dapat memproduksi barang dalam kuantitas dan kualitas yang lebih baik. Aktiva dapat dipergunakan secara efektif dalam kegiatan produksi dan mengurangi kemungkinan terjadinya kerusakan selama beroperasi dalam jangka waktu tertentu. Apabila biaya *maintenance* tidak diperhitungkan dengan baik, probabilitas mesin mengalami kerusakan atau penurunan performa akan lebih tinggi, yang dapat berdampak pada penurunan produktivitas yang lebih lanjut lagi mengakibatkan turunnya laba bersih perusahaan dalam jangka panjang. Dengan kemampuan aktiva tetap untuk bekerja lebih produktif karena telah dilakukan pemeliharaan secara rutin, volume dan nilai penjualan akan naik, sehingga laba perusahaan juga akan meningkat. Dengan demikian, hasil dari pengaruh biaya *maintenance* terhadap laba perusahaan adalah berbanding lurus secara signifikan. Maka dari itu, manajemen biaya *maintenance* memiliki peran yang penting dalam mencapai tujuan perusahaan dan biaya ini harus diperhitungkan karena memiliki pengaruh yang signifikan terhadap laba perusahaan. Meskipun demikian, peningkatan biaya *maintenance* juga harus disesuaikan dengan kondisi perusahaan dan dipertimbangkan dengan optimal, yang artinya apabila pengelolaan biaya *maintenance* kurang baik, maka dapat menyebabkan peningkatan biaya yang tidak terkendali sehingga justru berpotensi mengurangi laba bersih perusahaan. Oleh sebab itu, seorang manajer perlu memiliki pemahaman dan pengelolaan biaya yang baik agar dapat mengambil keputusan yang tepat terkait strategi alokasi biaya *maintenance* agar dapat memberikan kontribusi kenaikan laba yang signifikan.

## 5. KESIMPULAN DAN SARAN

### Kesimpulan

Berdasarkan periode yang teliti, biaya pemeliharaan terbesar terjadi pada kuartal 4 tahun 2018, yaitu sebesar 8.843.503.800, dengan laba bersih terbesar perusahaan adalah pada kuartal 4 tahun 2023, senilai 3.244.872.091.221. Sedangkan biaya *maintenance* terendah, yaitu 2.575.056.030, terjadi pada kuartal 1 tahun 2020, dan laba terendah adalah pada kuartal 1 tahun 2022, yaitu sebesar 313.558.048.488.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa biaya *maintenance* berpengaruh signifikan terhadap laba perusahaan PT Mayora Indah dengan *significant value*  $< 0,001$  dimana nilai ini lebih kecil dari 0,05. Hal ini disebabkan oleh pemeliharaan rutin terhadap aset tetap perusahaan untuk memastikan tingkat produktivitas dan kinerja aktiva agar terhindar dari kerusakan, akan meningkatkan volume penjualan, sehingga menghasilkan nilai laba yang juga meningkat. Variabel biaya *maintenance* ini dapat menjelaskan sebesar 37,8% laba perusahaan dan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

### Saran untuk penelitian selanjutnya

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas sampel dan meneliti variabel yang tidak terjangkau dalam penelitian kali ini. Pada penelitian yang telah dilakukan, jumlah sampel dapat dikategorikan tidak terlalu banyak, yaitu berjumlah 33, dimana apabila penelitian selanjutnya dapat melakukan analisis terhadap biaya *maintenance* dan laba perusahaan per bulan, maka dapat menghasilkan *output* yang lebih relevan dan *reliable*. Selain itu, untuk variabel biaya yang digunakan pada penelitian ini hanya biaya *maintenance* yang dapat menjelaskan sebesar 37,8% atas laba perusahaan. Maka dari itu, akan lebih baik jika variabel 62,2% lainnya dapat dikembangkan dan dianalisis keterkaitannya dengan laba perusahaan pada penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Martilina, H. T. (2019). *Analisis Penggunaan Rasio Keuangan (DER, WCTA, NPM, TAT) dalam Memprediksi Pertumbuhan Laba (Studi Kasus di Perusahaan Manufaktur food and beverages yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2015–2017)* (Doctoral dissertation, STIE MAHARDHIKA SURABAYA).
- Hakim, A. L. (2017). *Pengaruh Biaya Pemeliharaan Dan Perbaikan Mesin Terhadap Laba Bersih Di PT. Inti Gas Service* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surabaya).
- Lapod, J. (2016). *Analisis Penentuan strategi dalam lingkungan bisnis yang kompetitif studi kasus pada PT. Pelindo IV (Persero)*. *Jurnal Riset Bisnis dan Manajemen*, 4(1), 33-48.
- Mileapp. *Preventive Maintenance dalam Distribusi : Menciptakan Lancarnya Aliran Pasokan*. Retrived from <https://mile.app/id/blog/preventive-maintenance-adalah>
- Dzakiyyah, F., & Ishak, J. F. (2022, August). *Pengaruh Biaya Kualitas dan Biaya Produksi Terhadap Penjualan (Studi Kasus pada PT. XYZ)*. In *Prosiding Industrial Research Workshop and National Seminar* (Vol. 13, No. 01, pp. 1386-1393).
- CNBC Indonesia. (2021, 30 November) *Mayora, dari Indonesia untuk Dunia*. Retrived from <https://www.cnbcindonesia.com/market/20211130103422-17-295409/mayora-dari-indonesia-untuk-dunia/2>
- Sugiyono, P. D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.
- CV Alfabeta Ali, M. M. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Penerapannya dalam Penelitian*. *JPIB: Jurnal Penelitian Ibnu Rusyd*, 1(2), 1-5.
- Bhirawa, W. T. (2020). *Proses Pengolahan Data dari Model Persamaan Regresi dengan Menggunakan Statistical Product and Service Solution (SPSS)*. *Jurnal Mitra Manajemen*, 7(1).
- IDX. *Laporan Keuangan dan Tahunan*. Retrived from <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan>
- Mayora. *Laporan Keuangan Kuartal*. Retrived from <https://www.mayoraindah.co.id/content/Laporan-Keuangan-Kuartal-89>
- Priatna, H., & Wahyudi, U. I. (2017). *Pengaruh Biaya Pemeliharaan dan Volume Penjualan terhadap Laba Bersih pada PT PLN (PERSERO) APJ Majalaya*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi FE UNIBBA*, 8(3), 74-99.
- Jannah, M., & Rivandi, M. (2018). *Pengaruh Biaya Pemeliharaan dan Harga Jual terhadap Pendapatan (Studi Kasus Pada PT. Perindustrian dan Perdagangan Lembah Karet)*.
- Putri, D. L. P., & Jamali, A. (2019). *Pengaruh Biaya Pemeliharaan Aktiva Tetap Terhadap Laba Operasional PT. Tri Tunggal Makmur Pamekasan*. *Jurnal Ilmu Manajemen METHONOMIX*, 2(1), 53-66.
- Nugraha, E. (2013). *Pengaruh Biaya Pemeliharaan Terhadap Pendapatan Operasional (Studi Kasus Pada Perusahaan Kayu Persada Kusen Tasikmalaya)* (Doctoral dissertation, Universitas Siliwangi).
- Daro, M. K. S., Banda, Y. M., & Ma, S. G. (2021). *Biaya Pemeliharaan Dan Harga Jual Terhadap Pendapatan Petani Cengkeh Di Desa Selalejo Timur*. *Jurnal Pendidikan Dasar dan Sosial Humaniora*, 1(2), 275-286.
- Wastana, W., Fathoni, A., & Minarsih, M. M. (2016). *Studi Komparatif Biaya Perawatan, Biaya Perbaikan, dan Biaya Ban dalam Penerapan Active Maintenance terhadap Profitabilitas PT Logistics Indonesia Surabaya*. *Journal of Management*, 2(2).
- Sigit, Soehardi. 2001. *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: BPFE UST
- Simamora, Henry. 2003. *Akuntansi Berbasis Pengambilan Keputusan Bisnis*. Yogyakarta : UPP AMP YKPN
- Kustatik, Henik. 2009. *Analisis Break Even dan Manfaatnya sebagai Perencanaan Laba pada Perusahaan Plastik Tri Tan Lestari di Telukan Sukoharjo*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.

- Fatimah, A. (2020). *Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih pada PT Soxal Batamindo Industrial Gases* (Doctoral dissertation, Prodi Akuntansi).
- Marliana, D. (2013). *Pengaruh Biaya Pemeliharaan dan Perbaikan Armada Bus terhadap Laba Operasional (Studi Kasus pada Perusahaan Jasa PT. JEJAK HASANAH Tasikmalaya)* (Doctoral dissertation, Universitas Widyatama).
- Rustendi, E., Puspitasari, E., & Usmar, D. (2023). *Pengaruh Biaya Pemeliharaan Kendaraan terhadap Pendapatan* (Studi pada PT. Andalas Galuh Praja Kawali Ciamis). *Jurnal Media Teknologi*, 10(01), 20-28.
- Priatna, H., & Wahyudi, U. I. (2017). *Pengaruh Biaya pemeliharaan dan Volume Penjualan terhadap Laba Bersih pada PT PLN (PERSERO) APJ Majalaya*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi FE UNIBBA*, 8(3), 74-99.
- Santi, N. W. A., Haris, I. A., & Sujana, I. N. (2019). *Pengaruh Harga Jual dan Volume Penjualan terhadap Pendapatan Ud. Broiler Putra di Dusun Batumulapan Kabupaten Klungkung pada Tahun 2015-2017*. *Jurnal Pendidikan Ekonomi Undiksha*, 11(1), 116-128.
- Gunardi, G., 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).
- Muhammad, S., Muhammad, M., & Muhammmad, R. S. (2013). *Evaluasi Manajemen Perawatan Mesin dengan Menggunakan Metode Reliability Centered Maintenance pada PT. Z. Industrial Engineering Journal*, 2(1).
- Suhaemi, U. (2021). *Pengaruh Pendapatan Usaha dan Biaya Operasional terhadap Laba Bersih*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 35-40.
- Tofiq, A. *Peranan Laporan Biaya Kualitas dalam Perencanaan dan Pengendalian Kualitas Produk*.
- Fardana, A. R., Susbiyani, A., & Suwarno, S. (2017). *Peranan Laporan Biaya Kualitas Dalam Perencanaan Dan Pengendalian Kualitas Produk (Studi Kasus Pada Perusahaan Rokok Gagak Hitam Bondowoso)*. *Jurnal Penelitian IPTEKS*, 2(1).