

ABSTRAK

Desi Rahmawati, NIM. 7141220009. Pengaruh *Capital Intensity, Risk, Concentration Ratio, Tax Ratio* dan *Size* Terhadap *Cost Stickiness* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016. Skripsi Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi: Universitas Negeri Medan 2018.

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan indikasi perilaku *cost stickiness* pada perusahaan manufaktur di Indonesia dengan adanya reaksi atas perubahan biaya. Dapat terlihat pada saat penjualan mengalami penurunan, besaran perubahan biaya tidak sebanding dengan perubahan penjualan. Hal ini dipengaruhi oleh *political process theory*, dimana terdapat peran seorang manajer dalam mengambil suatu keputusan untuk mengendalikan biaya agar perusahaan dapat mencapai laba yang maksimal.

Sampel yang digunakan dalam penelitian inisebanyak 144 sampel dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 yang dipilih melalui *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang ditentukan terpilih 98 sampel yang memenuhi kriteria pengujian. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI. Pengujian hipotesis menggunakan Model ABJ yang merupakan modifikasi model regresi linear berganda yang diperkenalkan oleh Anderson, Banker, Janakiraman (2003).

Hasil dalam penelitian ini adalah, variabel independen *capital intensity, tax ratio* dan *size* berpengaruh terhadap *cost stickiness*. Hal ini berarti bahwa, perusahaan belum mampu menangani masalah efektifitas biaya yang terjadi ketika penjualan mengalami penurunan. Sedangkan variabel *risk* dan *concentration ratio* tidak berpengaruh terhadap *cost stickiness*, hal ini berarti bahwa perusahaan mampu dalam mengatasi masalah biaya yang terjadi ketika penjualan mengalami penurunan, sehingga tidak menimbulkan penurunan laba.

Kesimpulan penelitian ini adalah terdapat indikasi perilaku *cost stickiness*, dimana perusahaan belum mampu dalam mengatasi masalah biaya yang terjadi ketika penjualan mengalami penurunan, sehingga biaya tidak terkontrol dengan baik hal ini dapat menimbulkan masalah pada perolehan laba.

Kata kunci: *Cost Stickiness, Political process theory, capital intensity, risk, concentration ratio, tax ratio, size.*

ABSTRACT

Desi Rahmawati, NIM. 7141220009. Influence of Capital Intensity, Risk, Concentration Ratio, Tax Ratio and Size Against Cost Stickiness on Manufacturing Company Listed on Indonesian Stock Exchange Period 2016. Thesis of Accounting Department, Faculty of Economics: State University of Medan 2018.

This study aims to find indications of cost stickiness behavior in manufacturing companies in Indonesia with the reaction to changes in costs. Can be seen at the time of sales decreased, the amount of cost changes is not comparable with changes in sales. This is influenced by the political process theory, where there is the role of a manager in taking a decision to control costs so that companies can achieve maximum profit.

The sample used in this research is 144 samples from manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2016 selected through purposive sampling. Based on the selected criteria selected 98 samples meeting the test criteria. The data used is secondary data obtained from the financial statements of companies listed on the Stock Exchange. Hypothesis testing using ABJ model which is a modified multiple linear regression model introduced by Anderson, Banker, Janakiraman (2003).

The results of this study are, the independent variable capital intensity, tax ratio and size partially effect on the cost stickiness. This means that, the company has not been able to deal with the problem of cost effectiveness that occurs when sales decrease. While the variable risk and concentration ratio does not affect the cost stickiness, this means that the company is able to overcome the problem of costs that occur when sales decreased, so as not to cause a decrease in profits.

The conclusion of this research is that there is an indication of cost stickiness behavior, where the company has not been able to overcome the problem of cost incurred when the sales decrease, so the cost is not well controlled it can cause problem on profit earning.

Keywords: *Cost Stickiness, Political process theory, capital intensity, risk, concentration ratio, tax ratio, size.*