UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

JUDUL ..... **i**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **ii**
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI ..... **iii**
KATA PENGANTAR ..... **iv**
ABSTRAK ..... **vii**
DAFTAR ISI ..... **ix**
DAFTAR GAMBAR ..... **xi**
DAFTAR TABEL ..... **xii**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiii**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang Masalah 1
1.2 Rumusan Masalah 9
1.3 Pertanyaan Penelitian 11
1.4 Tujuan Penelitian 12
1.5 Motivasi Penelitian 13
1.6 Manfaat Penelitian 14
1.6.1 Manfaat Teoretis 14
1.6.2 Manfaat Praktis 14
1.6.3 Manfaat Kebijakan Publik 15
1.6.4 Manfaat Bagi Pengembangan Pembangunan Daerah 15
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian 15
1.7.1 Ruang Lingkup Penelitian 15
1.7.2 Batasan Penelitian 16
1.8 Sistematika Penulisan 18
BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA **19**
2.1 Landasan Teori 19
2.1.1 Teori Kontinjensi (*Contingency Theory*) 19
2.1.2 Teori Manajemen Biaya dan *Cost of Production* 23
2.1.3 Teori Pengendalian Anggaran dan *Budget Variance* 27
2.1.4 Teori Efisiensi Operasional dan *Water Loss* 32
2.1.5 Teori Kinerja Keuangan dan Profitabilitas 37
2.1.6 Peran Tarif dan *Collection Ratio* dalam Profitabilitas PDAM 43
2.2 Tinjauan Pustaka dan Proposisi Penelitian 48
2.2.1 Keterkaitan *Cost of Production* dengan Profitabilitas 49
2.2.2 Keterkaitan *Budget Variance* dengan Profitabilitas 51
2.2.3 Keterkaitan *Water Loss* dengan Profitabilitas 53
BAB III METODE PENELITIAN **57**
3.1 Desain Penelitian 57
3.2 Definisi Operasional Variabel 59
3.3 Populasi dan Sampel 63
3.4 Instrumen Penelitian 65
3.5 Teknik Pengumpulan Data 67
3.5.1 Analisis Dokumen (*Documentary Analysis*) 68
3.5.2 Wawancara Semi-Terstruktur 69

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Analisis Profitabilitas Periode 2020-2024 melalui Cost of Production, Budget Variance, dan Water Loss: Studi Kasus pada PDAM Kota Baubau
Rizky Sintiana Mursiddin, Hardo Basuki, Dr.,M.Soc.Sc.,CSA.,CA.,Asean CPA
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

3.6 Teknik Analisis Data ... 71
3.6.1 Analisis Dokumen Keuangan (*Documentary Analysis*) ... 71
3.6.2 Analisis Tematik Data Wawancara (*Thematic Analysis*) ... 72
3.6.3 Integrasi Analisis dan Dokumen Wawancara ... 74
3.7 Keabsahan Data ... 75
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ... 78
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian ... 78
4.2 Analisis Dokumen Keuangan PDAM Kota Baubau Periode 2020-2024 ... 82
4.2.1 Perkembangan Profitabilitas ... 82
4.2.2 Perkembangan *Cost of Production* ... 86
4.2.3 Perkembangan *Budget Variance* ... 92
4.2.4 Perkembangan *Water Loss* (NRW) ... 96
4.2.5 Peran Tarif Rata-rata, *Collection Ratio*, dan Subsidi atau Kompensasi APBD sebagai Faktor Kontekstual ... 101
4.3 Temuan Wawancara ... 106
4.3.1 Perspektif Manajemen atas Dinamika *Cost of Production* ... 106
4.3.2 Perspektif Manajemen atas *Budget Variance* dan Pengendalian Anggaran ... 110
4.3.3 Perspektif Manajemen atas *Water Loss* dan Infrastruktur ... 111
4.3.4 Perspektif atas Tarif, Subsidi, dan Tekanan Politik ... 115
4.3.5 Temuan Triangulasi Independen ... 118
4.4 Pembahasan ... 121
4.4.1 Pola Keterkaitan COP dengan Profitabilitas ... 121
4.4.2 Pola Keterkaitan *Budget Variance* dengan Profitabilitas ... 126
4.4.3 Pola Keterkaitan *Water Loss* dengan Profitabilitas ... 130
4.4.4 Pola Keterkaitan Terintegrasi ... 135
4.5 Rekomendasi Praktis Terurut Berdasarkan Prioritas ... 141
BAB V SIMPULAN ... 150
5.1 Simpulan ... 150
5.2 Keterbatasan ... 153
5.3 Implikasi ... 158
5.3.1 Implikasi Teoretis ... 158
5.3.2 Implikasi Praktis ... 158
DAFTAR PUSTAKA ... 160
LAMPIRAN ... 171