

## BAB V

### PENUTUP

#### V.1. KESIMPULAN

Berdasarkan evolusi perkembangan akuntansi manajemen *IFAC*, penentuan biaya (*costing system*) lebih mengarah pada fase 1 dimana pemisahan biaya menempati peringkat paling tinggi dengan persentase 95%, disertai dengan tingkat manfaat yang tinggi. Di sisi lain, praktik *target costing* juga mendapat persentase tinggi dan mengarah pada fase 4. Hal ini berarti bahwa meskipun praktik-praktik mengarah pada praktik tradisional, beberapa praktik sudah menunjukkan perkembangannya ke arah praktik modern.

Penganggaran (*budgeting*) menunjukkan bahwa praktik anggaran untuk perencanaan dan anggaran untuk perencanaan jangka panjang yang mencapai 90%, dengan tingkat manfaat yang tinggi. Kedua praktik tersebut menunjukkan bahwa penganggaran juga mengarah pada fase 1 dalam evolusi perkembangan akuntansi *IFAC*. Fase 1 tersebut berarti bahwa praktik akuntansi manajemen masih bersifat tradisional.

Penilaian kinerja (*performance evaluation*) juga mengarah pada fase 1, dimana praktik pengukuran kinerja berdasarkan kinerja keuangan mendapat peringkat tertinggi dengan persentase 97% dengan tingkat manfaat yang tinggi. Praktik *benchmark* yang mendapat peringkat kedua tertinggi menunjukkan fase 4. Hal ini

menunjukkan bahwa penilaian kinerja masih bersifat tradisional, akan tetapi sudah mulai mengarah ke praktik akuntansi manajemen modern.

Fungsi manajerial informasi untuk pengambilan keputusan (*information for descision making*) menunjukkan bahwa BEP menempati praktik tertinggi dengan persentase 95% disertai tingkat manfaat yang tinggi. Fungsi manajerial informasi untuk pengambilan keputusan mengarah pada fase 2. Menurut *IFAC*, fase 2 juga masih mencerminkan praktik akuntansi manajemen yang bersifat tradisional.

Kesimpulan yang berbeda menunjukkan bahwa analisis strategik (*strategic analysis*) sudah mulai menggunakan praktik-praktik akuntansi manajemen modern, seperti analisis kekuatan dan kelemahan pesaing, yang justru memperoleh persentase terbanyak yaitu sebesar 98% dengan tingkat manfaat tinggi. Hal ini didukung dengan praktik-praktik serupa yang juga memperoleh persentase yang tinggi. Analisis strategik mengarah pada fase 4, yang berarti bahwa praktik-praktik akuntansi manajemen sudah menggunakan praktik-praktik modern. Ini juga berarti bahwa perusahaan sudah mulai menyadari bahwa persaingan yang terjadi semakin ketat, sehingga dibutuhkan praktik-praktik akuntansi manajemen yang lebih baik dalam menghadapi persaingan bisnis yang ada.

## V.2. KETERBATASAN PENELITIAN

Keterbatasan penelitian ini antara lain:

1. Penelitian ini hanya dilakukan di kota Solo dan tidak dilakukan di seluruh kota di Indonesia, sehingga pengambilan kesimpulan dapat berbeda apabila penelitian dilakukan dengan mengambil beberapa sampel dari seluruh kota di Indonesia.
2. Metode survei dengan menggunakan kuisioner yang digunakan dalam penelitian ini memiliki kelemahan, dimana ada kemungkinan bahwa responden dari penelitian ini kurang memahami mengenai praktik-praktik akuntansi manajemen yang ada, sehingga menyebabkan data yang diperoleh kurang valid.

## V.3. SARAN

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan yang telah diuraikan di atas, maka peneliti memberikan beberapa saran/masukan antara lain :

1. Penelitian akan lebih baik, apabila pengambilan sampel dilakukan di beberapa kota/daerah lain di Indonesia.
2. Penelitian dapat dikembangkan lebih jauh ke dalam sektor lain, seperti perusahaan dagang maupun perusahaan jasa yang mungkin memiliki karakteristik yang berbeda dengan perusahaan manufaktur.
3. Penelitian serupa dapat menggunakan teknik pengumpulan data *deep interview*, sehingga data yang diperoleh lebih valid.

## DAFTAR PUSTAKA

- Accounting Media. (2014). *Perbedaan Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Keuangan*
- Abdel-Kader dan Luther. (2006). *Management Accounting Practices in the British Food and Drink Industry*
- Ashton, et al. (1995). *Issues in Management Accounting*.
- Atkinson, Kaplan, Matsumura, dan Young.( 2007). *Management Accounting*. Prentice Hall : Pearson
- Bayu. (2014). *Makalah Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Keuangan*. Tersedia : <http://cafe-ekonomi.blogspot.com/2009/08/makalah-akuntansi-manajemen-dan.html>
- Boyns, Trevor dan Edwards, John R . (2013). *A History of Management, The British Experience*. New York : Routledge.
- Chapman, Hopwood, dan Shields.*Handbook of Management Accounting Research, vol 2*. The Netherlands : Elsevier.
- Charles, Horngren. (2003). *Akuntansi Biaya Penekanan Manajerial Jilid Satu*. Jakarta: PT. Indeks Kelompok Gramedia
- Dewanto, Adin. (2010). Tersedia : <http://e-journal.uajy.ac.id/1739/2/1EM16024.pdf>
- Direktori Industri Besar dan Sedang*. (2013). BPS Solo
- Dwiermayanti. (2009). *Akuntansi Manajemen*. Tersedia : <http://dwiermayanti.wordpress.com/2009/03/09/akuntansi-manajemen/>
- Hansen dan Mowen. (2009). *Akuntansi Manajerial*. Buku 1 edisi 8. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen/Mowen (1999). *Management Accounting fifth edition*. USA : South – Western Publishing Company.
- Hartono. (2010). *SPSS 16.0 Analisis Data Statistik dan Penelitian Edisi-2*. Yogyakarta : Pustaka Pelajar.

- Hendry. *Populasi dan Sampel*. Tersedia : <https://teorionline.wordpress.com/tag/sampel-populasi-penelitian-teknik-sampling/>
- Horngren, Charles T. (1991). *Financial Accounting*. 4th edition.
- Jogiyanto. (2007). *Metodologi Penelitian Bisnis (Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman)*. Yogyakarta : BPFY-Yogyakarta.
- Johnson dan Kaplan. (1987). *Relevance Lost : The Rise and Fall of Management Accounting*  
Kota Surakarta. (2015). Tersedia : [http://id.wikipedia.org/wiki/Kota\\_Surakarta](http://id.wikipedia.org/wiki/Kota_Surakarta)
- Loft, Anne. (1990). *The History of Management Accounting*.
- Macam-macam Bentuk Kepemilikan Perusahaan. Tersedia : <http://suksestugas.blogspot.com/2014/03/macam-macam-bentuk-kepemilikan.html>
- Mahfar, Rosmawati. (2004). *The Current State of Management Accounting Practice in Selected Malaysian Companies : an Empirical Evidence*. Universitas Tenaga Nasional.
- Mulyadi. (2007). *Sistem Perencanaan & Pengendalian Manajemen (ed.3)*. Salemba 4
- Naco, Cella, dan Dollani. (2010). *The Management Accounting Practices in Albania in the Context of Globalization*.
- Nishimura, Akira. (2002). *The Development of Management Accounting and the Asian Position*. Kyushu University.
- Novia. (2013). *Sejarah Akuntansi Manajemen*. Tersedia : <https://n2cs.wordpress.com/2013/03/12/sejarah-akuntansi-manajemen/>
- Pavlatos dan Paggios. (2009). *Management Accounting Practices in the Greek Hospitality Industry*.
- Pertumbuhan Sektor Manufaktur Mengembirakan. (2014). Tersedia: <http://beritadaerah.co.id/2014/10/10/pertumbuhan-sektor-manufaktur-mengembirakan/>
- Sevilla, Consuelo G. (2007). *Research Methods*. Quezon City : Rex Printing Company

Sunarni, Wiwik. (2013). *Praktik Akuntansi Manajemen pada Hotel Berbintang di Yogyakarta dan Sekitarnya*

