

# PROSIDING

ISBN 978-602-60245-0-3

SEMINAR NASIONAL TAHUN KE-2  
CALL FOR PAPERS DAN PAMERAN HASIL  
PENELITIAN DAN PENGABDIAN  
KEMENRISTEKDIKTI RI

**ECONOMIC & SOCIAL**

YOGYAKARTA  
18 OKTOBER 2016

**TATA KELOLA EKONOMI INDONESIA DALAM MASYARAKAT  
EKONOMI ASEAN DAN MENINGKATKAN MARTABAT BANGSA  
BERBASIS SUMBER DAYA ENERGI DAN MEMPERKOKOH SINERGI  
PENELITIAN ANTAR PEMERINTAH, INDUSTRI, DAN  
PERGURUAN TINGGI**



**LEMBAGA PENELITIAN DAN PENGABDIAN MASYARAKAT  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
YOGYAKARTA**

2016



**PROSIDING  
SEMINAR NASIONAL TAHUN KE-2 CALL FOR PAPERS DAN PAMERAN HASIL  
PENELITIAN & PENGABDIAN MASYARAKAT KEMENRISTEKDIKTI RI**

**TATA KELOLA EKONOMI INDONESIA DALAM MASYARAKAT EKONOMI  
ASEAN DAN MENINGKATKAN MARTABAT BANGSA BERBASIS SUMBER  
DAYA ENERGI DAN MEMPERKOKOH SINERGI PENELITIAN ANTAR  
PEMERINTAH, INDUSTRI & PERGURUAN TINGGI**

**YOGYAKARTA, 18 OKTOBER 2016**

**LEMBAGA PENELITIAN DAN PENGABDIAN MASYARAKAT  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**YOGYAKARTA**

**2016**

**PROSIDING SEMINAR NASIONAL TAHUN KE-2  
DAN CALL FOR PAPERS**

**TATA KELOLA EKONOMI INDONESIA DALAM MASYARAKAT EKONOMI  
ASEAN DAN MENINGKATKAN MARTABAT BANGSA BERBASIS SUMBER  
DAYA ENERGI DAN MEMPERKOKOH SINERGI PENELITIAN ANTAR  
PEMERINTAH, INDUSTRI & PERGURUAN TINGGI**

Cetakan Tahun 2016

Katalog Dalam Terbitan (KDT):

Prosiding Seminar Nasional dan *Call For Papers*  
Tata Kelola Ekonomi Indonesia dalam masyarakat Ekonomi ASEAN Dan Meningkatkan Martabat  
Bangsa Berbasis Sumber Daya Energi Dan Memperkokoh Sinergi Penelitian Antar Pemerintah,  
Industri & Perguruan Tinggi  
LPPM UPNVY

, hlm; 21 x 29.7 cm.  
ISBN: 978-602-60245-03

## **LPPM UPNVY PRESS**

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Yogyakarta  
Kapuslitbang LPPM UPNVY  
Rektorat Lantai 4, LPPM, Puslitbang  
Jln. SWK 104 (Lingkar Utara) Ring Road, Condong Catur, Yogyakarta 55283  
Telpon (0274) 486733, ext 154  
Fax. (0274) 486400

[www.lppm.upnyk.ac.id](http://www.lppm.upnyk.ac.id)  
Email: [puslitbang.upn@gmail.com](mailto:puslitbang.upn@gmail.com)

Penata Letak : Dwi Septiani Puteri  
Rahmini Dini Putri  
Al Theana Sweta. R  
Desain Sampul : Andika Ahmadyansyah

Distributor Tunggal  
LPPM UPNVY Rektorat Lantai 4, LPPM, Puslitbang  
Jln. SWK 104 (Lingkar Utara) Ring Road, Condong Catur, Yogyakarta 55283  
Telpon (0274) 486733, ext 154  
Fax. (0274) 486400

**Hak Cipta dilindungi Undang-undang.**

Dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan dengan cara apa pun, termasuk fotokopi,  
tanpa izin tertulis dari penerbit.

**DAFTAR REVIEWER**  
**SEMINAR NASIONAL, CALL FOR PAPERS, DAN PAMERAN HASIL**  
**PENELITIAN & PENGABDIAN MASYARAKAT KEMENRISTEK DIKTI RI**  
**18 OKTOBER 2016**  
**LPPM UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" YOGYAKARTA**

- |   |                     |
|---|---------------------|
| 1. Prof. Dr. Sari Bahagiarti, M.T.        | (UPNVY)             |
| 2. Prof. Dr. Didit Welly Udjiyanto, M.S.  | (UPNVY)             |
| 3. Prof. Dr. Arief Subyantoro, M.S        | (UPNVY)             |
| 4. Prof. Dr. Danisworo                    | (UPNVY)             |
| 5. Prof. Dr. Bambang Prathistho           | (UPNVY)             |
| 6. Prof. Dr. Suwardjono, M.Sc.            | (UGM)               |
| 7. Prof. Dr. Jogiyanto Hartono, M.Sc      | (UGM)               |
| 8. Prof. Dr. Sucy Kuncoko, M.Si.          | (UNNES)             |
| 9. Prof. Bambang Subroto, M.M             | (Brawijaya)         |
| 10. Prof. Ahmad Sudiro                    | (Brawijaya)         |
| 11. Prof. Idayanti, M.Si                  | (UNHAS)             |
| 12. Dr. Ardhito Bhinadi, M.Si.            | (UPNVY)             |
| 13. Dr. Ir. Heru Sigit Purwanto, MT.      | (UPNVY)             |
| 14. Dr. Sri Suryaningsum, S.E., M.Si., Ak | (UPNVY)             |
| 15. Dr. Jatmiko Setyawan, M.T.            | (UPNVY)             |
| 16. Dr. Suprajarto.                       | (DIRUT BNI)         |
| 17. Drs. Sutoyo, M.Si.                    | (Bupati Bojonegoro) |
| 18. Dr. Mahreni                           | (UPNVY)             |
| 19. Ir. Husein Kasim, MP.                 | (UPNVY)             |
| 20. Dr. Joko Susanto, M.Si.               | (UPNVY)             |
| 21. Dr. Rahmat Setiawan, M.Si.            | (UNAIR)             |
| 22. Dr. Rahmad Sudarsono, M.Si.           | (UNPAD)             |
| 23. Dr. Hendro Wijanarko, SE, M.M         | (UPNVY)             |

## DAFTAR ISI

<b>Daftar Reviewer</b>	iii
<b>Prakata Rektor</b>	iv
<b>Prakata Ketua LPPM</b>	v
<b>Daftar Isi</b>	vi
<b>Economic &amp; Social</b>	x
<b>Penerapan <i>Corporate Social Responsibility</i> pada PT Bukit Asam Dalam Pengentasan Kemiskinan</b> <i>Sri Suryaningsum, Muhammad Irhas Effendi, Raden Hendri Gusaptono, dan Berlina Ayu Suryana</i>	1
<b>Dampak Disparitas Upah pada Masalah Sosial</b> <i>Didit Welly Udjiyanto dan Joko Susanto</i>	9
<b>Dampak Implementasi PSAK 50 dan PSAK 55 pada Laporan Keuangan Perbankan</b> <i>Sri Luna Murdianingrum dan Marita</i>	16
<b>Penerapan IFRS Nomor 6 pada Perusahaan Pertambangan</b> <i>Noto Pamungkas dan Ruserlistyani</i>	26
<b>Media Komunikasi Bencana Erupsi Gunung Sinabung Berbasis SMS Gateway</b> <i>Puji Lestari, Sari Bahagiarti, dan Eko Teguh Paripurna</i>	35
<b>Analisis Strategi Branding Ecotourism Kawasan Migas</b> <i>Prayudi dan Kartika Ayu Ardhanariswari</i>	41
<b>Kajian Produk Unggulan Daerah Kota Magelang</b> <i>Didi Nuryadin dan Jamzani Sodik</i>	48
<b>Pengembangan Kawasan Andalan Berbasis Potensi Ekonomi Sektoral</b> <i>Sri Suharsih, Didit Welly Udjiyanto, Sri Astuti, dan Astuti Rahayu</i>	56
<b>Dampak <i>Stressor</i> Kerja Terhadap Kinerja</b> <i>Anis Siti Hartati dan Tri Mardiana</i>	61
<b>Pengaruh Budaya, Kualitas Pelayanan, Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Kepuasan Mahasiswa pada Perpustakaan</b> <i>Hiras Pasaribu dan Alp. Yuwidianoro</i>	71

<b>Pengaruh Adopsi IFRS Terhadap Manajemen Laba</b> <i>Lita Yulita Fitriani dan Sri Suryaningsum</i>	77
<b>Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Diterapkan ISAK 29 pada Perusahaan Tambang</b> <i>Sutoyo dan Sujatmika</i>	85
<b>Analisis Potensi Ekonomi Kabupaten Rembang dalam Menghadapi Era Masyarakat Ekonomi Asean (MEA)</b> <i>Asih Sri Winarti dan Wahyu Dwi Artaningtyas</i>	96
<b>Kemiskinan dan Pertumbuhan Ekonomi di Daerah Istimewa Yogyakarta</b> <i>Ardito Bhinadi, Asih Sriwinarti, dan Wahyu Dwi Artaningtyas</i>	102
<b>Pengentasan Kemiskinan: Motivasi dan Budaya Perempuan Dalam Mekanisme Pemberdayaan Perempuan Berbasis Pendekatan Potensi di Kecamatan Berbah, Sleman (Pembentukan Kelompok Usaha Sampai Peluang Penyaluran Hasil Usaha)</b> <i>Tri Mardiana, Sri Kussujaniatun, Sucahyo Heriningsih, Marita, dan Sadi</i>	107
<b>Model Literasi Media di Lingkungan Ibu-Ibu Rumah Tangga di Yogyakarta (Studi pada kec. Gondomanan Yogyakarta, dan Kec. Banguntapan Bantul DI Yogyakarta)</b> <i>Dewi Novianti dan Siti Fatonah</i>	115
<b>Implementasi <i>Integrated Marketing Communications</i> Vasektomi dalam Upaya Peningkatan Akseptor KB Pria Lestari Analisis Kasus di Kota Pekalongan</b> <i>Basuki dan Panji Dwi Ashrianto</i>	120
<b>Kampung Wisata Rejowinangun Sebagai Alternatif Pariwisata Berbasis Masyarakat</b> <i>Ida Susi Dewanti, Meilan Sugiarto, dan Adi Soeprapto</i>	128
<b>Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Bagi Usaha Mikro, Kecil dan Menengah (UMKM)</b> <i>Kusharyanti, Sri Astuti, dan Dwi Sudaryati</i>	136
<b>Motivasi dan Budaya Organizational Terhadap Kinerja dengan Mediasi Kepribadian</b> <i>Tri Mardiana dan Sucahyo Heriningsih</i>	143
<b>Analisis Karakteristik Individu Pengusaha Terhadap Keberhasilan dan Kegagalan Usaha Kecil Menengah</b> <i>Sabihaini dan Januar Eko Prasetyo</i>	150

<b>Faktor-Faktor Organisasional yang Mempengaruhi Kecenderungan Melakukan <i>Fraud</i> pada Perusahaan Sektor Keuangan di Indonesia</b> <i>Sri Astuti, Zuhrohtun, dan Sri Wahyuni Widiastuti</i>	155
<b>Pola Konsumsi Media TV Masyarakat Menjelang Era Penyiaran Digital di Indonesia</b> <i>Agung Prabowo dan Kurnia Arofah</i>	165
<b>Penggunaan E-Diplomacy pada Situs Pemerintahan di Indonesia</b> <i>Rudi Wibowo</i>	171
<b>Peran Auditor Internal dalam Pendeteksian dan Pencegahan <i>Fraud</i> di Lingkungan Perguruan Tinggi</b> <i>Dwi Sudaryati dan Hari Kusuma SN</i>	181
<b>Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kemiskinan di P. Jawa (Pendekatan Structural Vector Autoregression) PERIODE 2001 – 2012 *)</b> <i>Bambang Sulistiyono dan Wahyu Dwi Artaningtyas</i>	190
<b>Variabel Penentu Struktur Modal pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia</b> <i>Nilmawati dan Hasa Nurrohim</i>	197
<b>Iklan Politik dalam Perspektif Pemilih Pemula</b> <i>Ida Wiendijarti dan Reny Triwardani</i>	207
<b>Faktor Lingkungan, Faktor Motivasional dan Kepribadian Individual Dalam Kerangka Model Hubungan Perilaku <i>Knowledge Sharing</i></b> <i>Ninik Probosari, Yuni Siswanti, dan Herlina Dyah Kuswanti</i>	214
<b>Penataan Kawasan Pantai Utara Jawa Menuju <i>Agro-Ecotourism</i></b> <i>Marita dan Sucahyo Heriningsih</i>	223
<b>Peran <i>Strategic Management Accounting</i> pada Perguruan Tinggi</b> <i>Sriyono, Rahmawati, Bandi, dan Agung Nur Probohudono</i>	233
<b>Pengaruh Sistem Informasi Manajemen Terhadap Kinerja Organisasi dengan Komposisi Manajemen Puncak Sebagai Variabel Pemoderasi</b> <i>Dian Indri Purnamasari dan Ratna Hindria</i>	241
<b>Implementasi Model Prediksi Laba Berdasar <i>Cost Stickiness</i></b> <i>Windyastuti dan Kunti Sunaryo</i>	249

<b>Desain Kurikulum Guna Mempercepat Masa Tunggu Memperoleh Pekerjaan Bagi Lulusan Prodi Ekonomi Pembangunan</b> <i>Sri Suharsih, Astuti Rahayu, dan Joko Susanto</i>	257
<b>Posisi Strategis Karang Taruna Dalam Pendidikan Politik Pemilih Pemula</b> <i>Susilastuti Dwi Nugrahajati, Basuki Agus Suparno, dan Adi Soeprapto</i>	262
<b>Perbedaan Pengaruh Latihan Fartlek dan Circuit Training Terhadap Peningkatan Kemampuan Vo<sub>2</sub>Max pada Pemain Sepak Bola Sumintarsih</b> <i>Sumintarsih, Tri Saptono dan Wahyu Wibowo EY</i>	269
<b>Dampak Struktur Kepemilikan, <i>Financial Leverage</i>, <i>Size of Board</i> dan <i>Total Assets</i> terhadap Nilai Perusahaan dengan Sales Growth sebagai Proksi Peluang Pertumbuhan</b> <i>Sri Dwi Ari Ambarwati Rini dan Dwi Astuti</i>	275
<b>Mitigasi Bencana Gerakantana Daerah Tanjungsari dan Sekitarnya Kecamatan Nguntoronadi Kabupaten Wonogiri Propinsi Jawa Tengah</b> <i>I Putu Putrawiyanta, Miftahussalam, dan Dwi Indah Purnamawati</i>	283
<b>Strategi Penguatan <i>Branding</i> Pada Produk Olahan Salak Hasil UMKM Dewi Pule Home Industri di Desa Wisata Pulesari Melalui Perancangan Desain Kemasan (<i>Packaging</i>) dan Desain Media Promosi</b> <i>Kartika Ayu Ardhanariswari dan Susanti Rina</i>	291
<b>The Effect of Innovation Strategy and Company Size on Company Financial Performance in Indonesia</b> <i>Abdul Ghofar dan Kunti Sunaryo</i>	299
<b>Evaluasi Model Inkubator Bisnis Dalam Rangka Pemberdayaan UKM</b> <i>Suratna dan Eny Endah Pujiastuti</i>	306
<b>Analisis Kontribusi Komponen Teknologi dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Program Studi Magister Agribisnis Fakultas Pertanian UPN "Veteran" Yogyakarta</b> <i>Nanik Dara Senjawati dan Sri Wuryani, Juarini</i>	316
<b>Perkembangan dan Permasalahan dalam Laporan Keuangan Partai Politik</b> <i>Sujatmika, Marita</i>	324

**Pengembangan Daya Dukung Fungsi Kelembagaan Program Studi Ilmu Komunikasi menuju Pendirian Fakultas Komunikasi Kreatif UPN “Veteran” Yogyakarta** 333  
*Subhan Afifi, Ida Wiendijarti, Senja Yustitia*

**Kinerja Penelitian Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta** 344  
*Gogot Haryono, Joko Susanto.*

**Analisis Destinasi Kompetitif Kluster Kerajinan Kajigelem Bantul** 349  
*Sigit Haryono, Ratna Rostika, Tri Wahyuningsih*

---

**PERAN STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING PADA  
PERGURUAN TINGGI<sup>1</sup>**

Oleh:  
**Sriyono<sup>1</sup>;**  
**Rahmawati<sup>2</sup>; Bandi<sup>3</sup> dan Agung Nur Probohudono<sup>4</sup>**

<sup>1</sup>FEB - UPN "Veteran" Yogyakarta

<sup>2,3,4</sup>FEB - Universitas Sebelas Maret Surakarta

E-mail: <sup>1</sup>[sriyono\\_upnvy@yahoo.com](mailto:sriyono_upnvy@yahoo.com); <sup>2</sup>[rahmaw2005@yahoo.com](mailto:rahmaw2005@yahoo.com);

<sup>3</sup>[bandi.ssm@gmail.com](mailto:bandi.ssm@gmail.com) ; <sup>4</sup>[agungnurprobo@yahoo.com](mailto:agungnurprobo@yahoo.com)

**ABSTRACT**

*Research the application of strategic management accounting in the organization have been conducted in several countries, mainly done on a profit-oriented organization and the results show the application of SMA can boost organizational performance. While penelitian application of SMA in Indonesia is still relatively small. This study aimed to find empirical evidence of the application of strategic management accounting (SMA) on the organization in Indonesia, especially in higher education.*

*The research sample is the manager program of study (universities) in DIY. Data analysis techniques in this research using regression analysis. The analysis showed that universities in Yogyakarta has implemented SMA, but its implementation had no significant effect on performance (accreditation) program of study (universities).*

*Keywords: Strategic Management Accounting, Performance*

**ABSTRAK**

Penelitian penerapan strategic management accounting pada organisasi telah dilakukan di beberapa negara terutama banyak dilakukan pada organisasi yang berorientasi laba dan hasilnya menunjukkan penerapan SMA dapat mendorong peningkatan kinerja organisasi. Sedangkan penelitian penerapan SMA di Indonesia relatif masih sedikit. Penelitian ini dimaksudkan untuk menemukan bukti empiris penerapan strategic management accounting (SMA) pada organisasi di Indonesia terutama pada perguruan tinggi.

Sampel penelitian adalah pengelola program studi (perguruan tinggi) di DIY. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah menggunakan Analisis Regresi. Hasil analisis menunjukkan bahwa perguruan tinggi di Daerah Istimewa Yogyakarta sudah menerapkan SMA, namun implementasinya tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja (akreditasi) program studi (perguruan tinggi).

Kata kunci: *Strategic Management Accounting, Kinerja*

<sup>1)</sup> Artikel ilmiah ini merupakan bagian hasil penelitian Hibah Disertasi 2015 yang dibiayai oleh Kemenristek Dikti RI. Tim peneliti menghaturkan terima kasih mendalam atas pendanaan ini kepada Kemenristek Dikti RI dan LPPM UPNVY yang memfasilitasi penelitian ini.

## 1. PENDAHULUAN

Semakin tingginya tingkat intensitas persaingan perguruan tinggi. Untuk dapat bersaing, bertahan, dan berkembang dalam lingkungan yang kompetitif, maka organisasi harus mampu memahami dan menyesuaikan dengan kondisi lingkungan yang ada. Sasaran dan tujuan organisasi menjadi target kinerja organisasi dapat tercapai dengan baik apabila didukung praktik akuntansi manajemen yang dapat menghasilkan informasi-informasi yang relevan sebagai dasar pengambilan keputusan manajemen dan selaras dengan rencana strategi organisasi. Praktik akuntansi manajemen seperti ini dikenal dengan nama *strategic management accounting* (SMA). Penggunaan informasi SMA dapat membantu manajer dalam mengadopsi dan mengimplementasikan rencana- rencana organisasi dalam merespon lingkungan serta dapat membantu manajer dalam mengambil keputusan dan menetapkan strategi perusahaan dalam mencapai tujuan organisasi (Mia dan Clarke, 1999).

Penelitian yang berkaitan penerapan SMA telah dilakukan di beberapa Negara terutama pada organisasi yang berorientasi laba (Hassan *et al.*, 2011; Fowzia, 2011; Said *et al.*, 2010; Noordin *et al.*, 2009; Simon, 2007; Poincelot dan Wegmann, 2006; Hyvonen dan Jarvinen, 2003; Guilding *et al.*, 2000; Mia dan Clarke, 1999; Balkin dan Mejia, 1987). Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan SMA pada organisasi yang berorientasi laba telah dapat mendorong pencapaian kinerja yang lebih baik.

Pada sisi yang lain penelitian SMA pada organisasi yang tidak berorientasi laba (organisasi sektor publik) relatif masih sedikit. Organisasi yang berorientasi laba dan organisasi sektor publik memiliki sifat dan karakteristik yang berbeda. Perbedaan sifat dan karakteristik *private organization* dengan organisasi sektor publik dapat ditinjau dari tujuan organisasi, sumber pembiayaan, pola pertanggungjawaban, struktur organisasi, karakteristik anggaran, *stakeholders* yang dipengaruhi, dan sistem akuntansi yang digunakan (Mardiasmo, 2002). Untuk meningkatkan generalisasi hasil penelitian yang berkaitan SMA maka penelitian pada organisasi sektor publik perlu dilakukan. Perguruan tinggi merupakan bagian dari organisasi sektor publik. Akreditasi program studi (perguruan tinggi) menjadi salah satu sasaran dan tujuan, dan menjadi salah satu indikator kinerja program studi (perguruan tinggi). Fenomena yang terjadi menunjukkan bahwa berdasarkan hasil akreditasi BAN PT tahun 2014 tingkat akreditasi program studi (perguruan tinggi) relatif masih rendah, dan kondisi ini menunjukkan kinerja program studi (perguruan tinggi) relatif masih rendah (Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi Republik Indonesia, 2014). Semakin meningkatnya persaingan pada perguruan tinggi dengan bertambahnya perguruan tinggi di daerah menjadi salah satu permasalahan pada manajemen perguruan tinggi. Kondisi ini menjadi tantangan bagi pengelola untuk lebih meningkatkan efisiensi dan efektifitasnya. Oleh karena itu, penerapan SMA pada perguruan tinggi sangat dibutuhkan.

Penelitian terhadap penerapan SMA di Indonesia relatif masih sedikit (belum banyak dilakukan) terutama pada organisasi sektor publik. Penelitian ini dimaksudkan untuk menemukan bukti empiris penerapan SMA pada perguruan tinggi di Indonesia. Apakah pada perguruan tinggi sudah menerapkan SMA? dan apakah SMA mampu menghasilkan kinerja (akreditasi) yang lebih baik?.

## 2. TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

SMA merupakan "*A form of management accounting in which emphasis is placed on information which relates to faktor s external to the firm, as well as non-financial*

*information and internally generated information*" (Simmonds, 1981). Sedangkan menurut Roslender dan Hart (2003) SMA merupakan suatu pendekatan umum untuk mengintegrasikan wawasan akuntansi manajemen dan manajemen pemasaran dalam kerangka manajemen strategis. Beberapa konsep SMA menurut Roslender dan Hart (2003) adalah:

1. SMA sebagai upaya untuk menggabungkan ide-ide strategis dalam akuntansi manajemen dengan mengambil alat strategi generik dan melihat informasi manajemen akuntansi apa yang dapat digunakan untuk mendukung strategi.
2. SMA dirancang untuk menyelaraskan akuntansi manajemen dengan manajemen pemasaran untuk posisi strategis. Pandangan ini tampak pada alat-alat pemasaran yang digunakan oleh perusahaan dan menggunakan akuntansi manajemen dalam alat tersebut.
3. SMA hanya sebagai nama untuk mengelompokkan berbagai banyak pendekatan kontemporer dalam akuntansi manajemen yang telah dikembangkan yang memiliki implikasi strategis. Ada sejumlah pendekatan kontemporer akuntansi manajemen yang telah ditandai sebagai teknik SMA karena kandungan berorientasi eksternal dan pasar mereka.

SMA dapat dilihat melalui dua perspektif yaitu: pertama, SMA dapat dipahami sebagai satu set teknik akuntansi yang berorientasi strategis; kedua, SMA dapat dilihat sebagai keterlibatan akuntan dalam proses pengambilan keputusan strategis perusahaan/organisasi (Simon dan Guilding, 2008b). Guilding *et al.* (2000) mengklasifikasikan teknik SMA menjadi lima kategori yaitu: penetapan biaya yang berorientasi strategi (*strategic costing*); perencanaan, pengendalian, dan pengukuran kinerja (*strategic planning, control and performance measurement*); pengambilan keputusan strategis (*strategic decision-making*); *competitor accounting*; dan *customer accounting*.

Kinerja merupakan ukuran dari hasil kerja yang dilakukan dengan menggunakan kriteria yang disetujui bersama (Robbins, 1994a). Bastian (2001) mendefinisikan kinerja sebagai gambaran mengenai tingkat pencapaian pelaksanaan suatu kegiatan/program/kebijakan dalam mewujudkan sasaran, tujuan, misi dan visi organisasi yang tertuang dalam rumusan strategis organisasi.

Hubungan antara SMA dan kinerja organisasi dalam penelitian ini mendasarkan pada teori organisasi dan teori kontinjensi. Menurut Otley (1980) teori kontinjensi dapat digunakan untuk menganalisis desain dan sistem akuntansi manajemen, yang dapat menyediakan dan memberikan informasi untuk digunakan berbagai macam tujuan perusahaan. Islam dan Hu (2012) melakukan *review* beberapa peneliti akuntansi manajemen terhadap teori kontinjensi, hasilnya menunjukkan bahwa teori kontinjensi diaplikasikan oleh peneliti akuntansi manajemen untuk menjawab pertanyaan tentang: (1) kesesuaian antara pengendalian dan struktur organisasi, (2) pengaruh terhadap kinerja, dan (3) investigasi faktor-faktor kontinjensi dan pengaruh mereka terhadap kinerja. Hakekat teori kontinjensi adalah "tidak ada satu cara terbaik yang bisa digunakan dalam semua keadaan (situasi) lingkungan" (Gudono, 2014). Teori organisasi dikembangkan untuk memahami dan menyelesaikan berbagai bentuk permasalahan dalam organisasi, baik bersifat jangka pendek maupun jangka panjang (Fahmi, 2014). Teori organisasi menjelaskan bagaimana organisasi sebenarnya distruktur dan menawarkan tentang bagaimana organisasi dapat dikonstruksi untuk meningkatkan efektifitas organisasi yang

pada akhirnya tercapainya tujuan (kinerja) organisasi (Robbins, 1994b).

Sasaran dan tujuan program studi (perguruan tinggi) merupakan target kinerja yang tertuang dalam renstra organisasi. Pengembangan dan implementasi praktik akuntansi manajemen harus dapat mendukung pencapaian sasaran dan tujuan organisasi. Praktik akuntansi manajemen yang dapat mendukung pencapaian tujuan organisasi adalah praktik akuntansi manajemen yang selaras dengan rencana strategi organisasi dikenal dengan nama *strategic management accounting*. Hasil penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa perusahaan yang menerapkan SMA mampu mencapai kinerja yang lebih baik (Meznar dan Johnson, 2005; Poincelot dan Wegmann, 2006; Aldeen dan Feridun, 2006; Simon, 2007; Fauzi dan Idris, 2010; Banker *et al.*, 2011; Fowzia, 2011; Hassan *et al.*, 2011; Akenbor dan Okoye, 2012; Cadez dan Guilding, 2012; Marin, 2012; Aksoylu dan Aykan, 2013).

Meznar dan Johnson (2005) menemukan adanya kesesuaian strategi antara *Business-Government Relations (BGR) strategy* dan *BGR structure* perusahaan yang mengarah pada peningkatan *BGR performance*. Hasil penelitian Poincelot dan Wegmann (2006) menunjukkan bahwa indikator non- finansial merupakan informasi SMA yang relevan dapat digunakan untuk mendorong kinerja perusahaan manufaktur di Perancis. SMA berpengaruh terhadap kinerja organisasi (Simons,1987). Said *et al.* (2010) meneliti penerapan SMA pada pemerintah daerah di Malaysia, dan hasilnya menunjukkan bahwa teknik SMA berpengaruh terhadap kinerja organisasi. Keselarasan antara strategis posisi perusahaan dan struktur pelaporan CIO perusahaan berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan (Banker *et al.*, 2011). Hassan *et al.* (2011) menemukan bahwa penerapan SMA perusahaan manufaktur di Malaysia dapat meningkatkan produktivitas perusahaan yang pada akhirnya meningkatkan kinerja perusahaan. Penerapan SMA pada perusahaan manufaktur di Nigeria dapat meningkatkan keunggulan kompetitif perusahaan Akenbor dan Okoye (2012). Cadez dan Guilding (2012) menemukan bahwa SMA berpengaruh terhadap kinerja organisasi. Menurut Cadez dan Guilding (2012) tingkat kinerja yang sama dapat dicapai dengan menggunakan alternatif struktur dan strategi yang berbeda. Hal ini menunjukkan adanya hubungan antara kinerja organisasi dengan pilihan dan implementasi strategi, struktur dan sistem organisasi. Marin (2012) menemukan penggunaan sistem manajemen strategis berpengaruh positif terhadap kinerja. Hasil penelitian Aksoylu dan Aykan (2013) menunjukkan bahwa teknik SMA berpengaruh positif terhadap kinerja perusahaan manufaktur di propinsi Kayseri Turki. Berdasarkan hasil-hasil penelitian sebelumnya maka dapat maka hipotesis 1 ( $H_1$ ) yang dikembangkan dalam penelitian ini adalah:

$H_1$ : Implementasi SMA berpengaruh terhadap Kinerja (Akreditasi) Program Studi pada perguruan tinggi di DIY.

### 3. METODE PENELITIAN

#### 3.1. Populasi dan Sample

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh program studi (perguruan tinggi) di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) dengan pertimbangan bahwa Yogyakarta sebagai kota pelajar menjadi salah satu barometer pendidikan tinggi di Indonesia. Sampel penelitian adalah pengelola program studi (perguruan tinggi) di DIY. Pengelola program studi (perguruan tinggi) dipilih sebagai responden dengan alasan bahwa mereka cukup memahami strategi yang dipilih dan diterapkan serta memahami dalam pengelolaan baik dari aspek finansial maupun non finansial yang berkaitan dengan penyusunan dan

implementasi program kerja dan anggaran program studi (perguruan tinggi). Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan metode *purposive sampling* dengan alasan agar penelitian ini benar-benar memperoleh informasi yang dibutuhkan dari objek yang tepat.

### 3.2. Variabel dan Definisi Operasional

Kinerja merupakan ukuran dari hasil kerja yang dilakukan dengan menggunakan kriteria yang disetujui bersama (Robbins, 1994a). Instrumen yang digunakan untuk mengukur Kinerja Organisasi dalam penelitian ini adalah Akreditasi Program Studi dan diukur dengan menggunakan 5 skala Likert jawaban responden, yaitu (1) Sangat kurang, (2) Kurang, (3) Cukup, (4) Baik dan (5) Sangat Baik (BAN-PT, 2014).

*Strategic management accounting* merupakan satu set teknik akuntansi yang berorientasi strategis dan keterlibatan akuntan dalam proses pengambilan keputusan strategis perusahaan (Simon dan Guilding, 2008a). Instrumen yang digunakan untuk mengukur SMA adalah mengembangkan instrumen SMA Simon dan Guilding (2008a), dan diukur dengan menggunakan 5 skala Likert jawaban responden, yaitu (1) tidak pernah, (2) jarang, (3) Kadang-kadang, (4) Pernah dan (5) Selalu (Simon dan Guilding, 2008a).

### 3.3. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah menggunakan Analisis Regresi yang digunakan untuk menguji pengaruh SMA terhadap Kinerja (Akreditasi) program studi pada perguruan tinggi di DIY.

## 4. HASIL DAN PEMBAHASAN

Jumlah kuesioner disebarkan sejumlah 400 kuesioner, jumlah kuesioner yang kembali sejumlah 69 kuesioner, dan terdapat 2 responden pengisiannya tidak lengkap sehingga dikeluarkan dalam proses berikutnya. Oleh karena itu, jumlah data (kuesioner) yang diolah sejumlah 67 kuesioner yang terdistribusi dalam beberapa perguruan tinggi di Daerah Istimewa Yogyakarta.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sebagian besar perguruan tinggi di DIY sudah menerapkan SMA (Tabel 1). Sistem penetapan biaya sudah berorientasi pada strategi perguruan tinggi. Perencanaan pengendalian dan pengukuran kinerja sudah mendasarkan pada strategi perguruan tinggi. Sistem penetapan biaya produk/jasa pendidikan secara eksplisit sudah mempertimbangkan strategi untuk mencapai keunggulan kompetitif yang berkelanjutan, dan sudah mendasarkan pada informasi pesaing, serta sudah melakukan penilaian finansial (keuangan) terhadap faktor-faktor kekuatan dari *brand* perguruan tinggi. Disamping itu pengelola PT juga melakukan penilaian biaya pesaing yang berfokus pada informasi struktur biaya pesaing, melakukan penilaian dan monitoring terhadap pesaing untuk menilai posisi organisasi dan perumusan strategi organisasi, dan melakukan evaluasi kinerja pesaing berdasarkan informasi keuangan yang dipublikasikan sebagai dasar merumuskan strategi organisasi. Pengelola perguruan tinggi juga sudah melakukan penilaian atas manfaat yang diperoleh dari customer tertentu, dan melakukan penilaian atas manfaat dan biaya yang diharapkan oleh customer terhadap produk atau jasa tertentu.

Tabel 1: Tingkat Penerapan SMA pada Perguruan Tinggi di DIY

No.	Dimensi SMA	Ket.	Tidak Pernah	Jarang	Kadang-kadang	Sering	Selalu	Total
1	Strategic Costing	Jumlah	0	3	11	42	11	67
		%	0%	5%	16%	62%	16%	100%
2	Strategic planning, control and performance measurement	Jumlah	0	3	9	36	20	67
		%	0%	4%	13%	53%	30%	100%
3	Strategic decision making	Jumlah	0	3	12	45	6	67
		%	0%	5%	18%	68%	9%	100%
4	Competitor Accounting	Jumlah	2	12	19	28	6	67
		%	3%	18%	28%	41%	9%	100%
5	Customer Accounting	Jumlah	1	7	14	38	7	67
		%	2%	10%	20%	56%	11%	100%
Rata-rata		Jumlah	1	6	13	38	10	67
		%	1%	9%	19%	56%	15%	100%

sumber: data diolah

Hasil pengujian pengaruh implementasi SMA terhadap kinerja (akreditasi) program studi pada perguruan tinggi di DIY menunjukkan besarnya tingkat signifikansi (P) sebesar 0,743 dan nilai *standardized coefficients* (Beta) sebesar 0,042 (Tabel 2). Hasil ini dapat disimpulkan bahwa implementasi *strategic management accounting* secara statistik tidak berpengaruh terhadap Kinerja (Akreditasi) program studi. Dengan demikian Hipotesis 1 ( $H_1$ ) yang menyatakan bahwa terdapat pengaruh implementasi *Strategic Management Accounting* terhadap Kinerja (Akreditasi) program studi pada Perguruan Tinggi di DIY Tidak Terdukung. Meskipun sebagian besar Perguruan Tinggi di DIY sudah menerapkan SMA (Tabel 1), namun pengembangan dan implementasi *Strategic Management Accounting* tersebut belum dapat mendorong peningkatan kinerja (akreditasi) program studi yang lebih baik. Hasil penelitian ini tidak mendukung hasil penelitian Poincelot dan Wegmann (2006), Said *et al.* (2010), Banker *et al.* (2011), Hassan *et al.* (2011), Akenbor dan Okoye (2012), Cadez dan Guilding (2012), Marin (2012), dan Aksoylu dan Aykan (2013), yang menunjukkan bahwa penerapan SMA berpengaruh terhadap kinerja organisasi.

Tabel 2: Hasil Uji Pengaruh SMA terhadap Kinerja Organisasi

Variabel Independen	Variabel Dependen	Standardized Coefficients (Beta)	Sig.	Kesimpulan
<i>Strategic Management Accounting</i> (SMA)	Kinerja Organisasi (Akreditasi)	.042	.743	Tidak Signifikansi

sumber: data diolah

## 5. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa perguruan tinggi di Daerah Istimewa Yogyakarta sudah menerapkan *Strategic Management Accounting* (SMA), namun penerapan SMA tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja (akreditasi) program studi (perguruan tinggi).

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan evaluasi dan referensi bagi pengelola program studi (perguruan tinggi) dalam mengembangkan SMA sehingga dapat mendorong peningkatan kinerja perguruan (akreditasi) program studi.

## 6. DAFTAR PUSTAKA

- Akenbor, C. O., dan E. I. Okoye. 2012. The Adoption of Strategic Management Accounting in Nigerian Manufacturing Firms. *An International Journal of Arts and Humanities (AFRREV UAH)*, Bahir Dar, Ethiopia. 1 (3): 270-287.
- Aksoyly, S., dan E. Aykan. 2013. Effects of Strategic Management Accounting Techniques on Perceived Performance of Businesses. *Journal of US-China Public Administration*. 10 (10): 1004-1017.
- Aldeen, A. H., dan M. Feridun. 2006. Impact of Strategic Initiatives in Management Accounting on Corporate Financial Performance: Evidence from Amman Stock Exchange. *Managing Global Transitions*. 4.
- Balkin, D. B., dan L. R. G. Mejia. 1987. Toward A Contingency Theory Of Compensation Strategy. *Strategic Management Journal*. 8: 169-182.
- BAN-PT. 2014. <http://ban-pt.kemdiknas.go.id>.
- Banker, R. D., N. Hu., P. A. Pavlou, dan J. Luftman. 2011. CIO Reporting Structure, Strategic Positioning and Firm Performance. *MIS Quarterly*. 35 (2): 487-504.
- Bastian, I. 2001. *Akuntansi Sektor Publik, Edisi Pertama*. Yogyakarta: Badan Penerbit Fakultas Ekonomi UGM.
- Cadez, S., dan C. Guilding. 2012. Strategy, strategic management accounting and performance: a configurational analysis. *Industrial Management & Data Systems*. 112 (3): 484-501.
- Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi Republik Indonesia. 2014. <http://dikti.go.id>.
- Fahmi, I. 2014. *Perilaku Organisasi: Teori, Aplikasi, dan Kasus*. Edited by Muslim A. Djalil. Bandung: Alfabeta.
- Fauzi, H., dan K. M. Idris. 2010. The Performance Implications of Fit among Environment, Strategy, Structure, Control System and Social Performance. *Issues in Social and Environmental Accounting*. 3 (2): 117-142.
- Fowzia, R. 2011. Strategic Management Accounting Techniques: Relationship with Business Strategy and Strategic Effectiveness of Manufacturing Organizations in Bangladesh. *World Journal of Management*. 3 (2): 54-69.
- Gudono. 2014. *Teori Organisasi, Edisi Ketiga*. Yogyakarta: BPF.
- Guilding, C., K. S. Cravens, dan M. Tayles. 2000. An International Comparison of Strategic Management Accounting Practices. *Management Accounting Research*. 11 (1): 113-135.
- Hassan, N. H. N., N. M. N. Muhammad, dan Z. Ismail. 2011. Strategic Management Accounting Practice In Malaysia: Case of Manufacturing Sector. *Journal of Finance, Accounting and Management*. 2 (2): 23-38.
- Hyvonen, T., dan J. Jarvinen. 2003. ICT and Accounting In The Strategy Process. *Frontiers Of E-Business Research*.

- Islam, J., dan H. Hu. 2012. A Review of Literature on Contingency Theory in Managerial Accounting. *African Journal of Business Management*. 6 (5): 5159-5164.
- Mardiasmo. 2002. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Marin, J.-C. 2012. The Impact Of Strategic Planning and The Balanced Scorecard Methodology On Middle Managers' Performance In The Public Sector. *International Journal of Business and Social Science*. 3 (1): 114-127.
- Meznar, M. B., dan J. J. H. Johnson. 2005. Business-Government Relations Within a Contingency Theory Framework: Strategy, Structure, Fit, and Performance. *Business & Society*. 44 (2): 119-143.
- Mia, L., dan B. Clarke. 1999. Market Competition, Management Accounting Systems and Business Unit Performance. *Management Accounting Research*. 10: 137-158.
- Noordin, R., Y. Zainuddin, dan M. Tayles. 2009. Strategic Management Accounting Information Elements: Malaysian Evidence. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*. 4 (1): 17-34.
- Otley, D. T. 1980. The Contingency Theory of Management Accounting: Achievement and Prognosis. *Accounting, Organizations and Society*. 5 (4): 413-428.
- Poincelot, E., dan G. Wegmann. 2006. Perspectives on non-financial indicators as a strategic management accounting tool: A French inquiry. *FARGO-Centre de recherche en Finance, ARchitecture et Gouvernance des Organisations*: 1-28.
- Robbins, S. P. 1994a. *Essential of Organizational Behavior, Fourth Edition*. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall.
- . 1994b. *Teori Organisasi: Struktur, Desain, dan Aplikasi (Terjemahan)*. Jakarta: Arcan.
- Roslender, R., dan S. J. Hart. 2003. In Search Of Strategic Management Accounting: Theoretical and Field Study Perspectives. *Management Accounting Research*. 14: 255-279.
- Said, J., W. S. Hui, R. Othman, dan D. Taylor. 2010. The Mediating Effects Of Organizational Learning Orientation On The Relationship Between Strategic Management Accounting Information Use and Organizational Performance. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*. 5 (2): 11-29.
- Simmonds, K. 1981. Strategic management accounting. *Management Accounting*,. 59: 26-29.
- Simon, C. 2007. A Configuration Form Of Fit In Management Accounting Contingency Theory: An Empirical Investigation. *The Business Review, Cambridge*. 7 (2): 220.
- Simon, C., dan C. Guilding. 2008a. An exploratory investigation of an integrated contingency model of strategic management accounting. *Accounting, Organizations and Society*. 33: 836-863.
- . 2008b. Strategy and Strategic Management Accounting: A Investigation Of Organizational Configurations. In *Manchester Business School Research Seminar – June 18, 2008*.

Simons, R. 1987. Accounting control systems and business strategy: an empirical analysis. *Accounting, Organizations and Society*. 12: 357-374.