

**TUGAS AKHIR**

**ANALISIS HUBUNGAN ANTARA *MANAGEMENT ACCOUNTING PRACTICES* (MAPs) DAN *FIRM PERFORMANCE*  
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI SURABAYA)**

Ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik  
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu

**OLEH**

**NAMA : GLORIA POLII**

**NPM : 01220150027**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA  
SURABAYA  
2018**



**UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA**  
**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR**

Saya mahasiswa program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan Surabaya,

Nama Mahasiswa : Gloria Polii

Nomor Pokok Mahasiswa : 01220150027

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya Tugas Akhir yang saya buat dengan judul **“ANALISIS HUBUNGAN ANTARA *MANAGEMENT ACCOUNTING PRACTICES* (MAPs) DAN *FIRM PERFORMANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI SURABAYA)”** adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku serta jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka karya Tugas Akhir ini batal.

Surabaya, 3 agustus 2018

Yang membuat pernyataan,



Gloria Polii



**UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

**ANALISIS HUBUNGAN ANTARA *MANAGEMENT ACCOUNTING PRACTICES* (MAPs) DAN *FIRM PERFORMANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI SURABAYA)**

Oleh :

Nama Mahasiswa : Gloria Polii

NPM : 01220150027

Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komperhensif guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

Surabaya, 3 agusutus 2018

Menyetujui :

Pembimbing Utama

Renna Magdalena, S.T, S.E, M.Ak

Co-Pembimbing/Supervisor

Josephine K. Tjahjono, S.E, M.M

Ketua Program Studi

Luky Patricia W. S.E., M.SA(Humbis)

Executive Director

Dr. Ronald, S.T, M.M



**UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

**LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR**

Pada hari Rabu, 12 September 2018 telah diselenggarakan ujian komperhensif untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya atas nama :

**Nama** : Gloria Polii

**NPM** : 01220150027

**Jurusan** : Akuntansi

Termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul “ANALISIS HUBUNGAN ANTARA *MANAGEMENT ACCOUNTING PRACTICES* (MAPs) DAN *FIRM PERFORMANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI SURABAYA)” oleh tim Penguji yang terdiri dari :

**Dosen Penguji :**

**Status**

**Tanda Tangan**

1. Renna Magdalena, S.T, S.E, M.Ak

Sebagai Ketua

2. Luky Patricia W., S.E, M.SA(Humbis)

Sebagai Anggota

3. Frandy E. F. Karundeng, SE. M.SA

Sebagai Anggota

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, rahmat, dan tuntunannya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dalam bentuk skripsi dengan judul “Analisis Hubungan antara *Management Accounting Practices* (MAPs) dan *Firm Performance* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur di Surabaya)” dengan tepat waktu. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

Tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu karena adanya bimbingan, doa, bantuan, dan dukungan dari banyak pihak, dengan segala hormat dan kasih penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kekuatan, kesehatan dan kemampuan dalam mengerjakan skripsi dari awal sampai akhir.
2. Dr. Ronald Suryaputra S.T., M.M, selaku Executive Director Universitas Pelita Harapan Surabaya, yang telah memberikan persetujuan untuk menyusun tugas akhir.
3. Ibu Luky Patricia Widyaningsih, S.E., M.SA (Humbis), selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya dan sebagai dosen Akuntansi UPHS yang telah memotivasi dan memberikan banyak pengetahuan selama masa perkuliahan.
4. Ibu Renna Magdalena, S.T, S.E, M.Ak, selaku Dosen Pembimbing I dan dosen Akuntansi selama masa perkuliahan yang telah meluangkan banyak sekali waktu dan pikiran dan memberikan banyak dukungan dengan bantuan, bimbingan, pengarahan, kritik dan saran, motivasi, dukungan fisik dan mental, perhatian, dan pengertian.
5. Ibu Josephine K. Tjahjono, S.E, M.M, selaku Dosen Pembimbing II dan Dosen Akuntansi yang telah meluangkan banyak waktu, pikiran, dukungan, arahan, saran dan motivasi selama perkuliahan dan proses bimbingan.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi, terutama seluruh dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya, diantaranya Ibu Vierly

Ananta Upa, S.E., MSA, Ak., CA, Bapak Benardinus Chrisdianto, S.E., M.Si., Ak., CA, Bapak Frandy Karundeng, S.E., M.Si, Ibu Lulu Setiawati, S.E., M.Bus, CFP<sup>®</sup>, Ibu Evelyn Setiawan, S.E., MSA. yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta membimbing selama kegiatan perkuliahan.

7. Kedua orangtua Papa dan Mama, Kakak Prayer, dan Kakak Saranita yang telah memberikan dukungan secara moral, material, dorongan, motivasi, kepercayaan dan selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis selama masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini.
8. Teman-teman yang penulis kasihi dalam Tuhan Yesus Kristus, Sylveislie, Yoanita, Livia, Putu, Ceka, Melisa dan Nella yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan tugas akhir serta saling memberikan semangat satu sama lain.
9. Dio Harianto selaku Teman, Sahabat, dan Pacar yang sudah memberikan banyak kontribusi, masukan, dan semangat selama masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini.
10. Teman-teman seangkatan dan seperjuangan Akuntansi 2015 yang saling bekerjasama sehati sepikir dari awal masuk perkuliahan sampai penyelesaian tugas akhir ini.
11. Seluruh pihak lain yang telah membantu dan mendukung selama masa perkuliahan sampai penyelesaian tugas akhir yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Demikian ungkapan terima kasih yang penulis bisa sampaikan, semoga Tuhan Yesus Kristus memberkati semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian tugas akhir.

Surabaya, 3 Agustus 2018

Penulis,

Gloria Polii



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING AKHIR .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PENGUJI .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	5
1.3 Rumusan Masalah .....	6
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Manfaat Penelitian .....	8
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	8
1.5.2 Manfaat Empiris .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Management Accounting Practices (MAPs)</i> .....	11
2.1.1.1 <i>Costing System</i> .....	13
2.1.1.2 <i>Budgeting System</i> .....	14
2.1.1.3 <i>Performance Measurement System (PMS)</i> .....	15
2.1.1.4 <i>Decision Support System (DSS)</i> .....	17
2.1.1.5 <i>Strategic Management Accounting (SMA)</i> .....	18
2.1.2 <i>Firm Performance</i> .....	18
2.1.2.1 <i>Financial Performance</i> .....	19
2.1.2.2 <i>Non-Financial Performance</i> .....	21



2.2	Penelitian Terdahulu .....	23
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	24
2.3.1	Hubungan antara <i>Costing System</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	24
2.3.2	Hubungan antara <i>Budgeting System</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	25
2.3.3	Hubungan antara <i>Performance Measurement System (PMS)</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	26
2.3.4	Hubungan antara <i>Decision Support System (DSS)</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	26
2.3.5	Hubungan antara <i>Strategic Management Accounting (SMA)</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	27
2.3.6	Hubungan antara <i>Costing System</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> .....	27
2.3.7	Hubungan antara <i>Budgeting System</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> ..	28
2.3.8	Hubungan antara <i>Performance Measurement System (PMS)</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> .....	29
2.3.9	Hubungan antara <i>Decision Support System (DSS)</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> .....	29
2.3.10	Hubungan antara <i>Strategic Management Accounting (SMA)</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> .....	30
2.4	Model Penelitian .....	31
2.5	Bagan Alur Berpikir .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>34</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	34
3.2	Populasi dan Sampel .....	34
3.3	Metode Pengumpulan Data .....	35
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.5	Metode Analisis Data.....	41
3.5.1	Uji Alat Ukur Kuesioner .....	41
3.5.2	Statistik Deskriptif .....	42
3.5.3	Uji Normalitas .....	42
3.5.4	Uji Korelasi .....	43
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>44</b>
4.1	Gambaran Umum Responden .....	44
4.2	Analisis Data .....	46
4.2.1	Hasil Uji Alat Ukur Kuesioner.....	46
4.2.1.1	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas <i>Pilot Test</i> .....	46
4.2.1.2	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Data Penelitian .....	48
4.2.2	Statistik Deskriptif .....	49
4.2.2.1	Statistik Deskriptif Variabel <i>Costing System</i> .....	49
4.2.2.2	Statistik Deskriptif Variabel <i>Budgeting System</i> .....	51
4.2.2.3	Statistik Deskriptif Variabel <i>Performance Measurement System</i> (PMS).....	52
4.2.2.4	Statistik Deskriptif Variabel <i>Decision Support System (DSS)</i> .....	53
4.2.2.5	Statistik Deskriptif Variabel <i>Strategic Management Accounting</i>	

	(SMA) .....	54
4.2.2.1	Statistik Deskriptif Variabel <i>Financial Performance</i> .....	56
4.2.2.1	Statistik Deskriptif Variabel <i>Non-Financial Performance</i> .....	57
4.2.3	Hasil Uji Statistik .....	58
4.2.3.1	Hasil Uji Normalitas Data Penelitian .....	58
4.2.4	Hasil Uji Korelasi Data Penelitian .....	59
4.3	Pembahasan .....	59
4.3.1	Hubungan antara <i>Costing System</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	59
4.3.2	Hubungan antara <i>Budgeting System</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	64
4.3.3	Hubungan antara <i>Performance Measurement System (PMS)</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	68
4.3.4	Hubungan antara <i>Decision Support System (DSS)</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	73
4.3.5	Hubungan antara <i>Strategic Management Accounting (SMA)</i> dan <i>Financial Performance</i> .....	75
4.3.6	Hubungan antara <i>Costing System</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> .....	78
4.3.7	Hubungan antara <i>Budgeting System</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> ..	82
4.3.8	Hubungan antara <i>Performance Measurement System (PMS)</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> .....	87
4.3.9	Hubungan antara <i>Decision Support System (DSS)</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> .....	93
4.3.10	Hubungan antara <i>Strategic Management Accounting (SMA)</i> dan <i>Non-Financial Performance</i> .....	96
4.3.11	Pembahasan dan Analisis Keseluruhan.....	100
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN .....</b>	<b>103</b>
5.1	Simpulan .....	103
5.2	Implikasi.....	104
5.2.1	Implikasi Teoritis .....	104
5.2.2	Implikasi Empiris.....	104
5.3	Rekomendasi .....	108
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>109</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	31
Gambar 2.2 Bagan Alur Berpikir .....	32

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbedaan Akuntansi Manajemen dan Akuntansi Keuangan .....	2
Tabel 1.2 <i>Contribution of Each Sector to GDP</i> .....	4
Tabel 4.1 Penyebaran dan Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	45
Tabel 4.2 Profil Responden.....	45
Tabel 4.3 Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i> .....	47
Tabel 4.4 Uji Reliabilitas Data Penelitian .....	48
Tabel 4.5 Nilai Kategori Interval .....	49
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Variabel <i>Costing System</i> .....	49
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Variabel <i>Budgeting System</i> .....	51
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Variabel <i>Performance Measurement System (PMS)</i> ..	52
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Variabel <i>Decision Support System (DSS)</i> .....	53
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif Variabel <i>Strategic Management Accounting (SMA)</i> . 55	
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif Variabel <i>Financial Performance</i> .....	54
Tabel 4.12 Statistik Deskriptif Variabel <i>Non-Financial Performance</i> .....	55
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas Data Penelitian.....	56
Tabel 4.14 Uji Korelasi Data Penelitian .....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN A: KUESIONER

LAMPIRAN B: RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU

LAMPIRAN C: HASIL UJI VALIDITAS DAN RELIABILITAS *PILOT TEST*

LAMPIRAN D: HASIL UJI VALIDITAS DAN RELIABILITAS DATA PENELITIAN

LAMPIRAN E: STATISTIK DESKRIPTIF

LAMPIRAN F: UJI NORMALITAS

LAMPIRAN G: UJI KORELASI

LAMPIRAN H: LIST PERUSAHAAN