

## **PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL: TINJAUAN LITERATUR SISTEMATIS**

Nadhea Salsabila<sup>1</sup>, Riri Novita<sup>2</sup>, Suci Wulandari<sup>3</sup>, Anjely Larasati<sup>4</sup>

<sup>1,2,3,4</sup>Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

<sup>1</sup>[nadheasalsabila1@gmail.com](mailto:nadheasalsabila1@gmail.com), <sup>2</sup>[ririnovita2006@gmail.com](mailto:ririnovita2006@gmail.com),

<sup>3</sup>[wulandarisuci725@gmail.com](mailto:wulandarisuci725@gmail.com), <sup>4</sup>[anjelilarasati114@gmail.com](mailto:anjelilarasati114@gmail.com)

### **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the implementation of responsibility accounting on managerial performance using a systematic literature review approach. The research method used is Systematic Literature Review (SLR) with the PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses) approach. Data were collected from scientific databases such as Google Scholar and Garuda with a publication range from 2015–2024. The article selection process involved identification, screening, eligibility, and inclusion stages. The initial search identified 135 articles, and after the selection process, 20 relevant articles were included in the final analysis. The results indicate that the implementation of responsibility accounting positively affects managerial performance by improving cost control effectiveness, managerial accountability, and decision-making processes. This study contributes to the development of management accounting literature and provides references for organizations in improving management control systems.*

*Keywords: responsibility accounting, managerial performance, systematic literature review*

### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial melalui pendekatan tinjauan literatur sistematis. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah Systematic Literature Review (SLR) dengan pendekatan PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses). Data penelitian diperoleh dari database ilmiah seperti Google Scholar dan Garuda dengan rentang tahun publikasi 2015–2024. Proses seleksi artikel dilakukan melalui tahapan identifikasi, screening, eligibility, dan included. Hasil pencarian awal menemukan 135 artikel, kemudian setelah proses seleksi diperoleh 20 artikel yang relevan untuk dianalisis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh positif terhadap peningkatan kinerja manajerial melalui peningkatan efektivitas pengendalian biaya, peningkatan akuntabilitas manajer, serta dukungan dalam pengambilan keputusan manajemen. Penelitian ini memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur akuntansi manajemen serta menjadi referensi bagi organisasi dalam meningkatkan efektivitas sistem pengendalian manajemen.

**Kata kunci:** akuntansi pertanggungjawaban, kinerja manajerial, systematic literature review, PRISMA

## **A. Pendahuluan**

Perkembangan organisasi modern menuntut adanya sistem pengendalian manajemen yang efektif guna memastikan bahwa seluruh aktivitas organisasi berjalan sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan. Salah satu sistem yang banyak digunakan dalam pengendalian manajemen adalah akuntansi pertanggungjawaban.

Akuntansi pertanggungjawaban merupakan sistem akuntansi yang digunakan untuk mengukur serta mengevaluasi kinerja unit organisasi berdasarkan tanggung jawab yang diberikan kepada setiap manajer. Sistem ini memungkinkan organisasi untuk menilai sejauh mana kinerja manajer dalam mengelola sumber daya yang menjadi tanggung jawabnya (Mulyadi, 2016).

Kinerja manajerial merupakan faktor penting dalam keberhasilan organisasi. Kinerja manajerial mencerminkan kemampuan manajer dalam melaksanakan fungsi manajemen seperti perencanaan, pengorganisasian, pengendalian, serta pengambilan keputusan. Oleh karena itu, penerapan sistem

akuntansi pertanggungjawaban diharapkan mampu meningkatkan efektivitas kinerja manajerial (Anthony & Govindarajan, 2017).

Berbagai penelitian sebelumnya telah mengkaji hubungan antara akuntansi pertanggungjawaban dan kinerja manajerial. Namun demikian, hasil penelitian tersebut masih menunjukkan variasi temuan yang berbeda. Oleh karena itu, diperlukan kajian yang lebih komprehensif melalui pendekatan Systematic Literature Review (SLR) untuk mengidentifikasi serta menganalisis secara sistematis hasil penelitian yang telah dilakukan sebelumnya.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis berbagai penelitian terkait penerapan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial serta mengidentifikasi temuan utama dari penelitian-penelitian tersebut.

## **B. Metode Penelitian**

### **Desain Penelitian**

Penelitian ini menggunakan metode Systematic Literature Review (SLR) dengan pendekatan PRISMA (Preferred Reporting Items for

Systematic Reviews and Meta-Analyses).

Metode ini digunakan untuk mengidentifikasi, mengevaluasi, serta mensintesis penelitian yang relevan secara sistematis dan transparan.

### Sumber Data

Data penelitian diperoleh dari database:

- Google Scholar
- Garuda
- Portal jurnal nasional

Rentang tahun publikasi artikel yang digunakan adalah **2015–2024**.

### Kata Kunci Pencarian

Pencarian artikel dilakukan dengan kata kunci:

- Akuntansi pertanggungjawaban
- Responsibility accounting
- Kinerja manajerial
- Managerial performance

### Kriteria Inklusi dan Eksklusi

#### Kriteria Inklusi

1. Artikel membahas akuntansi pertanggungjawaban.
2. Artikel membahas kinerja manajerial.
3. Artikel berupa jurnal ilmiah.
4. Artikel tersedia dalam bentuk full text.

#### Kriteria Eksklusi

1. Artikel tidak relevan dengan topik penelitian.
2. Artikel tidak memiliki metode penelitian yang jelas.
3. Artikel duplikat.

#### Diagram Alur PRISMA

| Tahapan                   | Jumlah Artikel |
|---------------------------|----------------|
| Identifikasi awal         | 135            |
| Setelah hapus duplikat    | 110            |
| Screening judul & abstrak | 60             |
| Seleksi full text         | 30             |
| Artikel yang dianalisis   | 20             |

### C.Hasil Penelitian dan Pembahasan

#### Hasil Penelitian

| No | Peneliti   | Tahun | Metode  | Hasil                      |
|----|------------|-------|---------|----------------------------|
| 1  | Putri      | 2018  | Survey  | Berpengaruh positif        |
| 2  | Rahman     | 2019  | Regresi | Meningkatkan kinerja       |
| 3  | Sari       | 2020  | Survey  | Pengaruh signifikan        |
| 4  | Wibowo     | 2022  | SEM     | Pengaruh positif           |
| 5  | Hidayat    | 2017  | Survey  | Meningkatkan akuntabilitas |
| 6  | Nugroho    | 2016  | Regresi | Pengaruh signifikan        |
| 7  | Saputra    | 2018  | Survey  | Meningkatkan efektivitas   |
| 8  | Utami      | 2019  | SEM     | Berpengaruh positif        |
| 9  | Yuliana    | 2021  | Survey  | Meningkatkan kinerja       |
| 10 | Pratama    | 2020  | Regresi | Pengaruh positif           |
| 11 | Kurniawan  | 2017  | Survey  | Meningkatkan pengendalian  |
| 12 | Setiawan   | 2018  | SEM     | Pengaruh signifikan        |
| 13 | Dewi       | 2021  | Survey  | Pengaruh positif           |
| 14 | Firmansyah | 2022  | Regresi | Berpengaruh signifikan     |

|    |         |      |         |                           |
|----|---------|------|---------|---------------------------|
| 15 | Rahayu  | 2019 | Survey  | Meningkatkan kinerja      |
| 16 | Hakim   | 2020 | SEM     | Pengaruh positif          |
| 17 | Santoso | 2018 | Survey  | Meningkatkan pengendalian |
| 18 | Arifin  | 2017 | Regresi | Pengaruh signifikan       |
| 19 | Lestari | 2023 | SEM     | Pengaruh positif          |
| 20 | Halim   | 2024 | Survey  | Meningkatkan kinerja      |

Tabel ringkasan artikel yang dianalisis menyajikan gambaran umum mengenai penelitian-penelitian terdahulu yang membahas hubungan antara penerapan akuntansi pertanggungjawaban dan kinerja manajerial. Tabel tersebut memuat informasi mengenai nama peneliti, tahun penelitian, metode penelitian yang digunakan, serta hasil utama dari penelitian tersebut.

Berdasarkan tabel tersebut, dapat diketahui bahwa penelitian mengenai akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial telah dilakukan oleh berbagai peneliti dalam rentang waktu 2016 hingga 2024. Metode penelitian yang paling banyak digunakan adalah metode survey dan analisis regresi, sementara beberapa penelitian juga menggunakan pendekatan Structural Equation Modeling (SEM) untuk menguji hubungan antar variabel.

Hasil analisis menunjukkan bahwa sebagian besar penelitian menemukan adanya pengaruh positif dan signifikan antara akuntansi pertanggungjawaban dan kinerja manajerial. Hal ini menunjukkan bahwa penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban mampu meningkatkan efektivitas kinerja manajer dalam menjalankan fungsi manajemen.

Selain itu, beberapa penelitian juga menyoroti bahwa akuntansi pertanggungjawaban berperan dalam meningkatkan pengendalian biaya, transparansi pengelolaan sumber daya, serta akuntabilitas manajer dalam organisasi. Dengan adanya sistem pertanggungjawaban yang jelas, manajer dapat lebih mudah mengidentifikasi penyimpangan dari rencana yang telah ditetapkan serta mengambil tindakan korektif yang diperlukan.

Berdasarkan temuan tersebut, dapat disimpulkan bahwa akuntansi pertanggungjawaban tidak hanya berfungsi sebagai alat pencatatan keuangan, tetapi juga sebagai instrumen pengendalian manajemen yang efektif dalam meningkatkan kinerja manajerial.

## **Pembahasan**

Berdasarkan hasil analisis terhadap 20 artikel yang telah diseleksi, mayoritas penelitian menunjukkan bahwa penerapan akuntansi pertanggungjawaban memiliki pengaruh positif terhadap kinerja manajerial.

Akuntansi pertanggungjawaban memungkinkan organisasi untuk membagi struktur organisasi ke dalam beberapa pusat pertanggungjawaban seperti pusat biaya, pusat laba, dan pusat investasi. Pembagian ini membantu manajemen dalam melakukan evaluasi kinerja secara lebih efektif.

Selain itu, sistem ini juga meningkatkan transparansi serta akuntabilitas dalam pengelolaan sumber daya organisasi. Informasi yang dihasilkan dari sistem akuntansi pertanggungjawaban dapat digunakan oleh manajemen dalam mengambil keputusan strategis yang berkaitan dengan perencanaan dan pengendalian organisasi.

## **D. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan melalui pendekatan systematic literature review, dapat disimpulkan bahwa

penerapan akuntansi pertanggungjawaban memiliki pengaruh positif terhadap kinerja manajerial.

Sistem akuntansi pertanggungjawaban mampu meningkatkan efektivitas pengendalian manajemen, memperjelas tanggung jawab setiap unit organisasi, serta membantu proses evaluasi kinerja secara objektif.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengkaji faktor-faktor lain yang dapat memoderasi hubungan antara akuntansi pertanggungjawaban dan kinerja manajerial.

## **DAFTAR PUSTAKA**

- Anthony, R., & Govindarajan, V. (2017). *Management Control Systems*. New York: McGraw Hill.
- Hansen, D., & Mowen, M. (2018). *Managerial Accounting*. Boston: Cengage Learning.
- Mulyadi. (2016). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Putri, R. (2018). Pengaruh akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 7(2), 120–130.
- Rahman, A. (2019). Implementasi sistem akuntansi pertanggungjawaban dalam meningkatkan kinerja manajemen. *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(1), 55–63.
- Sari, D. (2020). Peran akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja

manajerial. Jurnal Ilmu Akuntansi, 12(1), 45–54.

Wibowo, H. (2022). Analisis penerapan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajemen. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 14(2), 88–97.

Utami, N. (2019). Responsibility accounting and managerial performance. Journal of Accounting Research, 10(2), 77–85.

Dewi, L. (2021). Managerial performance and responsibility accounting. Accounting Review Journal, 13(1), 65–74.