

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang

Persaingan bisnis yang meningkat dewasa ini menuntut perusahaan untuk memanfaatkan kemampuan yang ada semaksimal mungkin agar unggul dalam persaingan. Oleh karena itu manajemen perlu memiliki kemampuan untuk melihat dan menggunakan peluang, mengidentifikasi masalah, dan menyeleksi serta mengimplementasikan proses adaptasi dengan tepat. Manajemen juga berkewajiban mempertahankan kelangsungan hidup serta mengendalikan organisasi hingga tujuan yang diharapkan.

Perencanaan sistem akuntansi manajemen (*management accounting system*) merupakan bagian dari sistem pengendalian organisasi perlu mendapatkan perhatian, hingga bisa memberikan kontribusi positif didalam mendukung keberhasilan sistem pengendalian organisasi. Salah satu karakteristik sistem akuntansi manajemen adalah sebagai sumber informasi penting yang membantu manajemen mengendalikan aktivitasnya serta mengurangi masalah ketidakpastian lingkungan dalam rangka mencapai tujuan perusahaan (Gordon dan Miller, 1976; Waterhouse dan Tiessen, 1978; Kaplan, 1984; Anthony *et al.*, 1989; Atkinson *et al.*, 1995) dalam Nazaruddin (1998) dan Mardiyah dan Gudono (2001). Sistem akuntansi manajemen merupakan prosedur dan sistem formal yang

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang

Perubahan sosial dan teknologi dewasa ini menuntut perubahan cara-cara berorganisasi, berproduksi, dan berinteraksi manusia agar mampu bertahan hidup. Oleh karena itu, organisasi perlu memiliki kemampuan untuk melihat dan mengantisipasi peluang dan tantangan masa depan, dan melakukan strategi yang tepat untuk menghadapi perubahan tersebut. Menurut para ahli, keberhasilan organisasi dalam menghadapi perubahan tergantung pada kemampuan organisasi untuk beradaptasi dengan lingkungan yang terus berubah (Mintzberg, 1993).

Perubahan sosial dan teknologi menuntut perubahan cara-cara berorganisasi, berproduksi, dan berinteraksi manusia agar mampu bertahan hidup. Oleh karena itu, organisasi perlu memiliki kemampuan untuk melihat dan mengantisipasi peluang dan tantangan masa depan, dan melakukan strategi yang tepat untuk menghadapi perubahan tersebut. Menurut para ahli, keberhasilan organisasi dalam menghadapi perubahan tergantung pada kemampuan organisasi untuk beradaptasi dengan lingkungan yang terus berubah (Mintzberg, 1993).

menggunakan informasi untuk mempertahankan atau menyediakan alternatif dari berbagai kegiatan perusahaan (Simon, 1987 dalam Mardiyah dan Gudono, 2001).

Menurut Mulyadi dan Setyawan, (2000) dalam Anggraini, (2003) mengatakan bahwa proses globalisasi yang meningkat menjadikan *customer* menempati posisi mengendalikan bisnis, dimana keberadaan perusahaan ditentukan oleh *customer* sehingga perusahaan harus mampu menghasilkan *value* terbaik yang disediakan bagi *customer* untuk dapat bertahan dan berkembang dalam lingkungan tersebut. *Customization* adalah strategi merespon permintaan *customer* untuk meningkatkan variasi produk lebih istimewa dan kualitas produk yang terbaik (Gilmore dan Pine, 1997; Kotha, 1995). Menurut Bouwens, (1998) dalam Mardiyah dan Gudono (2001) bentuk ada dua yaitu *mass customization* dan *tailored customization*. *Mass customization* memungkinkan organisasi memproduksi produk yang bervariasi tanpa merubah program produksi yang sudah ada. *Tailored customization* cenderung mengharuskan organisasi merubah program produksinya agar bisa menambahkan hal-hal baru sesuai dengan permintaan *customer*. Pine (1993) dan Kotha (1995) dalam Mardiyah dan Gudono (2001) mengatakan bahwa organisasi yang menerapkan strategi *mass customization* bisa mempertahankan tipe proses produksi massalnya sehingga hanya sedikit perubahan yang harus dilakukan terhadap program produksi yang ada. Pine (1993) mengatakan sekarang ini perusahaan bisa lebih mudah mengadopsi strategi *mass customization* karena sudah didukung perkembangan



teknologi seperti CAM, JIT. Sedangkan *tailored customization*, organisasi harus merubah program proses produksinya secara berkelanjutan karena produknya tidak lagi terdiri dari kombinasi komponen-komponen yang sudah ada. Hal ini mengindikasikan bahwa organisasi bukan hanya harus fleksibel dengan program-program yang sudah ada, tapi juga menuntut organisasi untuk memiliki kemampuan merubah program produksinya untuk memproses produk baru.

Menurut Bouwens dan Abernethy, (2000) dalam Anggraini, (2003) *customization* membutuhkan perkembangan budaya suatu organisasi yang mendorong individu untuk inovasi dan respon terhadap kebutuhan *customer*. Pengelolaan secara efektif *setting* seperti ini dibutuhkan implementasi sistem akuntansi manajemen yang andal, menurut Chenhall dan Morris, (1986) adalah yang memiliki karakteristik *broad scope, integration, aggregation* dan *timeliness* untuk memastikan bahwa manajer memiliki informasi yang diperlukan dalam menghadapi perubahan yang terus menerus terhadap proses dan desain produk.

Disamping itu Bouwens dan Abernethy, (2000) dalam Anggraini (2003) menyatakan pelaksanaan *customization* juga mengubah sifat hubungan antara subunit-subunit fungsional dalam perusahaan, karena aliran kerja (*work flows*) antar subunit akan menjadi sangat interdependen (saling tergantung). Interdependensi ini menciptakan kebutuhan informasi tambahan untuk memastikan bahwa kerja yang mengalir ini dapat dikoordinasikan. Karakteristik informasi sistem akuntansi manajemen (SAM) dapat memainkan peran yang penting dalam

զերեւմ սխալման մասնակցութեան (ըստի մտքով կարող ենք հասնել արդէն  
նման թանկ նշանակող մտ գտնու գիտակցութեամբ կապահովուող նմանատի  
լիակետերուն իմ մտքով հետեւ թղթագրութեան մասնակցութեան անբարեխախտ  
արդէն թանկ նշանակող արդէն մտքով հետեւ նշանակող (արդէն մտքով) արդէն  
արդէն-արդէն մտքով գտնու կարողանալ իմուն արդէն թղթագր (ըստի մտքով)

Արդէն թանկ նշանակող թանկ նշանակող (2000) գտնու կարողանալ (2000)

մտքով թանկ նշանակող թանկ նշանակող թանկ նշանակող թանկ նշանակող թանկ նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող

Արդէն թանկ նշանակող թանկ նշանակող (2000) գտնու կարողանալ (2000)

նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող  
նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող նման նշանակող

situasi seperti ini. SAM dapat didesain untuk memberikan informasi yang lebih canggih dan tidak hanya membantu membuat keputusan dalam departemen namun juga membantu koordinasi antar departemen-departemen fungsional Bouwens dan Abernethy, (2000) dalam Anggraini, (2003).

Di Indonesia penelitian yang menguji pengaruh variabel kontekstual terhadap desain sistem akuntansi manajemen dan kinerja telah banyak dilakukan antara lain oleh Nazaruddin (1998), Supardiyono (1999), Ardiyanto (2000), Rustiani (2000), serta Mardiyah dan Gudono (2001). Hampir semua penelitian di Indonesia menginvestigasi mengenai pengaruh ketidakpastian lingkungan, desentralisasi dan kinerja manajerial terhadap karakteristik informasi SAM. Penelitian yang dilakukan oleh Bouwens, (1998) Bouwens dan Abernethy, (2000) menyatakan *customization* mempengaruhi secara tidak langsung terhadap karakteristik informasi SAM melalui interdependensi. Hasilnya menunjukkan tidak ada dukungan hubungan langsung *customization* terhadap karakteristik informasi SAM *broad scope* dan informasi *aggregation*, tetapi dukungan yang kuat justru pada informasi *integration* dan *timeliness*. Berdasarkan uraian diatas maka penulis bermaksud untuk mencoba menganalisa dan mengembangkan secara empiris skripsi dengan judul: **“Pengaruh *Customization* dan Interdependensi terhadap Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen *Broad scope***





## B. Batasan Masalah

Untuk mempersempit permasalahan agar tidak terlalu luas dan menimbulkan banyak persepsi, maka lingkup masalah dalam penelitian ini hanya terbatas pada faktor pengaruh *customization* dan interdependensi terhadap karakteristik informasi sistem akuntansi manajemen *broad scope* dan *aggregation* pada perusahaan manufaktur dan dagang yang berada di Denpasar Bali.

## C. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang masalah diatas, maka peneliti merumuskan permasalahan sebagai berikut:

1. Apakah ada pengaruh langsung *customization* terhadap karakteristik informasi SAM *broad scope* dan *aggregation*?
2. Apakah ada pengaruh tidak langsung *customization* dan karakteristik informasi SAM *broad scope* dan *aggregation* terjadi melalui interdependensi, ketika perusahaan melakukan *customization* sebagai suatu prioritas strategi?

## D. Tujuan Penelitian

Dengan dipilihnya pengujian kembali atas model tersebut adalah dengan alasan : pertama, karena tidak adanya kekonsisten hasil pengujian, kedua model penelitian ini merupakan model integratif yang kedua menguji hubungan *customization*, interdependensi dan perencanaan sistem akuntansi manajemen

## 8. Bahasa Inggris

Untuk memperoleh hasil belajar yang baik, maka perlu dilakukan beberapa langkah-langkah yang harus diperhatikan dalam proses pembelajaran. Langkah-langkah tersebut adalah sebagai berikut:

1. Menentukan tujuan pembelajaran.
2. Menentukan materi pembelajaran.
3. Menentukan metode pembelajaran.
4. Menentukan media pembelajaran.
5. Menentukan alat dan bahan pembelajaran.

## 9. Bahasa Inggris

Untuk memperoleh hasil belajar yang baik, maka perlu dilakukan beberapa langkah-langkah yang harus diperhatikan dalam proses pembelajaran. Langkah-langkah tersebut adalah sebagai berikut:

1. Menentukan tujuan pembelajaran.
2. Menentukan materi pembelajaran.
3. Menentukan metode pembelajaran.
4. Menentukan media pembelajaran.
5. Menentukan alat dan bahan pembelajaran.

## 10. Bahasa Inggris

Untuk memperoleh hasil belajar yang baik, maka perlu dilakukan beberapa langkah-langkah yang harus diperhatikan dalam proses pembelajaran. Langkah-langkah tersebut adalah sebagai berikut:

1. Menentukan tujuan pembelajaran.
2. Menentukan materi pembelajaran.
3. Menentukan metode pembelajaran.
4. Menentukan media pembelajaran.
5. Menentukan alat dan bahan pembelajaran.

### **E. Manfaat Penelitian**

Diharapkan dengan hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Membantu manajer atas perencanaan sistem akuntansi manajemen dalam organisasi dalam konteks pengambilan keputusan serta implementasi *customization* yang efektif sebagai suatu prioritas strategi.
2. Diharapkan dapat menembah wawasan ilmu pengetahuan dan literature akuntansi manajemen bagi akademisi dalam bentuk model *customization* dan interdependensi yang di konseptualisasikan.
3. Penelitian ini memberikan kontribusi pengembangan model integrative yang pertama menguji hubungan *customization*, interdependensi dan perencanaan

զրկում սխալներից և ստեղծում

բազմաթիվ առարկաների անհամապատասխանությունները և այլ բազմաթիվ

3. Բացի դրանից, առարկաների կոմպոզիցիայի և հարաբերակցության առաջին փուլում, այնպիսի անհամապատասխանություններ կան, որոնք կարող են հանգեցնել սխալների:

Այսպիսին է անհամապատասխանությունը, որը կարող է լինել հետևյալից:

3. Ընդհանրապես զրկել առարկաների մասերից կամ հարաբերակցությունից, որոնք կարող են հանգեցնել սխալների: Դրանից բացի, զրկել կարող է լինել հետևյալից:

Օրինակներ զրկելու կոնտեքստի հարաբերակցության կառուցման համար:

1. Առարկաների մասերից այն բազմաթիվ սխալներ, որոնք կարող են հանգեցնել սխալների զրկելու:

Ընդհանրապես զրկելու մասից և այլ բացի դրանից, այն կարող է լինել հետևյալից:

Ե՛. Այսպիսին է հետևյալը: