

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan penggunaan ukuran kinerja antar jenis industri dan antar ukuran perusahaan. Perusahaan manufaktur dan perusahaan jasa memiliki nilai signifikansi perbedaan sebesar 0,556 pada ukuran kinerja keuangan dan 0,779 pada ukuran kinerja non-keuangan. Perusahaan besar dan perusahaan kecil memiliki nilai signifikansi perbedaan sebesar 0,661 pada ukuran kinerja keuangan dan 0,712 pada ukuran kinerja non-keuangan.

Hasil penelitian ini berbeda dengan hasil penelitian terdahulu. Hal ini dikarenakan perbedaan sampel dimana sampel penelitian ini yaitu perusahaan di Indonesia, dan adanya kesadaran bahwa ukuran kinerja keuangan dan non-keuangan sama pentingnya. Ukuran kinerja non-keuangan dan ukuran kinerja keuangan memiliki kaitan yang signifikan. Ukuran kinerja non-keuangan merupakan *leading indicator* dari ukuran kinerja keuangan.

5.2. Keterbatasan

Ada beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yang kemungkinan dapat menimbulkan bias atau ketidakakuratan pada hasil penelitian ini. Keterbatasan penelitian ini yaitu:

1. Keterbatasan waktu dan dana menyebabkan peneliti tidak dapat menambah jumlah sampel. Hal ini menyebabkan sampel penelitian kurang mewakili seluruh perusahaan di Indonesia dan tidak semua jenis sektor industri masuk dalam penelitian ini.
2. Penelitian ini tidak menambah variabel kinerja bisnis untuk menguji penggunaan ukuran kinerja keuangan dan non-keuangan dalam perusahaan. Hal ini dikarenakan adanya keterbatasan waktu penelitian.

5.3. Saran

Saran untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Mencari waktu yang tepat dan dana agar peneliti dapat menambah sampel sehingga jumlah sampel menjadi banyak. Sampel yang banyak, semakin mencerminkan keadaan yang sebenarnya dari keseluruhan perusahaan di Indonesia.
2. Menambahkan variabel kinerja bisnis untuk diuji agar penelitian selanjutnya dapat menambah dan memperluas penelitian dalam bidang akuntansi manajemen. Penelitian semacam ini masih sedikit jumlahnya di Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdel-Kader, M. dan R. Luther, 2008, The Impact of Firm Characteristics on Management Accounting Practices: A UK-based Empirical Analysis, *The British Accounting Review*. Vol. 40, pp. 2-27.
- Ahmed, S., M. H. Hassan, dan Yap Hui Fen, 2005, Performance Measurement and Evaluation in an Innovative Modern Manufacturing System, *Journal of Applied Sciences*, Vol. 5, No. 2, pp. 385-401, Diunduh pada 24 Juli 2013, Tersedia pada www.doaj.org.
- Anthony, R.N. dan V. Govindarajan, 2005, *Management Control System: Sistem Pengendalian Manajemen* Terjemahan oleh F.X. Kurniawan Tjakrawala, 2008, 11th ed., Buku 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Banker, R. D. dan R. Mashruwala, 2007, The Moderating Role of Competition in the Relationship between Nonfinancial Measures and Future Financial Performance, *Contemporary Accounting Research*, Vol. 24, No. 3, pp. 763-793.
- Bititci, U. S., A. Carrie dan McD. Liam, 1997, Integrated performance measurement systems: a development guide, *International Journal of Operations & Production Management*, Vol. 17, Issue 5, pg. 522-534, reviewed by www.proquest.com/pqdweb, 30 Juli 2013.
- Carr, J.E., dan M. Hasan, 2008, An Empirical Study of Performance Measurement Systems in Manufacturing Companies. *Journal of Achievements in Materials and Manufacturing Engineering*. Vol. 31. Issue 2, December: 616-621, Diunduh pada 19 Juli 2013, Tersedia pada www.doaj.org.
- Chenhall, R. H., 2003, Management control systems design within its organizational context: findings from contingency-based research

and directions for the future, *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 28, pg. 127-168.

-
- _____, dan Langfield-Smith, K., (2007), Multiple Perspectives of Performance Measures, *European Management Journal*, Vol. 25, No. 4, pp. 266 – 282
- Chow, C. H., dan W. A. Van der Stede, 2006, The Use and Usefulness of Nonfinancial Performance Measures, *Management Accounting Quarterly Spring*, Vol. 7, No. 3, pp. 1-8, Diunduh pada 8 Agustus 2013, Tersedia pada www.proquest.com/pqdweb.
- Cooper, D. dan W. Emory, 1995, *Metode Penelitian Bisnis* Terjemahan oleh Ellen Gunawan dan Imam Nurmawan, 1996, Ed. 5, Buku 1, Jakarta: Erlangga.
- Daft, R. L., 2003, *Manajemen* Terjemahan oleh Diana Angelica, 2006, Ed. 6, Buku 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Eccles, R., 1991, The Performance Measurement Manifesto, *Harvard Business Review*, January-February. Diunduh pada 30 Juli 2013, Tersedia pada www.proquest.com/pqdweb.
- Fakhri, G., 2012, The Impact of Contingent Factors on the Use of Performance Measurement System in the Banking Industry in Developing Countries, *Journal of Performance Management*, Vol. 24, Issue 2, pp. 45-70, Diunduh pada 9 Agustus 2013, Tersedia pada www.proquest.com/pqdweb.
- Fitzgerald, L., R. Johnston, R. Silvester, dan T. J. Brignall, 1991, Performance Measurement in Service Businesses, *Management Accounting*, Vol. 69, No. 10, November: 34-36, Diunduh pada 10 Agustus 2013, Tersedia pada www.proquest.com/pqdweb.
- Fitzsimmons, J.A., dan M. J. Fitzsimmons, 1999, *Service Management: Operations, Strategy, and Information Technology*, 2nd ed, Singapore: Irwin/McGraw-Hill.

- Garengo, P., S. Biazzo, dan U. S. Bititci, 2005, Performance measurement systems in SMEs: A review for a research agenda, *International Journal of Management Reviews*, Vol. 7, Issue 1, pp. 25-47, Diunduh pada 8 Juli 2013, Tersedia pada <http://onlinelibrary.wiley.com>.
- Ghozali, H. I., 2013, Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS, Ed. 7, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gomes, C. F., M. M. Yasin, dan J. V. Lisboa, 2011, Performance measurement practices in manufacturing firms revisited, *International Journal of Operations & Production Management*, Vol. 31, No. 1, pp. 5-30, Diunduh pada 30 Juli 2013, Tersedia pada www.proquest.com/pqdweb.
- Gosselin, M., 2005, An Empirical Study of Performance Measurement in Manufacturing Firms. *International Journal of Productivity and Performance Management*, Vol.54, No.5, pp.419-436.
- Harrington, H. J., 1991, Business Process Improvement: The Breakthrough Strategy for Total Quality, Productivity, and Competitiveness, United States of America: McGraw-Hill.
- Hoque, Z. dan W. James, 2000, Linking Balanced Scorecard Measures to Size and Market Factors: Impact on Organizational Performance, *Journal of Management Accounting Research*, Vol. 12.
- Horngren, C. T., A. Bhimani, S. M. Datar, dan G. Foster, 2002, Management and Cost Accounting, 2nd ed, Great Britain: Prentice Hall.
- Ittner, C. D. dan D. F. Larcker, 1998, Innovations in Performance Measurement: Trends and Research Implications, *Journal of Management Accounting Research*, Vol. 10, pp. 205-238.

- Jermias, J. dan L. Gani, 2004, Integrating Business Strategy, Organizational Configurations and Management Accounting Systems with Business Unit Effectiveness: A Fitness Landscape Approach, *Management Accounting Research*, Vol. 15, pp. 179-200.
- Kaplan, R. S. dan Norton, D. P., 1996, Linking to Balanced Scorecard, *California Management Review*, Vol. 39, No. 1, Fall 1996: 53, Diunduh pada 13 Agustus 2013, Tersedia pada www.proquest.com/pqdweb.
- Kasie, F.M., dan A. M. Belay, 2013, The impact of multi-criteria performance measurement on business performance improvement, *Journal of Industrial Engineering and Management*, Vol. 6, Issue 2, pg. 595-625, Diunduh pada 24 Juli 2013, Tersedia pada www.doaj.org.
- Keegan, D. P., R. G. Eiler, dan C. R. Jones, 1989, Are Your Performance Measures Obsolete?, *Management Accounting*, Vol. 70, Issue 12, Juni: pg. 45 Diunduh pada 13 Agustus 2013, Tersedia pada www.proquest.com/pqdweb.
- Laitinen E. K. dan G. Chong, 2006, How do Small Companies Measure Their Performance? *Problems and Perspectives in Management*, Vol. 4, Issue 3.
- Neely, A., M. Gregory, dan K. Platts, 1995, Performance measurement systems design: A literature review and research agenda, *International Journal of Operations & Production Management*, Vol. 25, Issue 12, pg. 1228-1263, reviewed by Proquest: August 7, 2013.
- Ong, T. S. dan Teh, B. H., 2009, The Use of Financial and Non-Financial Performance Measures in the Malaysian Manufacturing Companies, *The IUP Journal of Accounting Research*, Vol. VIII, No. 1 Diunduh pada 22 Juli 2013, Tersedia pada www.ideas.repec.org.

Petr, P., W. Jaroslav, dan M. Michal, 2012, Strategic Performance Measurement Systems Implemented in the Biggest Czech Companies with Focus on Balanced Scorecard-An Empirical Study, *Journal of Competitiveness*, Vol. 4, Issue 4, December: pp. 67-85, Diunduh pada 19 Juli 2013, Tersedia pada www.doaj.org.

Sekaran, U., 2003, Metodologi Penelitian untuk Bisnis, Terjemahan oleh Kwan Men Yon, 2006, Ed. 4, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.

Supriyanto, Metodologi Riset Bisnis, 2009, Jakarta: PT. Indeks.

Xiong Y., Su W., dan T. W. Lin, 2008, The Use of Financial and Nonfinancial Performance Measures in Chinese Firms, *Cost Management*, Vol. 22, No. 5, September/October: pg. 37-46, Diunduh pada 10 Agustus 2013, Tersedia pada www.proquest.com/pgdweb.