

TRANSFORMASI ORGANISASI: KEPERLUAN AMALAN PERAKAUNAN PENGURUSAN DI KALANGAN PERUSAHAAN KECIL DAN SEDERHANA (PKS)

**NOR SUHAILY BAKAR
NOOR RAUDHIAH ABU BAKAR
NOOR SUHAILA SHAHARUDDIN
NUR AYUNI IYLIA YAHYA**

Department of Accounting and Finance
Faculty of Management and Muamalah
International Islamic University College Selangor, Malaysia
norsuhaily@kuis.edu.my

ABSTRAK

Tujuan artikel ini adalah pertama ia mengesan hubungan amalan sistem perakaunan pengurusan (SPP) dengan prestasi organisasi dari perusahaan kecil dan sederhana (PKS) di Malaysia. Kedua, artikel ini memberikan penilaian model peramal Prestasi PKS berdasarkan elemen SPP. Kajian ini mengadopsi kajian tinjauan menggunakan pendekatan kuantitatif. Data dikumpulkan menggunakan borang google secara dalam talian dan edaran secara fizikal dari 215 pemilik, pengurus, dan kakitangan PKS. Data yang diperoleh dianalisis menggunakan korelasi pearson untuk mencari hubungan antara SPP dan prestasi PKS. Model regresi berganda digunakan untuk menguji sama ada elemen SPP mempunyai pengaruh pada prestasi PKS dan elemen SPP mana yang bertindak sebagai penentu utama prestasi PKS. Hasil kajian ini menunjukkan bahawa elemen SPP terutama merancang, dan mengawal merupakan penyumbang kuat kepada prestasi PKS. Ini menunjukkan bahawa PKS mesti mempertimbangkan peranan SPP sebagai alat utama untuk mengubah organisasi menjadi organisasi berprestasi tinggi.

Kata Kunci : Perakaunan Pengurusan, SME, Perancangan, Kawalan, dan Pembuatan Keputusan

ORGANISATIONAL TRANSFORMATION: THE NEEDS OF MANAGEMENT ACCOUNTING PRACTICES AMONG SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES (SMES)

ABSTRACT

The purpose of this article is twofold. First, it detects the relationship of the management accounting practices (MAPs) with organizational performance from small and medium enterprises (SMEs) in Malaysia. Second, this article provides an assessment of SMEs' Performance (SP) predictor models based on the MAPs components. This study adopted a survey study using a quantitative approach. Data is collected using face-to-face and online google forms from 215 owners, managers, and staffs of SMEs. The data obtained were analyzed by the Pearson Correlation to find the relationship between MAPs and SP. Multiple regression model is used to test whether the MAPs component has an influence on SP and which MAPs component acts as the main determinant of SP. The findings of this study indicate that the MAPs components especially planning, and controlling are strong contributors to SP. This shows that SMEs must consider the role of MAPs as a main tool to transform the organization into high performance organization.

Key Words: *Management Accounting, SME, Planning, Controlling and Decision Making*

PENGENALAN

Prestasi organisasi Perusahaan Kecil Sederhana (PKS) sangat memainkan peranan penting kerana merupakan antara penyumbang utama dalam pertumbuhan ekonomi Malaysia. PKS juga memberi tambahan peluang pekerjaan, sumbangan terhadap pertumbuhan ekonomi dan penciptaan inovasi negara (Perić & Kukec, 2012). Pelbagai cabaran yang dihadapi oleh PKS memberi tumpuan utama setiap PKS adalah mewujudkan firma yang inovatif dan berdaya saing di peringkat global serta mempunyai daya tahan terhadap cabaran yang timbul berikutan liberalisasi dan persekitaran perniagaan yang bersepadu secara digital. Oleh itu, penting bagi pemilik/pengurus perusahaan berusaha dalam meningkatkan prestasi perusahaan mereka. Hal ini kerana, kebanyakan mereka menghadapi masalah kelemahan dan ketiadaan sistem pengurusan yang strategik dan sistematik (Ramli, 2015).

Terdapat banyak faktor yang mempengaruhi tahap kelangsungan perusahaan dan prestasi organisasi PKS. Antara faktor utama yang mempengaruhinya ialah sistem perakaunan pengurusan dimana maklumat yang diberikan oleh sistem ini telah menjadi alat pengurusan penting yang dapat menyumbang kepada peningkatan daya saing PKS di pasaran global (Pedroso & Gomes, 2020). Penggunaan sistem perakaunan pengurusan (SPP) mampu membantu pemilik/pengurus dalam meningkatkan prestasi organisasi (Kamilah Ahmad, 2012). Abdullah dan Rosli (2015) mengatakan bahawa pentingnya meningkatkan kesedaran tentang kepentingan penggunaan SPP terutamanya dalam kalangan PKS bagi mengkaji penentu prestasi PKS dalam sektor pembuatan serta mengatasi masalah kecekapan pengurusan kerana mereka yang akan memajukan transformasi Malaysia untuk model ekonomi baru. Oleh itu, perakaunan pengurusan menjadi sebahagian daripada proses pengurusan dalam organisasi yang menyediakan maklumat penting untuk mengawal aktiviti semasa sesebuah organisasi, merancang strategi, taktik dan operasi masa depannya, mengoptimalkan penggunaan

sumbernya, mengukur dan menilai prestasi, mengurangkan subaktiviti dalam proses membuat keputusan dan meningkatkan komunikasi dalaman dan luaran (Odar, Kavcic & Jerman, 2015).

SPP ditakrifkan sebagai system perakaunan pengurusan merujuk kepada penggunaan perakaunan pengurusan yang sistematik untuk mencapai matlamat organisasi kerana ia berkaitan dengan penyediaan dan penggunaan maklumat kewangan dan operasi bagi pengurus dalam organisasi untuk membuat keputusan, perancangan dan kawalan (Zaleha, Rasid, Rahim & Rahman, 2009). Valančienė dan Gimžauskienė (2007) telah mengkaji perubahan peranan perakaunan pengurusan dan membincangkan alat pengukuran baru, yang membantu dalam mengukur, merancang, menilai dan menguruskan proses penciptaan nilai di dalam organisasi. Hal ini kerana, SPP menyediakan sumber/kaedah yang boleh meningkatkan prestasi organisasi. Prestasi merupakan petunjuk atau pengukur untuk melihat adakah suatu organisasi dalam perusahaan itu berjaya atau pun tidak. Ia ditakrifkan sebagai keupayaan sesuatu objek menghasilkan hasil dalam dimensi yang ditetapkan sebagai keutamaan yang berhubung dengan sasaran. Oleh itu, kajian ini mengkaji tahap amalan perakaunan pengurusan dalam kalangan PKS di Malaysia. Secara khusus, kajian ini melihat tiga elemen utama dalam amalan perakaunan pengurusan iaitu perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan.

Objektif kajian

Secara umumnya, tujuan utama kajian ini dilakukan adalah untuk mengkaji, mengesahkan dan menerangkan secara empirikal sejauh mana penggunaan amalan sistem perakaunan pengurusan (SPP) mempunyai kesan dan kepentingan terhadap peningkatan prestasi organisasi pengurusan dalam PKS. Secara terperinci objektif kajian ini adalah seperti berikut:

- i. mengkaji hubungan antara amalan sistem perakaunan pengurusan (perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan terhadap prestasi organisasi dalam PKS.
- ii. mengkaji peramal utama antara amalan sistem perakaunan pengurusan (perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan terhadap prestasi organisasi dalam PKS.

KAJIAN LITERATUR

Perbincangan kajian literatur membincangkan perusahaan kecil sederhana (PKS) di Malaysia dan amalan sistem perakaunan pengurusan (SPP) serta kepentingannya terhadap PKS.

Perusahaan Kecil Sederhana di Malaysia

PKS memainkan peranan penting dalam pembangunan ekonomi di Malaysia. Walaubagaimanapun, PKS menghadapi banyak cabaran ekonomi biarpun kadar pertumbuhan sektor pembuatan tinggi namun keuntungan daripadanya masih lagi rendah berdasarkan laporan tahunan PKS tahun 2018/2019 yang boleh menjejaskan kelangsungan hidup mereka. Terdapat pelbagai kritikan terhadap isu-isu kritikal yang menyebabkan banyak PKS tidak mampu menyelesaikan masalah dan mengekalkan pasaran mereka dalam tempoh yang panjang. PKS juga menghadapi banyak isu kelestarian dimana terdapat produk yang kompetitif yang menawarkan skim harga yang jauh lebih menarik. Peningkatan kegagalan perniagaan dalam kalangan PKS mendorong perdebatan berterusan mengenai masalah kritikal yang memberi kesan terhadap kelangsungan hidup PKS (Nur Raihana, Noor Emilina, 2017).

Kewujudan perakaunan pengurusan sejak beberapa dekad yang lalu menunjukkan keperluan dan kepentingannya. Pada masa kini, perakaunan pengurusan benar-benar menjadi alat saintifik yang membantu pemiik/pengurus melaksanakan dengan baik dalam merancang,

menganjurkan, mengawal dan menilai aktiviti perniagaan perusahaan. PP memainkan peranan penting kerana dapat membantu memberi maklumat asas kepada pengurus dalam perancangan, penilaian dan pengawalan serta membuat keputusan dalam aktiviti perniagaan (Ha, Manh, & Anh, 2018).

PKS memerlukan penggunaan SPP dalam meningkatkan prestasi organisasi kerana SPP merupakan sumber maklumat yang paling penting dalam menyediakan matlamat strategik organisasi (Collier & Nandan, 2010). SPP merupakan elemen penting dalam sistem kewangan dan bukan kewangan dimana menyediakan pelbagai jenis maklumat untuk pengguna terutamanya pemilik/pengurus mana-mana organisasi. Maziriri dan Mapuranga (2017) mengatakan penggunaan SPP sangat penting bagi PKS sekiranya ingin mengelakkan kegagalan dalam perniagaan. Ini juga disokong oleh kajian Maduekwe dan Kamala (2016) yang menyatakan kegagalan PKS disebabkan oleh kurangnya penggunaan amalan perakaunan pengurusan seperti belanjawan, alat pengurusan prestasi dan alat pengokosan. Oleh itu, sebarang ketidakcekapan dan kelemahan dalam sistem boleh menimbulkan banyak masalah serta kegagalan terhadap prestasi organisasi. Kajian Maduekwe dan Kamala (2016) telah dilakukan di Afrika Selatan.

Kesimpulannya, kajian-kajian lalu menunjukkan SPP amat penting dalam meningkatkan prestasi organisasi khususnya PKS. Masalah keuntungan dalam kalangan PKS juga disebabkan oleh ketidakcekapan pengurusan yang memerlukan mereka menggunakan SPP dengan cekap dalam meningkatkan prestasi organisasi. Masalah utama ialah kajian berkaitan amalan SPP dalam PKS di Malaysia amat kurang, maka kajian ini mengkaji amalan SPP dalam kalangan PKS di Malaysia. Bahagian berikutnya membincangkan elemen-elemen dalam sistem perakaunan pengurusan (SPP).

Elemen-elemen Amalan Sistem Perakaunan Pengurusan

Terdapat tiga elemen utama dalam amalan perakaunan pengurusan iaitu perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan (Zaleha et al., 2009). Bahagian berikutnya akan membincangkan setiap satu elemen tersebut.

Perancangan

Elemen pertama dalam amalan perakaunan pengurusan ialah Perancangan. Perancangan boleh didefinisikan sebagai penyediaan ramalan dan gambaran terhadap aspek dalaman dan luaran yang tepat, realistik terhadap masa depan sesuatu aktiviti bagi meningkatkan prestasi organisasi perusahaan (Hansen & Stede, 2004).

Perancangan telah terbukti menjadi senjata utama terhadap strategi perniagaan yang kompetitif dalam kalangan firma-firma korporat serta memberi impak yang besar terhadap prestasi organisasi (Saad et al., 2014). Selain itu, perancangan bukan sahaja hanya penting kepada firma besar tetapi juga kepada firma kecil dan sederhana (Rue & Ibrahim, 1998).

Perancangan dalam SPP sering dikaitkan dengan belanjawan. Belanjawan merupakan elemen dalam perancangan (Musa, 2011). Amalan belanjawan ini digunakan secara meluas sebagai alat perancangan dan kawalan oleh syarikat (Abdel-kader, 2006). Selain itu, amalan belanjawan yang teratur dan sistematik dapat memberi kelebihan kepada PKS dari aspek pencapaian ketetapan objektif perniagaan sama ada meningkatkan jumlah jualan mahupun meningkat keuntungan (Peel & Bridge, 1999). Belanjawan juga dianggap sebagai kawalan penting untuk semua organisasi (Saad et al., 2014) di mana masalah pengurusan kewangan seperti kegagalan dalam merancang aliran tunai masa hadapan sering dikaitkan dengan amalan belanjawan.

Kawalan

Elemen kedua dalam perakaunan pengurusan ialah kawalan. Kawalan merupakan salah satu fungsi pengurusan yang dilakukan oleh pengurus di semua peringkat organisasi, yang bertanggungjawab terhadap pekerjaan yang diberikan kepada mereka dan pada masa yang sama mereka menjalankan kawalan ke atas pekerja bawahan secara berkala untuk memastikan pencapaian matlamat (Personal & Archive, 2018). Kawalan dalam pengurusan dapat difahami sebagai menetapkan standard, mengukur sebenarnya prestasi, dan mengambil tindakan pembetulan.

Ini disebabkan persekitaran PKS menjadi semakin kompleks apabila lebih banyak produk, lebih ramai pesaing, teknologi yang semakin canggih dan pasaran yang berubah dengan pesat yang memerlukan penggunaan kawalan bersepadu (Gnawali, 2017). Chenhall (2003) menambah sistem kawalan mampu mengembangkan lagi keberkesanannya dan menjadi salah satu faktor kontingen yang mampu mempengaruhi prestasi organisasi. Kawalan juga bagi memastikan objektif yang ditetapkan dapat dicapai mengikut kualiti kerja yang telah dipersetujui melalui garis panduan yang telah ditetapkan (Ghani, Radzi, & Siraj, 2010). Selain itu, kawalan juga melibatkan pengesanan, pengukuran, dan membetulkan aktiviti untuk memastikan pematuhan pembangunan sebenar dengan yang dirancang (Personal & Archive, 2018).

Ini menunjukkan kawalan amat penting untuk kelangsungan PKS di Malaysia. Penggunaan kawalan dalam PKS dapat menyesuaikan organisasi dengan persekitaran yang lebih baik dan mudah mengatasi kelemahan dalaman sehingga dapat meningkatkan jumlah prestasi perusahaan yang berjaya (Perić & Kukec, 2012). Kajian oleh Personal & Archive (2018) mengesahkan kepentingan kawalan dalam kerja pengurusan merupakan salah satu kaedah yang paling jelas fungsi pengawalnya dengan menyediakan maklumat yang tepat yang diperlukan untuk proses membuat keputusan yang berkesan serta mengekalkan keadaan berfungsi yang berkesan dalam perniagaan. Ini membawa kepada perbincangan amalan PP seterusnya iaitu pembuatan keputusan.

Pembuatan keputusan

Kaya dan Kahraman, (2011) menyatakan bahawa penggunaan SPP ini dapat membantu meningkatkan cara membuat keputusan dalam usaha meningkatkan prestasi sesebuah organisasi dan antara sumber utama maklumat organisasi yang diperlukan dalam membuat keputusan pengurusan. Kejayaan sesebuah organisasi sering dikaitkan dengan pemimpin kerana pemimpin merupakan seseorang yang dapat menentukan matlamat sesuatu organisasi yang ditetapkan (Hashim, 2003). Setiap keputusan dalam kepimpinan samaada kecil, besar mahupun rutin mestilah diberi perhatian sewajarnya. Senario dalam perniagaan, banyak keputusan yang dibuat boleh menjadi mudah atau rumit dengan kesan yang rendah ataupun tinggi terhadap prestasi organisasi. Aktiviti maksimum tersebut ialah membuat keputusan (Moresi, 2000). Wu, Boateng dan Drury (2007) mengatakan bahawa membuat keputusan yang berkesan adalah faktor utama paling penting dalam persaingan yang tinggi dan persekitaran berubah-ubah.

Perakaunan pengurusan bukan sahaja membantu pengurus dalam membuat keputusan dengan menyediakan maklumat yang betul, tetapi juga dengan menggunakan teknik analisis untuk situasi yang berbeza, dari mana eksekutif memilih dan membuat keputusan yang paling sesuai (Ha et al., 2018). Oleh itu, maklumat mengenai sistem perakaunan pengurusan (PP) diperlukan untuk membuat keputusan berkualiti tinggi dalam perniagaan (Odar et al., 2015).

Selain itu, maklumat yang diberikan oleh perakaunan pengurusan adalah penting, langsung dan kerap kepada pengurus untuk membuat keputusan akhir mengenai operasi perniagaan untuk memastikan perniagaan dapat bertahan dan sentiasa berkembang dalam

ekonomi pasaran yang kompetitif. Kajian oleh Ha et al., (2018) mengatakan sistem sokongan keputusan sangat dihargai dan membawa banyak faedah kepada perniagaan apabila ia digunakan dapat membantu pengurus membuat keputusan dengan cepat dan tepat, meningkatkan daya saing mereka dengan pesaing, meningkatkan keyakinan para pelabur serta meningkatkan imej perniagaan.

Kajian literatur menunjukkan kepentingan ketiga-tiga elemen utama iaitu perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan dalam memastikan kelangsungan dan keberuntungan sesebuah organisasi khususnya PKS.

METODOLOGI

Kajian ini merupakan kajian kuantitatif berbentuk deskriptif yang menggunakan borang soal selidik dalam 'google form' dan diedarkan menggunakan aplikasi *Whatsapp*, muat naik di laman media social seperti *facebook* dan *Instagram* serta secara 'walk in'. Kajian ini tertumpu di Kuala Lumpur dan Selangor memandangkan PKS banyak tertumpu di situ berdasarkan laporan tahunan SME Cooperation. Sebanyak 384 borang soal selidik telah diedar namun hanya 215 telah berjaya dikumpul melalui pelbagai kaedah. Hal ini kerana ketidaklengkapan para responden dalam menjawab soalan selidik tersebut menyebabkan borang itu tidak sah untuk diguna pakai serta kegagalan responden dalam mengembalikan semula borang soal selidik menyebabkan kekurangan dalam mencapai bilangan sasaran soal selidik yang sepatutnya.

Instrumen Kajian

Data diperolehi menggunakan borang soal selidik dan borang kajian mempunyai soalan berstruktur yang dibahagikan kepada dua bahagian. Jadual 1 menunjukkan struktur bahagian dalam borang soal selidik.

Jadual 1: Struktur Borang Kajian Soal Selidik

Bahagian A	Demografi
Bahagian B	● Perancangan ● Kawalan ● Pembuatan Keputusan

Bahagian A bagi borang soal selidik terdiri dari (1) kategori PKS, (2) tahun syarikat telah beroperasi (3) aktiviti yang dijalankan oleh perusahaan, (4) peningkatan keuntungan, (5) lokasi perniagaan, (6) jantina, (7) umur, (8) pengalaman kerja, (9) latar belakang pendidikan, (10) bidang pengajian dan (11) jawatan yang disandang memandangkan kajian ini hanya memfokuskan responden dalam kalangan pemilik/pengurus sahaja.

Manakala bahagian B ialah berkaitan tiga elemen amalan perakaunan pengurusan (PP) yang dikaji iaitu perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan. Pengukuran kesemua instrumen berdasarkan skala likert berskala ordinal terdiri daripada lima skala yang digunakan untuk mengukur kesemua pemboleh ubah yang terdiri dari skala yang rendah menunjukkan penggunaan yang rendah manakala skala yang tinggi menunjukkan penggunaan yang tinggi. Borang soal selidik telah dibangunkan dan diadaptasi daripada Kamilah (2012), Rozainun, Che Hamidah, Indra Devi dan Nagaretham (2019) dan Hansen, Mowen dan Heitger (2017).

Manakala secara keseluruhan peringkat akhirnya, instrumen ini telah disahkan dan dimurnikan oleh pakar dalam bidang perakaunan pengurusan.

HASIL KAJIAN

Hasil kajian empirikal dibahagikan kepada kepada demografi responden, analisis korelasi, dan analisis regresi berganda.

Demografi responden kajian terdiri daripada 215 orang responden dan majoritinya adalah pemilik/pengurus berumur dari lingkungan 21 tahun hingga 60 tahun ke atas mengikut kategori PKS. Jadual 2 menunjukkan demografi responden kajian.

Jadual 2 Demografi Responden Kajian

Demografi	Kumpulan	Jumlah	Peratus
Kategori PKS	Mikro	119	55.3
	Kecil	72	33.5
	Sederhana	24	11.2
	Jumlah	215	100
Tahun Beroperasi	Kurang 1 tahun	21	9.8
	1-3 tahun	44	20.5
	4-10 tahun	100	46.5
	Lebih 10 tahun	50	23.3
	Jumlah	215	100
Sektor	Perabot	11	5.1
	Makanan dan Minuman	76	35.3
	Produk mineral dan bukan logam	10	4.7
	Getah dan plastik	3	1.4
	Bahan dan produk kimia	4	1.9
	Logam asas	3	1.4
	lain-lain	108	50.2
	Jumlah	215	100
Keuntungan	Ya	178	82.8
	Tidak	37	17.2
	Jumlah	215	100
Lokasi	Kuala Lumpur	22	10.2
	Selangor	179	83.3
	lain-lain	14	6.5
	Jumlah	215	100
Jantina	Lelaki	123	57.2
	Perempuan	92	42.8
	Jumlah	215	100
Umur	21-30 tahun	89	41.4

	31-40 tahun	80	37.2
	41-50 tahun	34	15.8
	51-60 tahun	11	5.1
	60 tahun ke atas	1	0.5
	Jumlah	215	100
Pengalaman	Kurang 2 tahun	28	13
	2-5 tahun	74	34.4
	5-10 tahun	59	27.4
	10 tahun ke atas	54	25.2
	Jumlah	215	100
Pendidikan	SPM/STPM/Sijil	51	23.7
	Diploma	60	27.9
	Ijazah Pertama	86	40
	Sijil Professional	6	2.8
	Ijazah Sarjana	12	5.6
	Jumlah	215	100
Pengajian	Perakaunan	25	11.6
	Kewangan	16	7.4
	Pengurusan	57	26.5
	Komputer	15	7
	Kejuruteraan	16	7.4
	lain-lain	86	40.1
	Jumlah	215	100
Jawatan	Pemilik	61	28.4
	Pengurus	104	48.4
	lain-lain	50	23.2
	Jumlah	215	100

Jadual 2 menunjukkan sebahagian besar responden daripada perusahaan mikro iaitu sebanyak 119 (55.3%) diikuti perusahaan kecil 72 (33.5%) manakala sederhana hanya 24 (11.2%). Ini menunjukkan terdapat perbezaan yang ketara antara perusahaan mikro dan sederhana kerana perusahaan mikro lebih mudah untuk mengedarkan borang kaji selidik kepada pemilik/pengurus jika dibandingkan dengan perusahaan sederhana. Berdasarkan tahun operasi perusahaan 4 hingga 10 tahun mencatatkan tahun yang banyak perusahaan telah beroperasi iaitu 100 (46.5%) diikuti lebih 10 tahun beroperasi 50 (23.3%) manakala 1 hingga 3 tahun sebanyak 44 (20.5%) manakala kurang 1 tahun beroperasi mencatatkan jumlah yang paling sedikit hanya 21 (9.8%) sahaja. Terdapat perbezaan yang ketara antara dari segi tahun beroperasi.

Sebahagian besar responden kajian ini terdiri daripada sektor lain-lain yang meliputi sektor perkhidmatan iaitu sebanyak 108 (50.2%) diikuti sektor pembuatan dari segi makanan dan minuman 76 (35.3%), perabot 11 (5.1%), produk mineral dan bukan logam 10 (4.7%), bahan dan produk kimia 4 (1.9%) manakala logam, getah dan plastik mencatatkan jumlah yang sama iaitu hanya 3 (1.4%) sahaja. Terdapat perbezaan ketara dari segi keuntungan dalam kalangan pks dimana sejumlah besar perusahaan mendapat keuntungan daripada tahun 2017 sehingga 2019 iaitu 178 (82.8%) manakala yang tidak mendapat keuntungan hanya 37 (17.2%)

sahaja. Begitu juga dari segi lokasi, Selangor mencatatkan sebanyak 179 (83.3%) Kuala Lumpur hanya 22 (10.2%) dan lain-lain negeri sebanyak 14 (6.5%) sahaja. Ini kerana di jumlah populasi PKS di Selangor lebih banyak daripada Kuala Lumpur dimana lebih mudah untuk mendedarkan borang kaji selidik ini.

Sejumlah 123 (57.2%) responden adalah lelaki dan 92 (42.8%) merupakan perempuan. Ini menunjukkan tidak ada perbezaan yang ketara dari segi jantina. Peringkat umur responden yang terbanyak adalah dalam lingkungan 21 hingga 30 tahun iaitu sebanyak 89 (41.4%). Ini diikuti dengan 80 (37.2%) iaitu 31 hingga 40 tahun, 34 (15.8%) merupakan responden berumur lingkungan 41 hingga 50 tahun, 11(5.1%) dalam lingkungan 51 hingga 60 tahun dan hanya 1 (0.5%) berumur lingkungan 60 tahun ke atas. Tempoh pengalaman bekerja bagi responden kajian paling banyak adalah 2 hingga 5 tahun iaitu 74 (34.3%) diikuti 5 hingga 10 tahun 59 (27.4%), 54 (25.2) bagi 10 tahun ke atas, dan 28 (13%) kurang daripada 2 tahun.

Kebanyakan responden adalah berpendidikan ijazah sarjana muda, dengan 86 (40%). Sebanyak 61 (27.9%) responden adalah merupakan lulusan diploma, 51 (23.7%) masing – masing merupakan lulusan sekolah tinggi dan lain-lain, 12 (5.6%) merupakan pemegang sarjana dan doktor falsafah manakala 6 (2.8%) mempunyai sijil profesional. Selain itu, responden yang mempunyai bidang pengajian dalam bidang perakaunan adalah 25(11.6%) diikuti kewangan 16 (7.4%), 57 (26.5%) bagi pengurusan, 15 (7%), 16 (7.4%) dan lain-lain bidang mencatatkan jumlah paling tinggi iaitu 86 (40.1%). Jawatan responden terdiri daripada pemilik berjumlah 61 (28.4%), pengurus 104 (48.4%), dan jawatan lain-lain yang terdiri daripada penyelia dan pekerja biasa 50 (23.2%) . Agak sukar mendapatkan balasan daripada pemilik berbanding pengurus. Ini disebabkan oleh mereka agak sibuk dan tidak dapat meluangkan masa untuk menjawab soal selidik. Tempoh menjawat jawatan sekarang bagi responden kajian rata-rata kurang dari lima tahun iaitu 60 (72.3%), sebanyak 18 (21.7%) lagi telah menjawat jawatan sekarang lima hingga sepuluh tahun dan cuma 5 (6%) daripadanya melebihi sepuluh tahun.

Analisis Korelasi Pearson

Korelasi pearson digunakan bagi mengukur objektif pertama iaitu mengkaji hubungan antara amalan sistem perakaunan pengurusan (perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan terhadap prestasi organisasi dalam PKS.

Bahagian ini melaporkan tiga aspek amalan perakaunan pengurusan dengan prestasi PKS. Pelaporan hasil analisis korelasi pearson adalah menjurus kepada kekuatan hubungan dan arah korelasi. Penentuan kekuatan hubungan pembolehubah yang dimaksudkan adalah merujuk kepada Cohen (1988) yang mencadangkan garis panduan seperti Jadual 3 berikut:

Jadual 3: Tafsiran Pekali Korelasi (Sumber: Cohen, 1988)

Saiz	Kekuatan
$r = .10$ hingga $.29$ atau $r = -.10$ hingga $-.29$	Kecil
$r = .30$ hingga $.49$ atau $r = -.30$ hingga $-.49$	Sederhana
$r = .50$ hingga 1.0 atau $r = -.50$ hingga -1.0	Kuat

Bahagian ini menguji tiga hipotesis seperti berikut:

- H₀₁ Tidak terdapat hubungan signifikan antara perancangan dengan prestasi PKS.
H₀₂ Tidak terdapat hubungan signifikan antara kawalan dengan prestasi PKS.

H₀₃ Tidak terdapat hubungan signifikan antara pembuatan keputusan dengan prestasi PKS.

Jadual 4: Nilai Korelasi Pearson bagi Hubungan Elemen Amalan Perakaunan Pengurusan dengan Prestasi PKS

Pembolehubah bebas	Nilai Korelasi Pearson	sig
Perancangan	.540**	.00
Kawalan	.529**	.00
Pembuatan Keputusan	.485**	.00

Petunjuk: Signifikan pada $p < 0.01$

Jadual 4 menunjukkan nilai korelasi pearson bagi hubungan antara amalan sistem perakaunan pengurusan (perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan terhadap prestasi organisasi dalam PKS. Kajian ini mendapati perancangan mempunyai hubungan positif dengan prestasi PKS ($r=.540^{**}$, $p < 0.01$). Hipotesis H₀₁ ditolak. Dapatan ini menunjukkan perancangan adalah mempengaruhi pengurusan PKS dalam meningkatkan prestasi dan produktiviti PKS.

Berikutnya, dapatan kajian menunjukkan elemen kawalan dalam amalan perakaunan pengurusan mempunyai hubungan positif dengan penilaian prestasi PKS ($r=.529^{**}$, $p < 0.01$). Hipotesis H₀₂ ditolak. Ini bermaksud elemen kawalan menyumbang kepada peningkatan prestasi PKS.

Selanjutnya, dapatan juga menunjukkan elemen pembuatan keputusan mempunyai hubungan positif dengan prestasi PKS ($r=.485^{**}$, $p < 0.01$). Hipotesis H₀₃ ditolak. Hal ini bermaksud elemen pembuatan keputusan mempengaruhi prestasi PKS.

Merujuk kepada pekali kekuatan hubungan korelasi (Cohen, 1988), semua hubungan tersebut adalah kuat. Ini menunjukkan bahawa tiga elemen amalan perakaunan pengurusan sememangnya mempengaruhi pihak PKS dalam membuat penilaian peningkatan prestasi samaada produktiviti atau operasi PKS.

Analisis Regresi Berganda

Analisis regresi ini digunakan bagi mengkaji objektif kedua kajian ini iaitu mengenalpasti faktor utama antara amalan sistem perakaunan pengurusan (perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan terhadap prestasi organisasi dalam PKS.

Bahagian ini menumpukan kepada model prestasi PKS dan penentuan peramal utama prestasi PKS. Hipotesis yang diuji adalah seperti berikut:

H₀₄ Tiga elemen amalan sistem perakaunan pengurusan (perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan) tidak berperanan sebagai model peramal prestasi PKS.

Jadual 5: Peramal Pengurusan Risiko Berpanduan Kepada Aspek Kawalan Dalaman

Pembolehubah Peramal	Beta Terpiawai	Nilai t	sig
Pemalar	-	7.830	.000
Perancangan	.318	4.099	.000*
Kawalan	.240	2.490	.014*
Pembuatan Keputusan	.096	1.049	.295

$R^2=.345$; $F=37.094$; $*p < 0.05$

Jadual 5 menunjukkan hasil analisis ujian regresi berganda bagi menentukan peramal prestasi PKS. Model peramal tersebut ini telah memenuhi syarat-syarat regresi berganda (Pallant, 2013; Tabanichk & Fiddle, 2012) iaitu bilangan sampel minima, kenormalan, multicollinearity dan juga outliers. Model peramal prestasi PKS yang ditunjukkan mendapati nilai $R^2 = .345$. Ini menunjukkan perkongsian varians antara tiga pembolehubah peramal menyumbang sebanyak 34.5% varians pembolehubah bersandar iaitu penilaian prestasi PKS. Dapatan ini disokong dengan nilai $F = 37.094$ yang signifikan pada $p < 0.05$. Hipotesis H_{04} ditolak. Ini bermaksud tiga elemen amalan perakaunan pengurusan merupakan model peramal signifikan kepada prestasi PKS. Dapatan ini menunjukkan regresi R berbeza daripada sifar adalah signifikan yang mengesahkan bahawa wujudnya hubungan linear antara prestasi PKS dengan tiga pembolehubah peramal iaitu Perancangan ($t = 4.099, p = .00$), Kawalan ($t = 2.49, p = .014$), dan Pembuatan Keputusan ($t = 1.049, p = .295$) merupakan peramal kepada pembolehubah Prestasi PKS.

Perancangan ($Beta = .318; p = .00$) merupakan penyumbang utama kepada penilaian prestasi PKS, dan ini diikuti oleh elemen Kawalan ($Beta = .240; p = .00$) turut menyumbang kepada penilaian prestasi PKS. Ini menunjukkan bahawa perancangan dan kawalan adalah sangat mempengaruhi penilaian prestasi PKS.

KESIMPULAN

Kajian ini bertujuan untuk melihat amalan perakaunan pengurusan dalam kalangan PKS di Malaysia. Amalan perakaunan pengurusan ini dilihat dari tiga elemen utama dalam perakaunan pengurusan iaitu perancangan, kawalan dan pembuatan keputusan. Hasil kajian mendapati bahawa tahap penggunaan ketiga-tiga elemen adalah sederhana tinggi sahaja. Hasil kajian mendapati penggunaan perakaunan pengurusan lebih kepada pembuatan keputusan dan diikuti oleh kawalan. Paling kurang penggunaan ialah perancangan. Masih terdapat banyak PKS yang bukan sahaja kadang-kadang menggunakan belanjawan sebagai perancangan, malah ada yang jarang sekali dan tidak pernah menggunakan belanjawan dalam organisasi mereka.

Hal ini amat mengejutkan kerana perancangan memainkan peranan utama terhadap strategi perniagaan yang kompetitif memberi impak yang besar terhadap prestasi organisasi (Saad et al., 2014). Malahan penggunaan amalan perancangan akan meningkatkan lagi prestasi organisasi (Hasmi & Hassan, 2004; Saad et al., 2014). Hasil kajian ini sedikit sebanyak adalah bertepatan dengan hasil kajian Saad et al., (2014) yang juga dapati perlaksanaan rancangan perniagaan ini masih lagi terhad dalam PKS.

Bagi elemen kawalan, biarpun penggunaannya lebih tinggi dari perancangan, situasinya masih sama dengan perancangan. Masih terdapat banyak PKS yang bukan sahaja kadang-kadang menggunakan kawalan, malah ada yang jarang sekali dan tidak pernah menggunakan kawalan dalam organisasi mereka. Kawalan amat penting bagi meningkatkan prestasi organisasi (Chenhall, 2003). Kawalan juga bagi memastikan objektif yang ditetapkan dapat dicapai mengikut kualiti kerja yang telah dipersetujui melalui garis panduan yang telah ditetapkan (Ghani et al., 2010). Selain itu, kawalan juga membolehkan pematuan pembangunan sebenar dengan yang dirancang (Personal & Archive, 2018).

Elemen pembuatan keputusan merupakan elemen yang tertinggi penggunaannya dalam kalangan PKS di Malaysia. Namun, masih terdapat banyak PKS yang bukan sahaja kadang-kadang menggunakan pembuatan keputusan, malah ada yang jarang sekali dan tidak pernah menggunakan pembuatan keputusan dalam organisasi mereka. Pembuatan keputusan ini penting kerana ia memastikan kelangsungan PKS dalam persaingan yang tinggi dan persekitaran berubah-ubah (Wu, Boateng & Drury, 2007). Perakaunan pengurusan dapat membantu membuat keputusan yang paling sesuai (Ha et al., 2018). Malah, pembuatan

keputusan dalam perakaunan pengurusan menghasilkan keputusan yang berkualiti tinggi dalam perniagaan (Odar et al., 2015).

Kajian ini memberikan tambahan bukti empirikal penggunaan perakaunan pengurusan dalam kalangan PKS di Malaysia. Kajian ini memberikan bukti penting bahawa tahap amalan perakaunan pengurusan adalah sederhana. Terdapat masih kurang pendedahan kepada PKS kepentingan amalan perakaunan pengurusan.

Terdapat beberapa batasan kajian yang dihadapi semasa menjalankan dan menyiapkan kajian ini. Dalam menjalankan proses kajian ini, kajian ini hanya menumpukan kepada tiga elemen utama perakaunan pengurusan sahaja. Justeru kajian lain perlu mengkaji faktor-faktor lain yang berkaitan dengan perakaunan kerana perakaunan dilihat sangat penting dan kajiannya kurang dikaji. Akhir sekali, kajian ini mencadangkan agar amalan perakaunan pengurusan dikaji hubungannya dengan prestasi perniagaan, kelangsungan dan keberuntungan organisasi.

Selain itu, kajian ini mencadangkan agar kerajaan dan badan-badan berkaitan menganjurkan seminar berkaitan kepentingan dan latihan perakaunan pengurusan khusus bagi PKS bagi memastikan kelangsungan dan keberuntungan PKS meningkat.

Rujukan

Abdel-kader, R. L. (2006). Management accounting practices in the British food and drinks industry. <https://doi.org/10.1108/00070700610661321>

Abdullah, N., & Rosli, N. F. (2015). An evaluation on determinants of smes performance in malaysia, (August).

Ahmad, S. (2015). Perancangan perniagaan dan prestasi perniagaan: kajian ke atas pks islam di malaysia, *113*(101), 101–113.

Collier, P., & Nandan, R. (2010). Management Accounting Needs of SMEs and the Role of Professional Accountants : A Renewed Research Agenda, *8*(1).

Ghani, M. F. A., Radzi, N. M., & Siraj, S. (2010). Kepimpinan Dan Proses Kawalan Terhadap Peruntukan Kewangan Sekolah : Perspektif Malaysia, 80–95.

Gnawali, A. (2017). Management Accounting Systems and Organizational Performance of Nepalese Commercial Banks, (1981), 8–19.

Ha, D. B., Manh, D. G., & Anh, D. Van. (2018). The System of Management Accounting Information to Support Decision Making in Business, *7*(1), 99–108. <https://doi.org/10.5430/afr.v7n1p99>

Hansen, S. C., & Stede, W. A. Van Der. (2004). Multiple facets of budgeting : an exploratory analysis, *15*, 415–439. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2004.08.001>

Hashim, J. (2003). No Title, (1991), 1–16.

Hasmi, M., & Hassan, A. (2004). Business Performance of Small Medium Enterprise : Strategic Planning and Customer Focus, (1999), 113–116.

Kamilah Ahmad. (2012). The Use Of Management Accounting Practices In Malaysian SMEs Submitted by Kamilah Ahmad to the University of Exeter as a thesis for the degree of Doctor of Philosophy in Accountancy May 2012, (May).

Kamilah Ahmad, S. mohamed zabri. (2013). The relationship between the use of management accounting practices and the performance of Malaysian medium-sized enterprises, *2013*(August), 129–139.

Kaya, T., & Kahraman, C. (2011). Multicriteria decision making in energy planning using a modified fuzzy TOPSIS methodology. *Expert Systems with Applications*, *38*(6), 6577–6585. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2010.11.081>

Maduekwe, C. C., & Kamala, P. (2016). Performance measurement by small and medium enterprises in Cape Metropolis, South Africa. *Problems and Perspectives in*

Management, 14(2). [https://doi.org/10.21511/ppm.14\(2\).2016.05](https://doi.org/10.21511/ppm.14(2).2016.05)

Maziriri, E. T., & Mapuranga, M. (2017). The Impact of Management Accounting Practices (Maps) on the Business Performance of Small and Medium Enterprises within the Gauteng Province of South Africa The Impact of Management Accounting Practices (Maps) on the Business Performance of Small and , (October).

Mwangi, G. (2014). Effects Of Management Accounting Practices On Financial Performance Of Manufacturing Companies In Kenya By A Research Project Submitted In Partial Fulfillment Of The Requirements For The Award Of The Degree Of Master Of Science In Finance Degree , School , (October).

Nur Raihana, Noor Emilina, M. N. (2017). Critical problem SME-2017.pdf.

Odar, M., Kavcic, S., & Jerman, M. (2015). The Role of a Management Accounting System in the Decision-Making Process : Evidence from a Post-Transition Economy, 26(1), 84–92.

Ogoun, S., & Ayaundu, S. (2020). Firm Attributes Count and Management Accounting Practices in an Emerging Firm Attributes Count and Management Accounting Practices in an Emerging Market, (May). <https://doi.org/10.11648/j.ijber.20200903.11>

Pedroso, E., & Gomes, C. F. (2020). The effectiveness of management accounting systems in SMEs: a multidimensional measurement approach. *Journal of Applied Accounting Research*, 21(3), 497–515. <https://doi.org/10.1108/JAAR-05-2018-0059>

Peel & Bridge. (1999). No Title. *Planning, Business Objectives and Capital Budgeting in Japanese, German and Domestic SMEs: Some Evidence from the UK Manufacturing Sector. Journal of Small Business and Enterprise Development*, 6: 350-365, 350–365.

Perić, T. Š., & Kukec, S. K. (2012). The Application of Management Accounting (Controlling) Instruments in Small and Medium Size Enterprises in Nord-Western Croatia.

Personal, M., & Archive, R. (2018). Munich Personal RePEc Archive The importance of control in managerial work, (83776).

Saad, R. M., Ghani, A. H. A., & Ahmad, S. (2014). Impak Mempraktikkan Rancangan Perniagaan Strategik Ke Atas Prestasi Perniagaan PKS Di Malaysia dan Pengaruh Persekitaran Luaran Dinamik. *Journal of Human Development and Communication*, 3(Special Issue), 163–186.

Valančienė, L., & Gimžauskienė, E. (2007). Changing Role of Management Accounting : Lithuanian Experience Case Studies, 5(5).

Wu, J., Boateng, A., & Drury, C. (2007). An analysis of the adoption , perceived benefits , and expected future emphasis of western management accounting practices in Chinese SOEs and JVs, 42, 171–185. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2007.04.005>

Zaleha, S., Rasid, A., Rahim, A., & Rahman, A. (2009). Management Accounting And Risk Management, 51, 89–110.