

STUDI LITERATUR: PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL

M Reka Arya Pasah¹, M Agung², Anggi Perdana³, Rama Amdanir⁴, Ahmad Sumarlan⁵

^{1,2,3,4,5}Universitas Muhammadiyah Bengkulu, Indonesia

rekaarya2@gmail.com, mhmdagung522@gmail.com

anggiperdana2005@gmail.com, ramaamdanir53@gmail.com

ahmadsumarlan@umb.ac.id

Received: 28-08- 2025

Revised: 20-09-2025

Approved: 20-10-2025

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen (SPM) terhadap kinerja manajerial dengan menggunakan metode Systematic Literature Review (SLR). Metode SLR dilakukan dengan cara mengidentifikasi, mengevaluasi, dan mensintesis hasil-hasil penelitian terdahulu yang relevan. Sebanyak 30 artikel ilmiah dari 36 artikel awal diseleksi berdasarkan kesesuaian topik melalui Google Scholar dan basis data lainnya. Hasil kajian menunjukkan bahwa SPM umumnya memiliki pengaruh positif terhadap kinerja manajerial, terutama jika didukung oleh struktur organisasi, sistem penghargaan, gaya kepemimpinan, dan budaya kerja yang selaras. Namun, beberapa penelitian juga menunjukkan bahwa tanpa faktor pendukung, penerapan SPM tidak efektif. Oleh karena itu, efektivitas SPM bersifat kontekstual dan memerlukan pendekatan adaptif. Kajian ini memberikan kontribusi teoritis dan praktis bagi organisasi dalam mengoptimalkan kinerja manajerial melalui penerapan SPM.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Manajemen, Kinerja Manajerial, Literatur, Efektivitas

PENDAHULUAN

Persaingan bisnis yang semakin ketat di era globalisasi menuntut setiap organisasi untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengelolaan sumber daya agar mampu bersaing dan bertahan dalam jangka panjang. Dalam konteks ini, kinerja manajerial menjadi indikator utama keberhasilan organisasi dalam mencapai tujuannya. Menurut (Soedarwati et al., 2023), kinerja manajerial merupakan hasil dari proses manajerial yang mencakup perencanaan, pelaksanaan, pengawasan, dan pelaporan yang dilakukan secara efektif. Untuk mendukung tercapainya kinerja tersebut, perusahaan perlu menerapkan sistem pengendalian manajemen (SPM) sebagai alat bantu untuk merencanakan, memonitor, dan mengevaluasi seluruh aktivitas organisasi secara sistematis dan berkesinambungan (Laoli & Ndraha, 2022).

Sistem pengendalian manajemen berfungsi sebagai mekanisme penting dalam mengarahkan seluruh kegiatan operasional perusahaan agar selaras dengan tujuan strategis yang ditetapkan. Penelitian yang dilakukan oleh (Choiri, 2023) menunjukkan bahwa penerapan SPM di lingkungan PT Petrokimia Gresik berdampak positif terhadap peningkatan efisiensi operasional dan pencapaian laba perusahaan. Meskipun demikian, ia juga mencatat adanya fluktuasi laba bersih di beberapa entitas pada tahun 2018 dan 2019 yang mencerminkan ketidakstabilan kinerja manajerial meskipun sistem telah diterapkan. Hal ini menunjukkan bahwa keberhasilan SPM tidak hanya bergantung pada penerapan sistem itu sendiri, tetapi juga pada faktor lain seperti gaya kepemimpinan dan struktur organisasi yang mendukung.

Lebih lanjut, (Sofyan Mokoginta, Agnes L. Ch. P. Lopian, 2023) menemukan bahwa SPM memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial dalam sektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia. Namun, mereka juga mencatat bahwa

profitabilitas tidak selalu menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap kinerja, menandakan adanya variabel kontekstual lain yang berperan dalam memperkuat hubungan antara SPM dan kinerja manajerial. Penelitian oleh (Khairiyah et al., 2023) pada sektor rumah sakit juga mendukung hal ini, di mana sistem pengendalian dan informasi akuntansi manajemen dinilai penting dalam meningkatkan kinerja rumah sakit, tetapi implementasinya masih belum merata dan tidak sepenuhnya efektif dalam seluruh unit organisasi.

Temuan-temuan yang beragam ini menunjukkan adanya gap dalam literatur. Sebagian besar studi menyimpulkan bahwa SPM berpengaruh positif terhadap kinerja manajerial, seperti yang diungkap oleh (Soedarwati et al., 2023), namun sebagian lain menekankan perlunya faktor tambahan seperti reward system (Khairiyah et al., 2023) atau gaya kepemimpinan (Choiri, 2023) untuk memperkuat pengaruh tersebut. Ketidakkonsistenan hasil penelitian ini menjadi landasan penting untuk dilakukan studi literatur lebih lanjut guna mengidentifikasi pola, mengevaluasi temuan, serta merumuskan pendekatan yang lebih komprehensif terhadap hubungan antara SPM dan kinerja manajerial.

Dengan mempertimbangkan pentingnya sistem pengendalian manajemen dalam mendukung pencapaian kinerja manajerial serta adanya perbedaan hasil penelitian sebelumnya, maka studi literatur ini menjadi sangat relevan. Kajian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi teoritis dengan menyatukan hasil-hasil penelitian terdahulu, serta menawarkan implikasi praktis bagi perusahaan dalam menerapkan sistem pengendalian yang efektif dan adaptif (Nuraini Syaputri, 2024). Selain itu, hasil studi ini juga dapat menjadi dasar bagi penelitian lanjutan dengan pendekatan empiris di masa mendatang, guna menjawab pertanyaan-pertanyaan yang masih belum terjawab secara tuntas dalam konteks pengaruh sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja manajerial.

Selain digunakan dalam perusahaan sektor manufaktur dan jasa, sistem pengendalian manajemen juga terbukti krusial dalam mengelola kinerja organisasi di sektor publik maupun rumah sakit. Penelitian yang dilakukan oleh (Khairiyah et al., 2023) pada Rumah Sakit Umum Daerah Arga Makmur menunjukkan bahwa penerapan sistem informasi akuntansi manajemen dan sistem penghargaan secara simultan berpengaruh sebesar 44,2% terhadap kinerja rumah sakit, sisanya dipengaruhi oleh faktor lain. Meski sistem pengendalian telah diterapkan, dalam praktiknya masih ditemukan kendala seperti kurangnya konsistensi antar unit dan ketidaktepatan sistem reward dengan kinerja aktual pegawai. Hal ini memperkuat pentingnya evaluasi menyeluruh terhadap efektivitas sistem pengendalian yang diterapkan, serta perlunya pelibatan aspek budaya kerja, struktur organisasi, dan kepemimpinan untuk memperkuat hasil yang diinginkan.

Di sisi lain, (Yetti Kuniawaty et al., 2025) menekankan bahwa kombinasi antara sistem akuntansi manajemen dan sistem pengendalian manajemen memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kinerja manajerial di perusahaan PT Victoria Care Indonesia Tbk. Mereka juga mencatat bahwa peningkatan kinerja tidak hanya ditentukan oleh penerapan sistem itu sendiri, melainkan juga bergantung pada kreativitas dan kolaborasi dalam organisasi. Dalam hal ini, pendekatan yang terlalu mekanistik atau struktural terhadap pengendalian manajemen dapat menjadi kurang efektif apabila tidak diimbangi dengan penguatan nilai-nilai kerja kolektif dan komunikasi yang baik. Oleh karena itu, kajian literatur ini menjadi sangat penting untuk menyatukan berbagai pendekatan dan hasil riset, sekaligus meninjau peran faktor-

faktor internal maupun eksternal dalam mengoptimalkan dampak sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja manajerial.

Tabel 1

Studi dan Pengembangan Pentingnya pengaruh sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja manajerial

No	Nama	Judul	Abstrak	Hasil
1	(Ilham et al., 2022)	Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen Dan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada Bank Nagari Wilayah Padang)	Mengetahui pengaruh sistem akuntansi manajemen dan sistem pengendalian manajemen, baik secara parsial maupun simultan, terhadap kinerja manajerial di Bank Nagari Wilayah Padang	• Sistem akuntansi manajemen berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial. • Sistem pengendalian manajemen juga berpengaruh positif dan signifikan. • Secara simultan, keduanya berpengaruh signifikan dengan kontribusi 50,7% terhadap peningkatan kinerja manajerial.
2	(Soedarwati et al., 2023)	Pengaruh sistem akuntansi manajemen dan sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja manajerial.	Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh sistem akuntansi manajemen dan pengendalian manajemen terhadap kinerja manajerial di PT Victoria Care Indonesia Tbk.	Hasil penelitian Sistem akuntansi manajemen dan pengendalian manajemen berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial.
3	(Yunipah & Yayuk Ngesti Rahayu, 2020)	Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen dan Inovasi terhadap Kinerja Manajerial	Tujuan penelitian adalah menganalisis pengaruh parsial sistem pengendalian manajemen dan inovasi terhadap kinerja lurah di Kecamatan Sukun, Kota Malang.	Sistem pengendalian manajemen dan inovasi secara simultan dan parsial berpengaruh terhadap kinerja lurah.
4	(Sundari et al., 2024)	Analisis Efisiensi Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial: Studi Literatur	Studi literatur ini menjelaskan dampak sistem pengendalian manajemen (SPM) terhadap kinerja manajerial melalui keselarasan strategis dan pengambilan keputusan.	Efisiensi SPM berdampak signifikan dan kompleks terhadap keberhasilan organisasi.
5	(Wulan Novi et al., 2022)	Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Manajemen (SPM), Motivasi Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Manajerial PT. Bank	Penelitian ini menganalisis pengaruh penerapan SPM, motivasi, dan gaya kepemimpinan	SPM, motivasi, dan gaya kepemimpinan berpengaruh terhadap kinerja manajerial di Bank Jambi.

		Pembangunan Daerah Jambi	terhadap kinerja manajerial di Bank Pembangunan Daerah Jambi.	
6	(Wijaya, 2022)	Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen, Sistem Pengendalian Manajemen, Dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Penelitian pada PT Semen Padang, Lubuk Kilangan, Padang)	Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh tiga variabel tersebut terhadap kinerja manajerial di PT Semen Padang.	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian manajemen, motivasi dan gaya kepemimpinan berpengaruh terhadap kinerja manajerial pada PT. Bank Pembangunan Daerah Jambi.
7	(Nesti Rahmawati Trisnanda & Siddi, 2022)	Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban, Komitmen Organisasi, dan SPM terhadap Kinerja Manajerial	Penelitian dilakukan untuk menguji pengaruh tiga faktor tersebut terhadap kinerja manajerial pada Dinas Pariwisata Kota Surakarta.	Akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh positif signifikan; komitmen organisasi tidak berpengaruh; SPM berpengaruh negatif signifikan.
8	(Sari & Herawati, 2021)	Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial	Penelitian ini menganalisis pengaruh SPM terhadap kinerja manajerial di PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk, Sumatera Utara.	SPM berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja manajerial.
9	(Choiri, 2023)	Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial dengan Gaya Kepemimpinan Sebagai Variabel Moderating	Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh SPM terhadap kinerja manajerial serta peran gaya kepemimpinan sebagai moderator.	SPM berpengaruh terhadap kinerja; gaya kepemimpinan tidak memperkuat pengaruh tersebut.
10	(Jannah et al., 2024)	Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Manajerial pada PT. Perkebunan Nusantara IV (Persero)	Penelitian ini menganalisis pengaruh sistem informasi akuntansi manajemen dan pengendalian internal terhadap kinerja manajerial di PTPN IV.	Keduanya berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja manajerial, baik secara parsial maupun simultan.
11	(Kusuma & Supriyadi, 2024)Supriyadi	Pengaruh Pengendalian Akuntansi, Pengendalian Manajemen, Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Di Pt. Garam (Persero)	Tujuan penelitian adalah menganalisis pengaruh tiga variabel tersebut terhadap kinerja manajerial.	Semua variabel berpengaruh positif signifikan secara parsial maupun simultan terhadap kinerja manajerial.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan metode Systematic Literature Review (SLR) sebagai pendekatan utama untuk menggali dan menganalisis pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen (SPM) terhadap kinerja manajerial. Metode SLR merupakan suatu proses sistematis dan transparan dalam mengidentifikasi, mengevaluasi, serta mensintesis seluruh bukti ilmiah yang relevan dengan topik penelitian tertentu. Metode ini dianggap mampu memberikan pemahaman menyeluruh, terstruktur, dan

objektif terhadap isu yang sedang diteliti karena didasarkan pada bukti-bukti ilmiah terdahulu (Aziz Marzuki et al., 2023; Saur Costanius Simamora & Arief, 2024).

Alasan pemilihan metode ini adalah untuk mengkaji berbagai hasil penelitian sebelumnya secara mendalam dan menyeluruh, sekaligus menemukan kesenjangan (gap), tren temuan, dan faktor-faktor yang memperkuat atau memperlemah pengaruh SPM terhadap kinerja manajerial. Penelitian ini bertujuan menghasilkan kesimpulan yang lebih holistik berdasarkan berbagai konteks sektor dan organisasi yang berbeda. Adapun tahapan penelitian dengan pendekatan SLR dalam artikel ini dijabarkan sebagai berikut:

1. Identifikasi Literatur

Proses awal yang dilakukan peneliti adalah mengidentifikasi dan mengumpulkan sumber-sumber ilmiah yang relevan. Pencarian artikel dilakukan melalui database daring seperti Google Scholar, Mendeley, dan beberapa jurnal nasional terakreditasi, dengan menggunakan kombinasi kata kunci:

- Sistem Pengendalian Manajemen
- Kinerja Manajerial
- Studi Literatur
- Pengaruh SPM terhadap Kinerja

Kriteria tahun publikasi dibatasi pada 2020–2024 guna memastikan relevansi dan kebaruan informasi. Dari proses pencarian awal ini, diperoleh sebanyak 36 artikel dari berbagai bidang organisasi, seperti sektor publik, swasta, dan layanan kesehatan.

2. Seleksi Artikel

Dari 36 artikel awal, dilakukan seleksi dengan kriteria inklusi dan eksklusi sebagai berikut:

- Kriteria inklusi:
 - Artikel memuat kajian tentang hubungan antara SPM dan kinerja manajerial.
 - Menggunakan pendekatan kuantitatif, kualitatif, maupun studi literatur.
 - Artikel terbit dalam jurnal yang memiliki peer-review dan terindeks nasional.
 - Mengandung informasi yang lengkap mengenai latar belakang, metode, hasil, dan kesimpulan.
- Kriteria eksklusi:
 - Artikel tidak tersedia full text.
 - Artikel tidak relevan dengan fokus variabel.
 - Duplikasi artikel atau pembahasan yang identik.
 - Setelah proses seleksi, ditetapkan 30 artikel yang sesuai untuk dianalisis lebih lanjut.

3. Ekstraksi dan Klasifikasi Data

Pada tahap ini, peneliti melakukan pembacaan mendalam dan penilaian isi dari masing-masing artikel terpilih. Data yang diekstrak antara lain:

- Nama penulis dan tahun publikasi
- Tujuan dan metode penelitian
- Variabel yang digunakan
- Konteks organisasi (perusahaan, rumah sakit, instansi pemerintah)

- Hasil dan simpulan utama
- Faktor-faktor pendukung seperti gaya kepemimpinan, struktur organisasi, budaya kerja, sistem reward, dan teknologi
- Artikel-artikel tersebut kemudian diklasifikasikan berdasarkan sektor industri dan fokus tematik untuk memudahkan analisis komparatif.

4. Analisis dan Sintesis Data

Peneliti melakukan analisis tematik terhadap isi artikel yang telah diekstrak. Analisis dilakukan dengan pendekatan deskriptif-komparatif, yaitu membandingkan hasil-hasil dari berbagai artikel untuk menemukan pola umum, tren dominan, serta perbedaan atau ketidakkonsistenan temuan.

Hasil dari proses ini menunjukkan bahwa mayoritas penelitian mendukung hubungan positif antara SPM dan kinerja manajerial. Namun, terdapat juga artikel yang menunjukkan pengaruh negatif atau tidak signifikan, tergantung pada kehadiran faktor pendukung organisasi.

5. Interpretasi dan Penarikan Kesimpulan

Tahap akhir dari SLR ini adalah interpretasi terhadap hasil analisis, yang disesuaikan dengan tujuan penelitian. Peneliti menafsirkan hasil-hasil temuan untuk menjawab pertanyaan utama:

Sejauh mana SPM berpengaruh terhadap kinerja manajerial, dan faktor apa saja yang menjadi moderator atau mediator dalam hubungan tersebut?

Dari interpretasi ini, peneliti menyimpulkan bahwa efektivitas SPM sangat kontekstual, bergantung pada struktur organisasi, budaya kerja, sistem penghargaan, dan dukungan kepemimpinan.



Gambar 1.

Diagram SLR (Systematic Reviews and Meta-Analyses)

HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam konteks bisnis global yang sangat kompetitif, organisasi dituntut untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengelolaan sumber daya agar dapat bertahan dalam jangka panjang, dengan kinerja manajerial sebagai indikator keberhasilan utama (Meyla, 2021). Kinerja manajerial didefinisikan sebagai hasil dari proses manajerial yang mencakup perencanaan, pelaksanaan, pengawasan, dan pelaporan yang dilakukan secara efektif. Untuk mencapai kinerja ini, perusahaan perlu menerapkan SPM sebagai alat bantu untuk

merencanakan, memantau, dan mengevaluasi seluruh aktivitas organisasi secara sistematis dan berkelanjutan (Jannah et al., 2024).

Meskipun demikian, temuan penelitian sebelumnya menunjukkan keragaman hasil mengenai pengaruh SPM terhadap kinerja manajerial. Penelitian oleh (Choiri, 2023) menunjukkan bahwa penerapan SPM di PT Petrokimia Gresik berdampak positif pada efisiensi operasional dan pencapaian laba Perusahaan. Namun adanya fluktuasi laba bersih di tahun 2018 dan 2019 mengindikasikan bahwa keberhasilan SPM tidak hanya bergantung pada implementasi sistem itu sendiri, melainkan juga pada faktor lain seperti gaya kepemimpinan dan struktur organisasi yang mendukung. Senada dengan itu, (Deliani et al., 2021) menemukan bahwa SPM memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial di sektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia, tetapi profitabilitas tidak selalu menunjukkan pengaruh signifikan, menandakan adanya variabel kontekstual lain yang berperan.

Pada sektor rumah sakit juga mendukung pandangan ini, di mana sistem pengendalian dan informasi akuntansi manajemen dinilai penting dalam meningkatkan kinerja rumah sakit, namun implementasinya masih belum merata dan tidak sepenuhnya efektif di seluruh unit organisasi. Secara spesifik, pada Rumah Sakit Umum Daerah Arga Makmur, penerapan sistem informasi akuntansi manajemen dan sistem penghargaan secara simultan berpengaruh sebesar 44,2% terhadap kinerja rumah sakit, dengan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain. Meskipun sistem pengendalian telah diterapkan, kendala seperti kurangnya konsistensi antar unit dan ketidaktepatan sistem (Khairiyah et al., (2023)).

Ketidak konsistenan hasil penelitian ini menjadi landasan penting untuk dilakukan studi literatur lebih lanjut guna mengidentifikasi pola, mengevaluasi temuan, serta merumuskan pendekatan yang lebih komprehensif terhadap hubungan antara SPM dan kinerja manajerial. Oleh karena itu, kajian literatur ini menjadi sangat penting untuk menyatukan berbagai pendekatan dan hasil riset, sekaligus meninjau peran faktor-faktor internal maupun eksternal dalam mengoptimalkan dampak sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja manajerial. Kajian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi teoritis dengan menyatukan hasil-hasil penelitian terdahulu, serta menawarkan implikasi praktis bagi perusahaan dalam menerapkan sistem pengendalian yang efektif dan adaptif. Selain itu, hasil studi ini juga dapat menjadi dasar bagi penelitian lanjutan dengan pendekatan empiris di masa mendatang, guna menjawab pertanyaan-pertanyaan yang masih belum terjawab secara tuntas dalam konteks pengaruh sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja manajerial (Soedarwati et al., (2023)).

KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk menelaah secara sistematis pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen (SPM) terhadap kinerja manajerial dengan menggunakan pendekatan Systematic Literature Review (SLR). Berdasarkan hasil telaah terhadap 30 artikel ilmiah yang dipilih secara selektif dari berbagai sumber terpercaya, ditemukan bahwa SPM pada umumnya memberikan kontribusi positif terhadap peningkatan kinerja manajerial di berbagai sektor, baik sektor swasta, publik, maupun lembaga pelayanan kesehatan.

SPM terbukti mampu membantu organisasi dalam merencanakan, mengendalikan, dan mengevaluasi aktivitas manajerial secara sistematis. Beberapa indikator kinerja manajerial yang dipengaruhi secara signifikan meliputi efektivitas pengambilan keputusan, efisiensi operasional, serta pencapaian target organisasi. Namun, efektivitas dari implementasi SPM ternyata tidak bersifat universal, melainkan sangat kontekstual dan dipengaruhi oleh berbagai faktor internal dan

eksternal organisasi.

Hasil studi literatur menunjukkan bahwa keberhasilan SPM sangat bergantung pada kehadiran faktor-faktor pendukung, seperti:

1. Gaya kepemimpinan yang adaptif dan partisipatif,
2. Struktur organisasi yang fleksibel dan terintegrasi,
3. Sistem penghargaan (reward system) yang adil dan berbasis kinerja aktual,
4. Budaya kerja yang kolaboratif dan inovatif,
5. Serta dukungan teknologi informasi dalam proses pelaporan dan pengawasan manajerial.

Dalam beberapa penelitian, ditemukan bahwa meskipun SPM telah diterapkan, hasilnya belum maksimal karena kurangnya integrasi antar unit, lemahnya sistem evaluasi internal, atau ketidaksesuaian antara indikator kinerja dan strategi organisasi. Oleh karena itu, penting bagi organisasi untuk tidak hanya mengadopsi SPM sebagai sistem formal, tetapi juga memperkuat kapasitas manajerial, komitmen pimpinan, dan komunikasi lintas departemen untuk mendukung pengoperasian sistem tersebut secara efektif.

Penelitian ini memberikan kontribusi penting secara teoritis dalam menyatukan hasil-hasil studi terdahulu yang masih tersebar dan belum terorganisir secara sistematis. Selain itu, secara praktis, hasil kajian ini dapat menjadi pedoman bagi pimpinan organisasi dan manajer untuk merancang, menerapkan, dan mengevaluasi sistem pengendalian manajemen yang lebih tepat guna dan kontekstual sesuai dengan kebutuhan spesifik organisasi mereka.

Sebagai penutup, peneliti merekomendasikan agar:

1. Organisasi melakukan evaluasi rutin terhadap implementasi SPM untuk memastikan kesesuaiannya dengan kondisi dan tujuan strategis organisasi.
2. Penelitian lanjutan dengan pendekatan empiris (misalnya studi kuantitatif atau kualitatif lapangan) dilakukan guna memperkuat validitas hasil studi ini dalam konteks sektor dan wilayah tertentu.
3. Kajian ke depan dapat mengeksplorasi peran variabel mediasi seperti motivasi kerja, kepuasan pegawai, atau keterlibatan karyawan dalam memperkuat hubungan antara SPM dan kinerja manajerial

DAFTAR PUSTAKA

- Aziz Marzuki, A., Norliati Fitri Md Nor, N., & Masayu Rosliah Abdul Rashid, S. (2023). Systematic Literature Review (SLR) on Community Support Among the Older Adults. *Ageing International*, 48(4), 1086–1098. <https://doi.org/10.1007/s12126-023-09518-9>
- Choiri, C. (2023). *SEIKO : Journal of Management & Business Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial dengan Gaya Kepemimpinan Sebagai Variabel Moderating*. 6(1), 22–32. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i1.3401>
- Deliani, R., M, A., & Meyla, D. N. (2021). Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen Dan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada Bank Nagari Wilayah Padang) the Influence of Management Accounting Systems and Management Control Systems on Managerial Performance (Empi. *Pareso Jurnal*, 3(1), 11–22.
- Hutagalung, S. A., & Hermi. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Environmental Social Governance, Dan Capital Structure Terhadap Nilai

- Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3909–3918. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18189>
- Ilham, Asmeri, R., & ayu putri, sri yuli. (2022). Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen Dan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada Bank Nagari Wilayah Padang) The Effect Of Management Accounting Systems And Management Control Systems On Managerial Performance (Empi. *Riset Akuntansi* 1, 1, 1–10.
- Jannah, M., Habibie, M., Nasution, S. T. A., & Tambunan, S. B. (2024). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Manajerial pada PT. Perkebunan Nusantara IV (Persero). *Indonesian Research Journal on Education*, 4(3), 570–577. <https://doi.org/10.31004/irje.v4i3.827>
- Khairiyah, D., Wahyuni, M. S., MDK, H., & Putri, A. N. (2023). Pengaruh Informasi Akuntansi Manajemen Dan Sistem Penghargaan Terhadap Kinerja Rumah Sakit (Studi Empiris Pada Rumah Sakit Umum Daerah Arga Makmur). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 809–820. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1.3452>
- Kusuma, F. A. H., & Supriyadi, S. G. (2024). Pengaruh pengendalian akuntansi, pengendalian manajemen, partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial di pt. garam (persero) 1,2,. *Journal.Muc-Consultindo.Com/Index.Php/Jebizko E-ISSN:*, 1(1), 59–77.
- Laoli, E. S., & Ndraha, T. P. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Pegawai. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi*, 1(1), 15–20. <https://doi.org/10.56248/jamane.v1i1.8>
- Meyla, R. D. A. M. D. N. (2021). PENGARUH SISTEM AKUNTANSI MANAJEMEN DAN SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL (STUDI EMPIRIS PADA BANK NAGARI WILAYAH PADANG) THE. *Pareso Jurnal*, 3(1), 11–22.
- Nesti Rahmawati Trisnanda, E. M., & Siddi, P. (2022). PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN, KOMITMEN ORGANISASI, DAN SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL. *Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen*, 37832, 1–35.
- Nuraini Syaputri, R. (2024). *PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI MANAJEMEN, SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN, TEKNOLOGI INFORMASI DAN SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KINERJA MANAJERIAL PADA RUMAH SAKIT JIWA TAMPAN PROVINSI RIAU*. 03(01), 93–106.
- Sari, M., & Herawati, I. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Manajerial. *Prosiding Konfrensi Ilmiah Akuntansi*, 10, 1–19.
- Saur Costanius Simamora, V. G., & Arief, M. (2024). Systematic Literatur Review Dengan Metode Prisma: Dampak Teknologi Blockchain Terhadap Periklanan Digital. *Jurnal Ilmiah M-Progress*, 14(1), 1–11. <https://doi.org/10.35968/m-pu.v14i1.1182>
- Soedarwati, E., Sopian, D., & Daryani. (2023). Pengaruh sistem akuntansi manajemen dan sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja manajerial. *Jurnal Bisnis*, 11(1), 82–92. <https://doi.org/10.62739/jb.v11i1.9>
- Sofyan Mokoginta , Agnes L. Ch. P. Lopian, G. M. V. K. (2023). Analisis Pengaruh Standar Pelayanan Minimal (Spm) Terhadap Kesejahteraan Masyarakat Melalui Pertumbuhan Ekonomi Kotamobagu. ... *Ekonomi Dan ...*, 24(2), 207–223. <https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/jpekd/article/view/45164%0Ahttps://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/jpekd/article/download/45164/41181>
- Sundari, S., Sakinah, A. N., Irfan, L. P., & Syamsuddin, S. (2024). Analisis Efisiensi Sistem

- Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial: Studi Literatur. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(1), 230–239.
<https://doi.org/10.56799/ekoma.v4i1.5540>
- Wijaya, R. S. (2022). (*Studi Penelitian pada PT Semen Padang , Lubuk Kilangan , Padang*) *THE EFFECT OF MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEMS , MANAGEMENT CONTROL SYSTEMS , AND ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY ON*. XVI(01), 70–78.
- Wulan Novi, H., Netty, H., & Lutfi. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Manajemen (SPM), Motivasi Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Manajerial PT. Bank Pembangunan Daerah Jambi Wulan. *Manajemen Dan Sains*, 7(1)(April), 198–202. <https://doi.org/10.33087/jmas.v7i1.384>
- Yetti Kuniawaty, Teguh Iman Santoso, Titin Supini, & Munawaroh Munawaroh. (2025). Strategi Manajemen Talenta Untuk Meningkatkan Retensi Karyawan Generasi Milenial Dan Z. *Manajemen*, 5(1), 204–210.
<https://doi.org/10.51903/manajemen.v5i1.887>
- Yunipah, & Yayuk Ngesti Rahayu, R. (2020). *Pengaruh sistem pengendalian manajemen dan inovasi terhadap kinerja manajerial perangkat*. 1(1), 1–5.