

## ABSTRACT

This paper is aimed at finding out the influence of strategic management accounting adoption, particularly in the provision of information and the production process. The study is conducted by reviewing articles from the 20 highest ranked accounting journals according to Lowe & Locke (2006). The sources reviewed are also obtained using backward and forward searches. The study discusses how strategic management accounting adoption influences the provision of information as well as how it affects communication within members of the business process. Furthermore, the results from adopting various strategic management accounting techniques within the production level are also discussed. It is found that although strategic management accounting could be of help in providing information and communication, the contradicting evidence is still present. The use of target costing is found to be successful, however, there are still contradictory views on ABC adoption. The results of the study thus remain inconclusive due to the existence of contradicting arguments, as well as due to the limited amount of available supporting arguments.

Keywords: strategic management accounting, strategic costing, information, production

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan pengaruh dari penerapan *strategic management accounting* dalam penyediaan informasi dan proses produksi. Penelitian ini dilakukan dengan cara menelaah artikel-artikel yang terdapat pada jurnal-jurnal akuntansi yang termasuk dalam 20 jurnal terbaik menurut Lowe & Locke (2006). Sumber-sumber yang diteliti didapatkan dengan cara *backward and forward searches*, yakni penelitian ke belakang dan ke depan. Penelitian ini mendiskusikan bagaimana penerapan *strategic management accounting* mempengaruhi penyediaan informasi, juga bagaimana penerapan tersebut berakibat terhadap komunikasi di antara anggota-anggota dalam proses bisnis. Selanjutnya, hasil-hasil dari berbagai penerapan teknik-teknik *strategic management accounting* dalam level produksi juga ditelaah dan dibahas. Dalam penelitian ini ditemukan bahwa penerapan *strategic management accounting* dapat membantu dalam menyediakan informasi dan proses komunikasi, namun masih terdapat bukti-bukti yang bertentangan. Penerapan *target costing* dinyatakan sukses, namun masih terdapat pendapat-pendapat yang menentang penerapan ABC. Maka dari itu, hasil dari penelitian ini masih belum dapat dirangkum secara pasti dikarenakan masih terdapat argument-argumen yang bertentangan dan jumlah argume-argumen pendukung yang masih terbatas.

Kata kunci: *strategic management accounting*, *strategic costing*, informasi, produksi