

Tesis ini membahas tentang masalah pengimplementasian dari suatu proses penyusunan anggaran sebagai salah satu pengendalian kinerja keuangan perusahaan. Dengan pendekatan studi kasus, studi ini mereview penyusunan anggaran di PT. Traktor Nusantara yang mencakup pengertian anggaran, fungsi anggaran, anggaran operasional, mekanisme penyusunan anggaran itu sendiri, dan aspek perilaku yang mempengaruhi proses tersebut. Dengan memiliki system penyusunan anggaran yang terimplementasi dengan baik, maka diharapkan PT. Traktor Nusantara dapat mencapai tujuan strategis perusahaan baik tujuan jangka pendek maupun jangka panjang.

Pada umumnya pengertian anggaran adalah suatu rencana yang terperinci dan secara formal diukur dengan satuan kuantitatif, biasanya satuan moneter, yang menunjukkan penggunaan dari suatu sumber daya untuk satu kurun waktu tertentu di perusahaan. Anggaran dapat juga diartikan sebagai alat bantu yang penting untuk perencanaan jangka pendek dengan efektif dan untuk pengendalian perusahaan. Anggaran direncanakan, diformulasikan dan diimplementasikan tidak hanya oleh manajemen puncak tetapi juga oleh semua level karyawan. Pada dasarnya proses persiapan anggaran adalah suatu proses negosiasi antara manajer pusat pertanggungjawaban dengan atasannya untuk menentukan apa yang harus dilakukan. Hubungan antara mereka dapat dilakukan dengan berbagai cara : pendekatan dari atas ke bawah, pendekatan dari bawah ke atas.

Sebagai pengontrol aktivitas, suatu anggaran setelah disetujui menjadi komitmen bagi semua partisipan. Pengendalian dilakukan dengan cara membandingkan rencana dengan realisasi. Selisih dari hasil tersebut dengan sendirinya dapat terlihat dan respon atas varians dapat segera dilakukan.

Analisis dilakukan dengan mengumpulkan data yang berkenaan dengan persiapan anggaran, dan membandingkan data tersebut dengan teori-teori yang relevan. Sebagai kesimpulannya, persiapan anggaran di PT. Traktor Nusantara sudah berjalan dengan baik. Komite anggaran dapat menjalankan tanggung jawabnya dengan baik (merencanakan, mengkoordinasi dan mengendalikan pelaksanaan anggaran).

**Kata Kunci:** mekanisme anggaran, pengendalian kinerja

This thesis discusses about the implementation of budget preparation as part of financial control process in an organization. Undertaken as a study case, it is reviewing the budget preparation in PT. Traktor Nusantara that covers the nature of budget, and behavioral aspects of the process. By having a well-implemented budget preparation system, it hoped that company will achieve its goal congruence with result accomplishment of short term, and long term goals.

In general, budget is considered as a detailed plan and formally named as quantitative measure, usually monetary measure, showing the gain and use of sources for a certain period of time in an organization. It is an important tool for effective short tem planning and control in organization, and is planned, formulated, and implemented not only by management but also by employees. The involvement of two different level of management produces behavioral aspects that influence the accomplishment and the preparation process of budget. Basically, budget preparation process is a negotiation sphere between responsibilities center managers and theirs supervisors to decide what they want and what they have to do. It is undertaken through top down approach and bottom up approach.

As a tool of controlling activity, once has been approved, budget becomes a commitment for all the participants that previously have role in preparing the budget. The control is basically undertaken by comparing budget plan and budget realization. The variance between plan and realization can be traced and become reference for strategic steps should be taken.

The analysis is undertaken by collecting data, representing budget preparation and comparing them with relevant theories. As the conclusion, the work of budget preparation in PT. Traktor Nusantara in overall is considered good. The budget committee is able to run is main responsibilities, which are to plan, coordinate and control budget implementation.

**Key Word:** budget mechanism, performance controlling