



ABSTRACT

The purpose of this research is to provide insights on how the implementation of beyond budgeting affects a company's management control system. To construct this research, a review from prior literature and empirical research is conducted related to beyond budgeting and its relation to management control system. This research also outlines the positive and negative effects of the implementation of beyond budgeting on management control system. The results of this research discover that changing from traditional budgeting to beyond budgeting requires substantial changes of management control system, such as in the target setting process, planning process, resource allocation process, and controlling process. Accordingly, the changes bring out positive and negative effects on management control system, such as providing a more accurate target, creating more value, encouraging employees' ambitiousness that may lead to excessive risk-taking behavior, and increasing agency risk due to the absence of a clear boundary system. The results of this research imply that future research should focus on addressing the problems resulted from the implementation of beyond budgeting.

Keyword: beyond budgeting, traditional budgeting, management control system, impact, advantage, disadvantage



INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan wawasan tentang bagaimana pelaksanaan *beyond budgeting* memengaruhi sistem pengendalian manajemen suatu perusahaan. Dalam menyusun penelitian ini, penelaahan dari literatur sebelumnya dan penelitian empiris mengenai *beyond budgeting* dan hubungannya dengan sistem pengendalian manajemen sudah dilakukan. Penelitian ini juga membahas pengaruh pelaksanaan *beyond budgeting* terhadap sistem pengendalian manajemen dari sisi positif dan negatif. Hasil dari penelitian ini menemukan bahwa mengubah anggaran tradisional menjadi *beyond budgeting* membutuhkan banyak perubahan dari sistem pengendalian manajemen seperti perubahan dalam proses penentuan target, proses perencanaan, proses alokasi sumber daya, dan proses pengendalian. Perihal tersebut memberikan dampak positif dan negatif terhadap sistem pengendalian manajemen, seperti memberikan target yang lebih akurat, menciptakan nilai lebih, mendorong ambisi karyawan yang dapat mengarah ke kecenderungan pengambilan risiko berlebih, dan meningkatkan risiko keagenan dikarenakan tidak adanya sistem batasan yang jelas. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa penelitian di masa depan sebaiknya fokus dalam penanganan masalah-masalah yang dihasilkan dari pelaksanaan *beyond budgeting*.

Kata kunci: *beyond budgeting*, anggaran tradisional, sistem pengendalian manajemen, dampak, keuntungan, kerugian