

ABSTARCT

Generally, levers of control is used in the process of achievement strategy, although one of its function is to reconcile conflict and its controlling. However, it can't be confirmed that the conflict will not arise. Ratmono (2012) found that the uncertain strategy does not have a positive effect on the use of levers of control, in this case the company uses the levers of control with low intensity. The result shows that the level of manager's awarnes is low in using the management controlling system. In line with the findings of Arjeleis dan Mundy (2013) that employee is not realize the reason for the use of management controllig system by manager which is the levers of control in corporate social responsibility strategy. Indirectly, it implies that there is a conflict in manager's role in the using of controlling system. This research aims at examine empirically the effect of conflict of roles and information framing on strategic decision making in the diagnostic controlling system.

Laboratory experiment methods is used in this reserach with 2x2 between-subject design and the participants consist of 80 students of Magister of Accounting of Gadjah Mada University. The research result shows that there is an effect of conflict of roles and information framing on the strategic decision making in the diagnostic controlling system. There is also interesting findings that there is an interaction effect between conflict of roles and framing which reflection of formal system in the levers of control is able to do conflict reconciliation. The effect of the intercation also shows that there is a risk-averse and risk-seeking tendency for the manager to make decision

Key words: conflict of roles, information framing, strategic decision making

INTISARI

Secara umum *levers of control* digunakan dalam proses pencapaian strategi, meskipun salah satu kegunaannya adalah merekonsiliasi konflik dan pengendaliannya, namun belum dapat dipastikan bahwa konflik tersebut tidak akan muncul. Ratmono (2012) menemukan bahwa ketidakpastian strategik tidak berpengaruh positif terhadap penggunaan *levers of control*, dalam hal ini perusahaan menggunakan *levers of control* dengan tingkat intensitas yang rendah. Hasilnya memperlihatkan bahwa tingkat kesadaran manajer yang rendah dalam penggunaan sistem pengendalian manajemen. Searah dengan temuan Arjeleis dan Mundy (2013) yaitu karyawan tidak menyadari hal – hal yang mendasari penggunaan sistem pengendalian manajemen oleh manajer yaitu *levers of control* dalam strategi *corporate social responsibility*. Secara tidak langsung hal tersebut menyiratkan bahwa terdapat konflik dalam peran manajer dalam penggunaan sistem pengendalian. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh konflik peran dan pembingkaiian informai (*framing*) terhadap pengambilan keputusan strategik pada sistem pengendalian diagnostik.

Metode eksperimen laboratorium digunakan dalam penelitian ini dengan desain 2x2 *between-subject* dan partisipan yang terdiri atas 80 mahasiswa magister Akuntansi Universitas Gadjah Mada. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh konflik peran dan pembingkaiian informasi (*framing*) terhadap pengambilan keputusan strategik pada sistem pengendalian diagnostik. Selain itu, terdapat temuan yang cukup menarik bahwa terdapat efek interaksi antara konflik peran dan *framing* yang merefleksikan sistem formal yang ada dalam *levers of control* mampu melakukan rekonsiliasi konflik. Efek interaksi tersebut juga menunjukkan adanya kecenderungan *risk-averse* dan *risk-seeking* terhadap manajer dalam mengambil keputusan.

Kata kunci: Konflik Peran, Pembingkaiian Informasi, Pengambilan Keputusan Strategik.