

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN TERHADAP
KINERJA PERUSAHAAN : STRATEGI BISNIS DAN INOVASI
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI PADA
PERUSAHAAN SEWA GUNA USAHA (*LEASING*)
KOTA METRO)**

Oleh :

Dhea Mulya Agung Nugraha

Program Studi Akuntansi-Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Metro

Email : dmagungaktc@gmail.com

Pembimbing : 1) H. Jawoto Nusantoro, S.E., M.Si.

2) Yulita Zanaria, S.E., M.Si.Akt.CA.

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja perusahaan : strategi bisnis dan inovasi sebagai variabel intervening. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Objek penelitian ini adalah perusahaan sewa guna usaha (*leasing*) di Kota Metro. Teknik pengumpulan data adalah dengan menyebar kuisisioner. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan uji analisis jalur. Data pada penelitian ini diolah menggunakan SPSS versi 20. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: 1) sistem pengendalian manajemen berpengaruh terhadap kinerja perusahaan, 2) sistem pengendalian manajemen berpengaruh terhadap strategi bisnis, 3) strategi bisnis berpengaruh terhadap inovasi, 4) inovasi berpengaruh terhadap kinerja perusahaan, 5) Strategi Bisnis dan Inovasi tidak berpengaruh signifikan dalam memediasi sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja perusahaan.

Kata kunci: sistem pengendalian manajemen, strategi bisnis, inovasi, kinerja perusahaan.

Abstract

The purpose of this study was to examine the company's performance management control system: business strategy and innovation as intervention variables. This study uses a quantitative method with an associative approach. The object of this research is a leasing company in Metro City. The data technique is to spread questionnaires. The sampling technique used purposive sampling. The data analysis technique in this study used descriptive statistics, classic assumption tests, hypothesis tests and path analysis tests. The data in this study uses SPSS version 20. The results of this study indicate that: 1) management control systems that affect company performance, 2) management control systems affect business strategy, 3) business strategies that affect innovation, 4) influence innovation. 5) Business Strategy and Innovation do not have a significant effect in mediating the management system on company performance.

Keywords: control system, business strategy, innovation, company performance.

PENDAHULUAN

Semakin tajamnya tingkat persaingan perusahaan tentunya menuntut kemampuan manajemen untuk mempertahankan keberlangsungan usahanya. Persaingan menjadikan tantangan tersendiri bagi perusahaan, terutama manajer untuk mempertimbangkan cara yang lebih efektif agar perusahaan mampu mencapai keunggulan kompetitif. Setiap perusahaan tentu hampir tidak ada yang tidak peduli terhadap masalah persaingan. Untuk menghadapi persaingan sehingga perusahaan dapat meremajakan diri untuk bertahan hidup dan berhasil dalam lingkungan yang tidak pasti tentu perusahaan harus memiliki suatu sistem. Salah satu sistem yang dapat digunakan oleh perusahaan adalah sistem pengendalian manajemen.

Sistem pengendalian manajemen adalah suatu sistem yang digunakan untuk mempengaruhi anggota organisasi untuk melaksanakan strategi dan kebijakan organisasi dalam mencapai tujuan organisasi secara efektif dan efisien. Sistem pengendalian manajemen tidak difokuskan hanya untuk kepentingan pengendalian formal seperti *input*, *output* dan proses, tetapi juga untuk memfokuskan pada tujuan yang akan dicapai oleh organisasi dengan melalui pengendalian diri, budaya, sosial, strategi dan inovasi. Sistem pengendalian manajemen dirancang untuk mampu mencapai tujuan yang akan dicapai oleh perusahaan dan perilaku yang diinginkan partisipan.

Sistem pengendalian manajemen sangat penting dalam sebuah perusahaan, salah satunya adalah untuk perumusan dan pengimplementasian strategi (Lekatompessy, 2012). Dengan memahami SPM dan

mengimplementasikannya dengan baik, maka SPM akan menjadi alat bagi manajemen sehingga perusahaan akan mampu bertahan dan memiliki daya saing untuk mengembangkan usahanya. Hal ini dikarenakan sistem pengendalian manajemen merupakan suatu rangkaian tindakan dan aktivitas yang terjadi pada seluruh kegiatan organisasi dan berjalan secara terus menerus Sumarsan (2013:4).

Kinerja perusahaan merupakan sesuatu yang dihasilkan oleh suatu perusahaan dalam periode tertentu dengan mengacu pada standar yang telah ditetapkan (Abdurrochman, 2016). Peran SPM dalam perusahaan sangat penting guna meningkatkan kinerja perusahaan sehingga memiliki keunggulan kompetitif dalam bersaing. Keunggulan kompetitif dalam bersaing dipandang sebagai suatu strategi perusahaan dalam menjalankan bisnisnya. SPM juga dikenal sebagai sistem dan prosedur formal yang digunakan untuk menjaga informasi dari semua aktivitas yang telah dirumuskan dalam perusahaan termasuk aktivitas perumusan dan pengimplementasian strategi. SPM sangat penting dalam membantu manajer puncak untuk merumuskan strategi. SPM menentukan tindakan operasional yang diperlukan bagi perusahaan untuk menerapkan strategi, mengidentifikasi harapan, serta target yang dapat mempengaruhi kinerja perusahaan.

Strategi adalah rencana yang disatukan, luas dan terintegrasi yang menjembatani keunggulan strategi perusahaan dengan tantangan lingkungan dan yang dirancang untuk memastikan bahwa tujuan utama dari perusahaan itu dapat dicapai melalui eksekusi yang tepat dari oleh perusahaan Glueck (2010) dalam Amin (2010). Strategi bisnis dapat diartikan sebagai rencana-rencana agar tujuan perusahaan dapat tercapai. Strategi bisnis merupakan upaya-upaya yang dilakukan perusahaan dalam mengambil kebijakan serta dirancang untuk membuat perusahaan memiliki keunggulan dalam menghadapi persaingan. Maka, dengan adanya strategi bisnis, perusahaan dapat menentukan arah perusahaan dengan mengidentifikasinya dari peluang sekitar.

Salah satu faktor penentu dalam menghadapi persaingan global adalah dengan Inovasi. Lisa (2014) memandang perubahan lingkungan yang pesat saat ini mengakibatkan perusahaan-perusahaan pun melakukan penyesuaian terhadap kondisi yang ada dengan melakukan perubahan strategi serta pengendalian manajemen yang lebih baik. Untuk itu peranan inovasi sangat penting bagi perusahaan untuk melakukan perubahan strategi sehingga bisa

menyesuaikan diri dengan kondisi yang tidak menentu. Proses Inovasi sangat dipengaruhi oleh kemajuan teknologi dan ilmu pengetahuan, karena keduanya mampu memudahkan dalam menciptakan sesuatu yang berbeda dari sebelumnya. Keberhasilan inovasi dapat dicapai apabila setiap anggota organisasi memiliki kepedulian terhadap inovasi, serta organisasi memiliki orang yang tepat untuk pencapaian inovasi tersebut.

Inovasi difokuskan kepada bagaimana cara manajer membuat gagasan baru dan mau terbuka akan pembaharuan. Adapun tujuan utama inovasi adalah memberikan dan menyalurkan ide-ide baru guna meningkatkan nilai perusahaan yang lebih baik. Inovasi berpengaruh terhadap kinerja perusahaan. Aktivitas inovasi yang kreatif baik itu inovasi proses maupun inovasi produk akan meningkatkan kemampuan perusahaan menciptakan produk yang berkualitas, selanjutnya diharapkan akan meningkatkan keunggulan bersaing perusahaan yang pada akhirnya berdampak pada kinerja perusahaan (Ekawati *et al.*, 2016)

Sewa guna usaha (*leasing*) adalah perusahaan pembiayaan yang akan dibahas pada penelitian ini. Menurut keputusan Menteri Keuangan No.. 1169/KMK.01/1991, sewa guna usaha (*leasing*) adalah kegiatan pembiayaan dalam bentuk penyediaan barang modal baik secara sewa guna usaha dengan hak opsi (*finance lease*) maupun sewa guna usaha tanpa hak opsi (*operating lease*) untuk digunakan oleh lessee selama jangka waktu tertentu berdasarkan pembayaran secara berkala.

Fenomena yang terjadi saat ini terhitung mulai Maret 2020 perusahaan sewa guna usaha (*leasing*) dihadapkan oleh kondisi kenaikan rasio pembiayaan macet atau *non performing financing* (NPF). Hal ini dikarenakan mengikuti instruksi dari Presiden, bahwa dalam kondisi Indonesia yang sedang menghadapi wabah Covid-19 maka Presiden mengeluarkan salah satu kebijakan yang mana keringanan kredit kepada masyarakat. Kebijakan ini diberikan kepada sejumlah kalangan seperti ojek online, nelayan, dan sopir taksi, berupa kelonggaran kredit kendaraan bermotor selama 1 tahun, terhitung mulai 1 April 2020. Tak hanya itu, kebijakan ini juga akan memberikan keringanan bagi pengusaha sektor kecil dan menengah yang melakukan kredit di bawah Rp 10 miliar, yaitu berupa penundaan cicilan selama 1 tahun dan penurunan bunga. Kebijakan tersebut tentu berpengaruh terhadap *leasing* yang ada di Kota Metro. Perusahaan leasing dihadapkan oleh persoalan risiko kredit macet karena

ketidakmampuan nasabah dalam membayar angsuran kredit di tengah pandemi Covid-19.

Berdasarkan keadaan tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan sewa guna usaha (*leasing*) khususnya yang ada di Kota Metro harus melakukan suatu strategi dan inovasi baru, selain itu sistem pengendalian manajemen suatu perusahaan menjadikan pilar bagi perusahaan agar perusahaan dapat terus bertahan ditengah kondisi ini. Hal inilah yang menyebabkan penulis tertarik untuk mengetahui bagaimana sistem pengendalian manajemen diimplementasikan dari tiap-tiap perusahaan, sehingga perusahaan mampu bertahan dan mengembangkan usahanya ditengah kondisi dan persaingan yang sangat tajam.

METODE PENELITIAN

. Penelitian ini menggunakan jenis data kuantitatif yang mana didasari oleh teori yang disusun dari berbagai variabel pengukuran yang melibatkan analisis dan angka-angka dengan menggunakan statistik. Penelitian kuantitatif digunakan karena data yang akan digunakan untuk menganalisis hubungan antar variabel dinyatakan dengan angka. Penelitian ini menghubungkan pengaruh sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja perusahaan dengan strategi bisnis dan inovasi sebagai variabel pemediasi (*variabel Intervening*).

Teknik sampling yang digunakan peneliti adalah dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. *Purposive sampling* atau *Judgmental sampling* adalah teknik pengambilan sampel berdasarkan kriteria (*judgment*) yang sudah ditetapkan oleh peneliti (Sugiyono, 2011). Apa yang dipelajari dari sampel itu, peneliti akan memberlakukan kesimpulan untuk populasi. Untuk itu, sampel yang diambil dari populasi harus betul-betul *representative* (Sugiyono, 2018:81).

Populasi pada penelitian ini adalah Leasing di Kota Metro dengan manajer puncak dan manajer tingkat menengah sebagai responden. Adapun besarnya sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 35 responden.

Dalam penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data dengan metode kuisioner. Skala pengukuran yang digunakan dalam penelitian ini adalah skala *likert*. Teknik analisis data dalam penelitian ini yaitu statistik deskriptif, uji validitas, uji reabilitas, uji normalitas, uji linearitas, uji statistik t, uji analisis jalur.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan statistik deskriptif menggunakan SPSS 20 maka nilai minimum dari sistem pengendalian manajemen, kinerja perusahaan, strategi bisnis dan inovasi adalah 42, 30, 40 dan 34. Nilai maksimum 74, 70, 68, 67. Nilai rata-rata 59,00, 55,03, 55,89 dan 55,74. Standar deviasi 6,756, 9,370, 7,074 dan 6,951.

Berdasarkan uji validitas menggunakan SPSS 20 dengan r tabel 0,344 semua item dalam kuisisioner pada variabel sistem pengendalian manajemen, kinerja perusahaan, strategi bisnis dan inovasi memperoleh kriteria valid. Berdasarkan uji reabilitas menggunakan SPSS 20 diketahui bahwa seluruh variabel yang terdapat dalam penelitian ini memiliki nilai *Cronbach,s Alpha* yang lebih besar dari 0,60. Adapun nilai dari variabel tersebut yaitu sistem pengendalian manajemen sebesar 0,893, kinerja perusahaan sebesar 0,921, strategi bisnis sebesar 0,8111 dan inovasi sebesar 0,873. Maka dapat dikatakan variabel dalam penelitian ini reliabel.

Berdasarkan uji normalitas menggunakan SPSS 20 diketahui nilai signifikansi sebesar 0,963 yang berarti nilai signifikansi $0,963 > 0,05$ sehingga dapat dikatakan bahwa nilai residual dalam penelitian ini berdistribusi normal. Berdasarkan hasil uji linearitas sistem pengendalian manajemen, strategi bisnis, inovasi dan kinerja perusahaan nilai signifikansi pada *deviation from linearity* sebesar 0,179, 0,581, 0,453 dan 0,206 yang berarti terdapat hubungan linear secara signifikan antar variabel ditunjukkan dengan nilai signifikan $> 0,05$.

Berdasarkan uji signifikansi parameter individual (uji statistik t) menggunakan SPSS 20 diketahui :

1. Sistem pengendalian manajemen memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 yaitu 0,008 yang berarti bahwa sistem pengendalian manajemen berpengaruh terhadap kinerja perusahaan.
2. Sistem Pengendalian Manajemen memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 yaitu 0,003 yang berarti bahwa Sistem Pengendalian Manajemen berpengaruh terhadap Strategi Bisnis.
3. Strategi Bisnis memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 yaitu 0,000 yang berarti bahwa Strategi Bisnis berpengaruh terhadap Inovasi.
4. Inovasi memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 yaitu 0,008 yang berarti bahwa Inovasi berpengaruh terhadap Kinerja Perusahaan.

Berdasarkan uji pengukuran variabel intervening diketahui pengaruh langsung yang diberikan X terhadap Y1 sebesar 0,444. Sedangkan pengaruh tidak langsung X yang melalui Y2 dan Y3 terhadap Y1 adalah perkalian antara nilai beta X terhadap Y2, Y2 terhadap Y3 dan Y3 terhadap Y1 yaitu : $0,491 \times 0,579 \times 0,439 = 0,125$. Maka pengaruh total yang diberikan X terhadap Y1 adalah pengaruh langsung ditambah dengan pengaruh tidak langsung yaitu $0,444 + 0,125 = 0,569$. Dari perhitungan tersebut diperoleh nilai pengaruh langsung sebesar 0,444 dan pengaruh tidak langsung sebesar 0,125 yang berarti bahwa nilai pengaruh tidak langsung lebih kecil dari pada nilai pengaruh langsung, hasil ini menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh yang signifikan variabel Y2 dan Y3 dalam memediasi X terhadap Y1. Maka tidak ada pengaruh yang signifikan antara variabel Strategi Bisnis dan Inovasi dalam memediasi Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Perusahaan.

SIMPULAN DAN SARAN

Simpulan :

1. Sistem pengendalian manajemen berpengaruh terhadap kinerja perusahaan. Artinya, sistem pengendalian manajemen yang baik pada perusahaan akan meningkatkan kinerja perusahaan.
2. Sistem pengendalian manajemen berpengaruh terhadap strategi bisnis. Artinya, sistem pengendalian manajemen yang baik akan mendorong perusahaan untuk membuat strategi-strategi baru.
3. Strategi bisnis berpengaruh terhadap inovasi. Artinya, strategi bisnis mampu mendorong perusahaan untuk menciptakan inovasi baru.
4. Inovasi berpengaruh terhadap kinerja perusahaan. Artinya, dengan inovasi yang baik pada perusahaan akan meningkatkan kinerja perusahaan.
5. Strategi bisnis dan inovasi tidak berpengaruh dalam memediasi sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja perusahaan. Artinya, tidak ada pengaruh tidak langsung sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja perusahaan melalui strategi bisnis dan inovasi.

Saran :

Bagi perusahaan sewa guna usaha (*leasing*) Kota Metro

1. Dari segi sistem pengendalian manajemen, diharapkan manajer lebih meningkatkan pengawasan terhadap aktivitas anggotanya agar tujuan perusahaan dapat dicapai dengan maksimal.

2. Dari segi strategi bisnis, diharapkan setiap anggota perusahaan lebih meningkatkan kerjasama sehingga strategi yang telah ditetapkan oleh perusahaan dapat tercapai dengan maksimal.
3. Dari segi inovasi, diharapkan manajer lebih memberikan kebebasan terhadap anggotanya dalam memberikan ide-ide baru sehingga akan memunculkan inovasi baru.

Bagi peneliti selanjutnya

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah sampel yang akan diteliti sehingga dapat menambah pengetahuan terkait faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi kinerja perusahaan.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel-variabel lain yang mungkin dapat mempengaruhi kinerja perusahaan, seperti variabel pengalaman kerja, motivasi atau variabel lainnya.

DAFTAR LITERATUR

- Edy Sukarno. 2000. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Gramedia. Jakarta.
- Uma Sekaran. 2013. *Research Methods for Business*. Salemba Empat. Jakarta.
- Mulyadi. 2008. *Akuntansi Manajemen, Konsep, Manfaat dan Rekayasa*. Salemba Empat. Jakarta.
- Moerdiyanto. 2010. *Tingkat Pendidikan Manajer dan Kinerja Perusahaan Go-public (Hambatan atau Peluang?)*. FISE Universitas Negeri Yogyakarta.
- Nurainun, Ria Nelly Sari, Pipin Kurnia. 2018. *Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Perusahaan : Ukuran Perusahaan, Ketidakpastian Lingkungan dan Strategi (Sebagai Variabel Anteseden) Kapabilitas Perusahaan (Sebagai Variabel Intervening)*. *Pekbis Jurnal*, Vol. 10(1),2018, hal 12-26.
- Mulyadi. 2011. *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*. Salemba Empat. Jakarta.
- Thomas Sumarsan. 2013. *Sistem Pengendalian Manajemen Edisi 2*. Indeks.
- Dewi Junita, Ria Nelly Sari, Pipin Kurnia. 2018. *Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Strategi Bisnis Sebagai Variabel Intervening : Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 6(2),2018, hal 204-220.
- Indah Sawitri Ningrum, Ria Nelly Sari dan Susilatri. 2017. *Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Perusahaan: Pembelajaran Organisasi dan Inovasi Sebagai Variabel Intervening (Studi pada Bank Perkreditan Rakyat Kota Pekan Baru)*. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 6(1), 2017, hal 65-82.

- Rikzy Ananda Pamela. 2018. *Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen dan Rekrutmen terhadap Kinerja Karyawan PT. Fast food Indonesia, Tbk. (KFC) Medan*. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Medan Area.
- Sinta Noviyanti. 2018. *Pengaruh Implementasi Sistem Pengendalian Manajemen dan Operasional Audit terhadap Penilaian Kinerja Karyawan (Survei Pada PT Trisco Tailored Apparel Manufacturing)*. Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi, Vol. 2(1), 2018.
- Rizki Putera Kesuma. 2016. *Evaluasi Sistem Pengendalian Manajemen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung dengan Model The Four Levers of Control*. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lampung.
- Nur Hanipa Ritonga. 2019. *Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen Pusat Pendapatan dan Pusat Biaya terhadap Kinerja Manajerial pada Rumah Sakit Imelda Pekerja Indonesia*. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Medan Area.
- Ayunita Panjaitan. 2018. *Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Perusahaan terhadap Tingkat Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI*. Skripsi. Universitas Sari Mutiara Indonesia: Medan.
- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Afabeta. Bandung.
- Sitti Hardianti Musa. 2013. *Evaluasi Sistem Pengendalian Manajemen untuk Meningkatkan Kinerja Manajer pada PT. Hasjrat Abadi Manado*. Jurnal EMBA Vol. 1(4), 2013, hal 1790-1798.
- Sally.P.Sandanafu, Chyntia Tjokro. 2017. *Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Perusahaan dengan Teknologi Informasi sebagai Variabel Pemoderasi (Studi pada UMKM Sektor Kuliner di Kota Ambon)*. Jurnal Maneksi Vol. 6(2), 2017.
- Ni Luh Restini, Ni Kadek Sinarwati, Anantawikrama Tungga Atmadja. 2015. *Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja dalam Strategic Supply Relationship dengan Kerjasama sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal S1 AK Universitas Pendidikan Gane