

PENGARUH PENGENDALIAN AKUNTANSI, PENGENDALIAN
PERILAKU, DAN PENGENDALIAN PERSONAL TERHADAP
KINERJA MANAJERIAL PADA PT. GARAM (PERSERO)

SKRIPSI



Oleh :

Indri Pristiyanti
0913010096/FE/EA

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2013

SKRIPSI

“Pengaruh Pengendalian Akuntansi, Pengendalian Perilaku, dan Pengendalian Personal Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. GARAM (PERSERO)”

Oleh :

Indri Pristiyanti
0913010096/FE/AK

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Pada Tanggal : 31 Mei 2013

Pembimbing :

Tim Penguji :

Pembimbing Utama

Ketua

Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks

Dra. Ec. Tituk Diah W, Maks

Sekretaris

Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks

Anggota

Dra. Erry Andhaniwati, Maks, Ak

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas pembangunan nasional ‘veteran ‘ jawa timur

DR. Dhani Ichsanudin Nur, MM
NIP. 196309241989031001

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Segala puji syukur kepada Tuhan YME yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karuniaNya yang tak terhingga sehingga saya berkesempatan menimba ilmu hingga jenjang Perguruan Tinggi. Berkat rahmatNya pula memungkinkan saya untuk menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH PENGENDALIAN AKUNTANSI, PENGENDALIAN PERILAKU, DAN PENGENDALIAN PERSONAL TERHADAP KINERJA MANAJERIAL PADA PT. GARAM (PERSERO)”.

Sebagaimana diketahui bahwa penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk dapat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE). Walaupun dalam penulisan skripsi ini penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran dan bantuan maupun dorongan dari beberapa pihak maka skripsi ini tidak akan mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Teguh Soedarto, MP selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak. Dr. Dhani Ichsanuddin Nur, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Surabaya.
3. Bapak Dr. Hero Priono, M.Si, Ak selaku Ketua Program studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks. selaku Dosen Pembimbing yang dengan kesabaran dan kerelaan telah membimbing dan memberi petunjuk yang sangat berguna sehingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Para Dosen yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjadi Mahasiswa di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
6. PT. Garam yang telah memberi ijin untuk penelitian dan meluangkan waktunya, terutama bu Lirwati yang telah banyak membantu dalam skripsi saya.
7. Kedua Orang Tua yang telah memberikan doa, kasih sayang, dukungan dan bantuannya secara moril maupun materiil yang telah diberikan selama ini sehingga mampu menghantarkan penulis menyelesaikan studinya.
8. Rohmad Wicaksono atas kasih sayang dan supportnya serta waktu yang telah diberikan baik suka dan duka.
9. Keluarga besar HMAK, sahabat seangkatan dan seperjuangan yang selalu ada di setiap duka maupun suka : Mas Kartiko(Mas Bon2), Suci, Anggun, Mbak Anggi, Mbak ocha, Mas Lao, Bintang, dan lain – lain yang tidak bias disebutkan satu-satu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan didalam penulisan skripsi ini, oleh karenanya penulis senantiasa mengharapkan kritik dan saran bagi perbaikan di masa mendatang. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Surabaya, Mei 2013

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	
ABSTRAK.....	
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar belakang masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Landasan Teori.....	13
2.2.1 Kinerja Manajerial.....	13
2.2.1.1. Tugas Manajer.....	13
2.2.1.2. Penilaian Kinerja Manajerial.....	16
2.2.1.3. Tujuan Penilaian Kinerja Manajerial.....	16
2.2.1.4. Manfaat Penilaian Kinerja Manajerial.....	17
2.2.1.5. Tingkatan Manajerial dan Keterampilan.....	17
2.2.2 Sistem Pengendalian Manajemen.....	19
2.2.2.1. Langkah-Langkah Dalam Proses Pengendalian.....	20
2.2.2.2. Karakteristik dan Manfaat Pengendalian Manajemen.....	21
2.2.3. Pengendalian Akuntansi.....	21
2.2.3.1. Definisi Pengendalian Akuntansi.....	21

2.2.3.2.	Manfaat Pengendalian Akuntansi.....	23
2.2.3.3.	Tujuan Pengendalian Akuntansi	24
2.2.4.	Pengendalian Perilaku	24
2.2.4.1.	Definisi Pengendalian Perilaku	24
2.2.4.2.	Teori yang Mendukung Pengendalian Perilaku.....	24
2.2.5.	Pengendalian Personal	26
2.2.5.1.	Definisi Pengendalian Personal	26
2.2.5.2.	Teori yang Mendukung Pengendalian Perilaku.....	27
2.3	Kerangka Pikir	29
2.3.1.	Pengaruh Pengendalian Akuntansi Terhadap Kinerja Manajerial.....	29
2.3.2.	Pengaruh Pengendalian Perilaku Terhadap Kinerja Manajerial.....	30
2.3.3.	Pengaruh Pengendalian Personal Terhadap Kinerja Manajerial.....	32
2.3.4.	Pengaruh Pengendalian Akuntansi, Pengendalian Perilaku dan Pengendalian Personal Terhadap Kinerja Manajerial..	33
2.4	Hipotesis	35
BAB III	METODE PENELITIAN	36
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	36
3.1.1	Definisi Operasional	36
3.1.2	Pengukuran Variabel	38
3.2	Teknik Penentuan Sampel	39
3.2.1.	Populasi.....	39
3.2.2.	Sampel.....	40

3.3	Teknik Pengumpulan Data	42
3.3.1	Jenis Data	42
3.3.2	Sumber Data	42
3.3.3	Metode Pengumpulan Data	42
3.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	43
3.4.1.	Teknik Analisis	43
3.4.2.	Uji Hipotesis	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		48
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	48
4.1.1.	Sejarah Singkat Perusahaan	48
4.1.2.	Lokasi	49
4.1.3.	Bentuk Perusahaan.....	50
4.1.4	Struktur Organisasi	50
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	51
4.2.1.	Pengendalian Akuntansi (X_1).....	51
4.2.2.	Pengendalian Perilaku (X_2)	54
4.2.3.	Pengendalian Personal (X_3).....	57
4.2.4.	Kinerja Manajerial (Y)	63
4.3.	Hasil Analisa.....	70
4.4.	Goodness Of Fit Outer Model	70
4.4.1.	Uji Convergent Validity	70
4.4.2.	Uji Composite Reliability.....	74
4.4.3.	Uji Discriminant Validity	74
4.5.	Pengujian Hipotesis.....	75
4.5.1.	Goodness Of fit Inner Model (Uji Model Struktural).....	75
4.5.2.	Uji Inner Weight	76
4.6.	Pembahasan	77
4.6.1.	Goodness Of Fit Inner Model	77
4.6.2.	Perbedaan Peneliti dengan Penelitian Terdahulu.....	78

4.6.3. Keterbatasan Penelitian	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	81
5.1. Kesimpulan.....	81
5.2. Saran.....	81

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Data jumlah target penjualan dan realisasi penjualan PT. Garam (Persero) pada periode 2005 – 2009	4
Tabel 2.1. Mapping Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	11
Tabel 3.2.1 Jumlah Populasi.....	39
Tabel 3.2.2 Jumlah Sampel.....	40
Tabel 4.2.1.a Interval Kelas.....	54
Tabel 4.2.1.b Nilai Rata-rata Variabel X_1	54
Tabel 4.2.2 Nilai Rata-rata Variabel X_2	57
Tabel 4.2.3. Nilai Rata-rata Variabel X_3	63
Tabel 4.2.4. Nilai Rata-rata Variabel Y	69
Tabel 4.4.1.a. Outer Loading 1	71
Tabel 4.4.1.b. Outer Loading 2.....	73
Tabel 4.4.2. Composite Reliability.....	74
Tabel 4.4.3. Average Variance Extracted (AVE).....	75
Tabel 4.5.1. Goodness Of Fit.....	75
Tabel 4.5.2. Result For Inner Weight.....	76
Tabel 4.6.2 Rangkuman Penelitian Terdahulu	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3.	Kerangka Pikir	34
Gambar 4.1.4	Struktur Organisasi	50
Gambar 4.2.1.a	Distribusi Frekuensi $X_{1,1}$	51
Gambar 4.2.1.b	Distribusi Frekuensi $X_{1,2}$	52
Gambar 4.2.1.c	Distribusi Frekuensi $X_{1,3}$	52
Gambar 4.2.2.a.	Distribusi Frekuensi $X_{2,1}$	55
Gambar 4.2.2.b	Distribusi Frekuensi $X_{2,2}$	55
Gambar 4.2.2.c	Distribusi Frekuensi $X_{2,3}$	56
Gambar 4.2.3.a	Distribusi Frekuensi $X_{3,1}$	57
Gambar 4.2.3.b	Distribusi Frekuensi $X_{3,2}$	58
Gambar 4.2.3.c	Distribusi Frekuensi $X_{3,3}$	59
Gambar 4.2.3.d	Distribusi Frekuensi $X_{3,4}$	59
Gambar 4.2.3.e	Distribusi Frekuensi $X_{3,5}$	60
Gambar 4.2.3.f	Distribusi Frekuensi $X_{3,6}$	61
Gambar 4.2.3.g	Distribusi Frekuensi $X_{3,7}$	61
Gambar 4.2.3.h	Distribusi Frekuensi $X_{3,8}$	62
Gambar 4.2.4.a	Distribusi Frekuensi Y_1	64
Gambar 4.2.4.b	Distribusi Frekuensi Y_2	64
Gambar 4.2.4.c	Distribusi Frekuensi Y_3	65
Gambar 4.2.4.d	Distribusi Frekuensi Y_4	66
Gambar 4.2.4.e	Distribusi Frekuensi Y_5	66
Gambar 4.2.4.f	Distribusi Frekuensi Y_6	67
Gambar 4.2.4.g	Distribusi Frekuensi Y_7	68
Gambar 4.2.4.h	Distribusi Frekuensi Y_8	68
Gambar 4.3	Koefisien Model Penelitian Putaran 1	70
Gambar 4.4.1.	Koefisien Model Penelitian Putaran 2	72

PENGARUH PENGENDALIAN AKUNTANSI, PENGENDALIAN PERILAKU, DAN
PENGENDALIAN PERSONAL TERHADAP KINERJA MANAJERIAL PADA PT.
GARAM (PERSERO)

Oleh :

Indri Pristiyanti

ABSTRAK

Sumber daya manusia dalam organisasi merupakan salah satu faktor paling penting yang menentukan keefektifan organisasi, untuk itu setiap perusahaan memerlukan sistem pengendalian manajemen. Penerapan suatu sistem pengendalian tertentu secara otomatis akan terbentuk norma-norma, aturan-aturan, dan sistem nilai yang berlaku dalam organisasi tersebut. Permasalahan yang dikaji dalam penelitian ini adalah apakah pengendalian akuntansi, pengendalian perilaku, dan pengendalian personal berpengaruh terhadap kinerja manajerial Pada PT. Garam (Persero). Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris pengaruh pengendalian akuntansi, pengendalian perilaku, dan pengendalian personal terhadap kinerja manajerial Pada PT. Garam (Persero).

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah bersifat kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan teknik pengumpulan data dilakukan dengan melakukan wawancara dan penyebaran kuesioner. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Partial Least Square (PLS).

Berdasarkan uraian dan analisa data yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian akuntansi, pengendalian perilaku, dan pengendalian personal berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial Pada PT. Garam (Persero). Hal ini membuktikan bahwa hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini telah terbukti kebenarannya.

Kata kunci : pengendalian akuntansi, pengendalian perilaku, pengendalian personal, dan kinerja manajerial

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Memasuki era globalisasi terjadi persaingan antar perusahaan semakin ketat, mengakibatkan setiap perusahaan harus berusaha untuk meningkatkan kinerjanya semaksimal mungkin agar dapat memenangkan persaingan, tetapi peningkatan kerja tidak akan berhasil apabila tidak di dukung sumber daya yang memadai.

Perusahaan dapat dilihat sebagai sistem organisasi sumber daya manusia, sumber daya alam dan sumber daya ekonomi lainnya untuk mencapai tujuan. Sumber daya manusia dalam organisasi merupakan salah satu faktor paling penting yang menentukan keefektifan organisasi, untuk itu setiap perusahaan memerlukan sistem pengendalian manajemen.

Sistem pengendalian ini diperlukan karena perilaku para individu dan kelompok di dalam organisasi berbeda-beda, yang biasanya dipengaruhi oleh pekerjaan yang mereka lakukan. Pekerjaan yang dilakukan orang-orang itu menuntut agar mereka melakukan aktifitas yang selaras dengan orang-orang lain dalam organisasi tersebut.

Penerapan suatu sistem pengendalian tertentu secara otomatis akan terbentuk norma-norma, aturan-aturan, dan sistem nilai yang berlaku dalam organisasi tersebut. Apabila sistem pengendalian tidak sesuai dengan lingkungan organisasi, maka penerapan sistem tersebut akan bisa

menimbulkan dysfunctionalbehavior atau perilaku menyimpang bagi anggota organisasi.

Pengendalian akuntansi adalah pengendalian yang menggunakan ukuran-ukuran keuangan yang salah satunya anggaran. Anggaran digunakan sebagai pedoman kerja, sebagai alat pengkoordinasian kerja, dan sebagai alat pengawasan kerja. Dengan demikian anggaran merupakan alat bagi manajemen untuk membantu dalam menjalankan fungsi-fungsinya. Dapat disimpulkan bahwa suatu pengendalian akuntansi merupakan suatu perencanaan, sistem pelaporan dan prosedur monitor yang didasarkan pada sistem informasi. Sehingga pengendalian akuntansi dalam menggunakan anggarannya akan mempengaruhi kinerja didalam organisasi itu sendiri (Muslimin 2007:451).

Pengendalian perilaku merupakan salah satu bentuk pengendalian administratif. Pengendalian administratif meliputi otoritas, peraturaaan-peraturan formal, prosedur standar pengoperasian, standar untuk mengatur perilaku para manajer dan pekerja, anggaran, reward, dan sistem insentif (Faisal dan Kusuma 2002).

Pengendalian perilaku bertujuan untuk menjamin hasil yang ingin dicapai meliputi aktifitas pengawasan, monitoring dan aktifitas yang sedang berjalan. Dimana aktifitas tersebut berperilaku sesuai dengan cara yang dikehendaki, sehingga dalam suatu organisasi pengendalian perilaku akan mempengaruhi terhadap kinerja organisasional.

Pengendalian personal yang sering disebut pengendalian profesional (clan control) merupakan pengendalian yang didasarkan pada proses sosial dan self control. Menurut Faisal dan Kusuma (2002) pengendalian personal merupakan salah satu bentuk pengendalian di depan (feedforward controls). Pengendalian di depan dalam sumber daya manusia dilaksanakan melalui proses seleksi dan staffing. Pemilihan dan penempatan karyawan sesuai dengan persyaratan kerja dan keterampilan berdasarkan spesifikasi sifat dari tugas yang akan dijalankan. Hal ini penting karena kecakapan manajerial adalah suatu penentu fundamental dan keberhasilan organisasi. Jadi pengendalian personal merupakan suatu pengendalian yang didasarkan pada pembuatan kebijakan yang menyangkut tentang sumber daya manusia (Merchant, 1998 dalam Muslimin 2007:452). Kebijakan-kebijakan ini menyediakan informasi personal untuk perencanaan dan pengambilan keputusan manajemen atau organisasi tersebut. Dengan adanya kebijakan yang baik maka perusahaan dapat menghasilkan kinerja yang diharapkan (Muslimin 2007:451).

Menurut Faisal dan Kusuma (2002) menunjukkan bahwa pengendalian akuntansi mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kinerja manajerial, sedangkan pengendalian perilaku dan personal tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kinerja manajerial. Penelitian tersebut dilakukan pada research and development. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa pengendalian perilaku dan personal tidak bisa diharapkan pada research and development.

Menurut Muslimin (2007:454) dari hasil penelitiannya menunjukkan bahwa pengendalian akuntansi, pengendalian perilaku dan pengendalian personal secara simultan berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Berdasarkan pada hasil pengujian persamaan regresi penelitian tersebut, dapat diketahui bahwa semakin tinggi pengendalian akuntansi, pengendalian perilaku, pengendalian personal yang diterapkan, maka semakin meningkat kinerja manajerialnya.

PT. GARAM (Persero) merupakan salah satu perusahaan industri kimia dasar yang bergerak dibidang produksi, perdagangan dan distribusi garam, sebagai Badan Usaha Milik Negara yang bertaraf nasional PT. Garam (Persero) dituntut untuk tetap menjaga eksistensinya atau kelangsungan hidup perusahaan dengan terus meningkatkan kinerja manajerial perusahaan.

Berikut ini disajikan data mengenai realisasi penjualan dengan target penjualan yang merupakan bagian kegiatan dalam perusahaan.

Tabel 1.1: Data jumlah target penjualan dan realisasi penjualan PT. Garam (Persero) pada periode 2005 – 2009

Tahun	Target Penjualan (dalam jutaan rupiah)	Realisasi Penjualan (dalam jutaan rupiah)	Selisih
2005	Rp. 169.731.250	Rp. 115.702.468	Rp. 54.028.782
2006	Rp. 155.043.967	Rp. 117.172.208	Rp. 37.871.759
2007	Rp. 170.587.615	Rp. 126.075.083	Rp. 44.512.532
2008	Rp. 174.329.010	Rp. 110.833.000	Rp. 63.496.010
2009	Rp. 143.362.775	Rp. 135.151.994	Rp. 8.210.781

Sumber : PT. GARAM (Persero)

Terlihat dari data realisasi penjualan dan target penjualan diatas terdapat adanya permasalahan antara penjualan yang hendak dicapai dengan hasil pencapaian penjualan tersebut.

Berdasarkan dari data realisasi penjualan dan target penjualan terdapat tingkat pencapaian penjualan yang befluktuatif, dapat dilihat pada tahun 2005 terdapat selisih antara target dan realisasi pada penjualan sebesar Rp.54.028.782 pada tahun 2006 selisih antara target dan realisasi pada penjualan sebesar Rp. 37.871.759 pada tahun 2007 selisih antara target dan realisasi pada penjualan sebesar Rp. 44.512.532 pada tahun 2008 selisih antara target dan realisasi pada penjualan sebesar Rp. 63.496.010 pada tahun 2009 selisih antara target dan realisasi pada penjualan sebesar Rp.8.210.781.

Dengan kondisi yang dari tahun ke tahun pendapatan perusahaan tidak sesuai dengan target, hal ini disebabkan kurangnya pengendalian dalam organisasi yang berupa pengendalian akuntansi, pengendalian perilaku dan pengendalian personal yang baik dan diharapkan para manajer dapat bekerja dengan baik dan sesuai prosedur yang pada akhirnya dapat meningkatkan kualitas produk yang dihasilkan.

Pengendalian terhadap jenis pelaporan juga diperlukan agar sesuai dengan tujuan perusahaan, oleh karena hal tersebut maka dapatlah terjadi gambaran bagaimana kinerja manajerial pada PT. Garam (Persero) saat ini, sehingga perlu adanya penelitian yang membahas masalah penurunan kinerja manajerial untuk menjadi masukan bagi pihak perusahaan.

Dengan latar belakang tersebut, maka peneliti tertarik mengadakan penelitian dengan judul “Pengaruh Pengendalian Akuntansi, Pengendalian Perilaku, Dan Pengendalian Personal Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Garam (Persero)”.

1.2. Perumusan Masalah

Bedasarkan latar belakang yang telah disebutkan di atas, rumusan penelitian ini dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah Pengendalian Akuntansi berpengaruh terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Garam (Persero)?
2. Pengendalian Perilaku berpengaruh terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Garam (Persero)?
3. Pengendalian Personal berpengaruh terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Garam (Persero)?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah yang ada, tujuan kami melakukan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris Pengaruh Pengendalian Akuntansi Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Garam (Persero).
2. Untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris Pengaruh Pengendalian Perilaku Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Garam (Persero).
3. Untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris Pengaruh Pengendalian Personal Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Garam (Persero).

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan mempunyai manfaat ganda, disamping bermanfaat secara teoritis juga mempunyai manfaat praktis. Adapun manfaat penelitian ini dapat bermanfaat bagi :

1. Bagi Peneliti

Sabagai langkah nyata penerapan ilmu sesuai dengan teori yang di dapat selama kuliah, serta dapat menambah pengetahuan tentang kondisi perusahaan dan permasalahan yang dihadapinya, sehingga dapat diambil suatu kesimpulan yang tepat.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan untuk memilih jenis pengendalian yang tepat dalam rangka meningkatkan efektifitas pengendalian tersebut yang pada akhirnya dapat meningkatkan kinerja baik individu manajer maupun organisasi.

3. Bagi Akademis

Dapat digunakan sebagai bahan acuan dasar penelitian sejenis yang mungkin dapat diterapkan pada perguruan tinggi dimasa yang akan datang.