

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menggali proses institusionalisasi budaya organisasi dalam praktik penganggaran dengan menggunakan teori institusional Burns & Scapens. Teori institusional Burns & Scapens digunakan untuk mengetahui sudah sampai sejauh mana proses institusionalisasi budaya organisasi dalam praktik penganggaran dilakukan. Proses institusionalisasi Burns & Scapens terdiri dari empat tahapan, *encoding*, *enacting*, *reproduction*, dan institusionalisasi. Penelitian ini menggunakan studi kasus sebagai metode analisis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa proses institusionalisasi budaya organisasi dalam melakukan praktik penganggaran berada pada tahap *reproduction* karena masih ada perilaku dari pelaku penganggaran yang kurang sesuai dengan nilai budaya organisasi *The Telkom Way*. Hal tersebut menunjukkan bahwa terjadi *loose coupling* dalam menerapkan budaya organisasi *The Telkom Way* dalam praktik penganggaran dimana nilai-nilai budaya *The Telkom Way* belum diterapkan atau belum tercermin secara menyeluruh dari perilaku pelaku penganggaran.

Kata Kunci: Institusionalisasi, Budaya Organisasi, Penganggaran, Perilaku

ABSTRACT

This study aims to explore the process of institutionalization of organizational culture in the practice of budgeting using Burns & Scapens institutional theory. Burns & Scapens institutional theory is used to find out the extent to which the institutionalization process of organizational culture in budgeting practices is carried out. The Burns & Scapens institutionalization process consists of four stages, encoding, enacting, reproduction, and institutionalization. This research uses a case study as a method of analysis. The results showed that the process of institutionalization of organizational culture in budgeting practices was at reproduction stage because there are budgeting actors' behavior that does not reflect The Telkom Way's values. It shows that loose coupling occurs in applying organizational culture in the budgeting practices where The Telkom Way's values have not been implemented or have not been reflected as a whole from the behavior of budgeting actors.

Keywords: Institutionalization, Organizational Culture, Budgeting, Behavior