

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP KINERJA
MANAJERIAL: KOMITMEN TUJUAN SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING (Survei Pada Rumah Sakit Umum Bertipe B
di Eks Karesidenan Surakarta)**



SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

NUGRAHENI MARSUDI
B 200 020 148

**FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2007

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan dibawah ini telah membaca penelitian dengan judul:

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP KINERJA
MANAJERIAL: KOMITMEN TUJUAN SEBAGAI VARIABEL
*INTERVENING***

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

NUGRAHENI MARSUDI
B 200 020 148

Penandatanganan berpendapat bahwa penelitian tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta,

2007

Pembimbing Pembantu

Pembimbing Utama

(Shinta Permata Sari, SE)

(Dra. Hj. Erma Setyawati, Ak, MM)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

(Drs. H. Syamsudin, MM)

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : NUGRAHENI MARSUDI

NIRM : 02.6.106.02030.50148

Jurusan : AKUNTANSI

**Judul Skripsi : PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP
KINERJA MANAJERIAL: KOMITMEN TUJUAN
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING***

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti ada atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta,

2007

Yang membuat pernyataan,

NUGRAHENI MARSUDI

MOTTO

☞☞ Dengan ilmu kehidupan menjadi mudah, dengan seni kehidupan menjadi indah, dan dengan agama kehidupan menjadi terarah dan bermakna.

(H. A. Mukti Ali)

☞☞ Sesungguhnya setelah kesulitan akan datang kemudahan, maka kerjakanlah urusanmu dengan sungguh-sungguh dan hanya kepada Allah kamu berharap.

(QS. Alam Nasyrah: 6-8)

☞☞ Sahabat yang sejati adalah orang-orang yang dapat berkata benar denganmu, bukan orang-orang yang dapat membenarkan kata-katamu.

(Hamka)

☞☞ Watak tak bisa berkembang dalam suasana nyaman dan serba mudah. Hanya dengan mengalami cobaan dan deritalah jiwa manusia akan menjadi kuat. Pandangan hidup akan bertambah jernih, ambisi akan timbul serta sukses diraih.

(Helen Keller)

☞☞ Sebuah pohon sebesar anda bermula dari sebuah biji yang sangat kecil; perjalanan sejauh seribu mil bermula dari satu langkah kecil.

(Lao-tse)

PERSEMBAHAN

Karya kecilku ini kupersembahkan
untuk:

?? Ayah bunda dan saudaraku
tercinta yang telah memberikan
kasih sayangnya.

?? Almamater dan teman-temanku
tersayang (tentang kita) yang
telah memberi semangat,
dorongan dan persahabatan.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur alhamdulillah kehadiran Allah SWT atas kemurahan-Nya yang telah memberikan kemudahan, kelancaran kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL: KOMITMEN TUJUAN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*”**. Adapun maksud dan tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi kewajiban penulis dalam melengkapi syarat guna memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan penghargaan setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga selesainya penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih dan penghargaan yang tulus penulis haturkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Setiaji, SE, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Drs. H. Syamsudin, MM., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan izin penyusunan skripsi.
3. Bapak Banu Witono, SE, M.Si, Ak., Ketua Jurusan Akuntansi yang memberikan persetujuan dalam skripsi ini.

4. Bapak Zulfikar, SE, M.Si., selaku Pembimbing Akademik yang dengan sabar dan bijaksana memberikan arahan selama ini.
5. Ibu Dra. Hj. Erma Setyawati, Ak, MM., selaku Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Shinta Permata Sari, SE., selaku Pembimbing Pembantu yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing dan memberikan masukan yang berarti dalam penyusunan skripsi ini.
7. Segenap Bapak / Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi beserta seluruh staff dan karyawan yang telah memberikan bimbingan, arahan dan pelajaran kepada penulis selama di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Bapak dan ibuku yang tidak pernah letih menyayangi dan mengasihiku serta membimbingku selama ini. Terima kasih atas do'amu siang dan malam, butiran keringatmu terwujud dalam karya kecilku ini.
9. Semua keluargaku terutama Dik Nura, Dik Mono dan Dik Dipa yang selalu memberikan motivasi sehingga dapat terselesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman Akuntansi Kelas C khususnya Angkatan 2002 atas kebersamaannya selama ini. Teruslah berjuang demi megapai cita-cita.
11. Sahabat-sahabatku (Apik, Fitriana, Alin, Tanti, Ana, Dina, Tammy) semoga persahabatan kita akan selalu terjalin dan terjaga sampai akhir hayat kita. Marilah kita berjalan berdampingan dan merangkul semua orang tanpa memandang sebelah mata. Tetaplah bersemangat untuk meraih impian dan cita-cita.
12. Temen-temen seperjuanganku Neni, Anisa, Dian, Dewa, Ani, Beta, Ningsih, Eryda, Dewi, Lusi, Rosi, Maya, Bayu, Tya, Tiara, Dian A, Ninuk.

Terima kasih ya..., kalian telah membantuku selama ini dan mensupport aku dalam penyusunan skripsi sampai selesai.

13. Bintang Computer (Mbak Win) yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih atas bantuannya selama ini dan tetaplah bersemangat untuk mendapatkan apa yang diimpikan.

14. Media.Com (Mas Tonny) thank's for all.

15. Almamaterku.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Hal ini disebabkan karena keterbatasan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis menerima dengan terbuka saran serta kritik yang sifatnya membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi bermanfaat bagi penulis sendiri dan berguna bagi semua pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta,

2007

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAKSI	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Pembatasan Masalah	7
D. Tujuan Penelitian	7
E. Manfaat Penelitian	7
F. Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Pengertian Anggaran dan Partisipasi Anggaran	10

B. Macam-macam Anggaran.....	11
C. Manfaat dan Kelemahan Anggaran	13
D. Tujuan Penyusunan Anggaran.....	15
E. Aspek Perilaku Manusia Dalam Anggaran.....	15
F. Fungsi Anggaran.....	17
G. Kinerja Manajerial	19
H. Komitmen Tujuan	20
I. Pendekatan Kontijensi	21
J. Tinjauan Penelitian Sebelumnya	23
K. Kerangka Teoritik	25
L. Pengembangan Hipotesis	26

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	31
B. Populasi dan Sampel	31
C. Data dan Sumber Data	33
D. Metode Pengumpulan Data	34
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
F. Metode Analisis Data	35
1. Pengujian Instrumen.....	36
2. Pengujian Asumsi Klasik	38
3. Uji F.....	40
4. Uji R ²	42
5. Uji t.....	43
6. Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	44

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

A. Pelaksanaan Penelitian	47
B. Deskripsi Data	49
C. Statistik Deskriptif	52
D. Pengujian Kualitas Data.....	53
1. Uji Validitas	53
2. Uji Reliabilitas	54
E. Analisis Data.....	55
1. Pengujian Asumsi Klasik	55
a. Uji Normalitas.....	55
b. Uji Multikolinieritas	55
c. Uji Heteroskedastisitas	56
d. Uji Autokorelasi	57
2. Analisis Regresi.....	57
3. Uji F.....	58
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
5. Uji t (Pengujian Hipotesis)	60
6. Pengujian (<i>Path Analysis</i>).....	63

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	66
B. Keterbatasan	67
C. Saran.....	67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel III.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	33
Tabel IV.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	47
Tabel IV.2 Jabatan Responden.....	48
Tabel IV.3 Masa Kerja Responden.....	48
Tabel IV.4 Jumlah Bawahan.....	49
Tabel IV.5 Proporsi Jawaban Responden Terhadap Item Pernyataan tentang Partisipasi Penyusunan Anggaran.....	49
Tabel IV.6 Proporsi Jawaban Responden Terhadap Item Pernyataan tentang Komitmen Tujuan.....	50
Tabel IV.7 Proporsi Jawaban Responden Terhadap Item Pernyataan tentang Kinerja Manajerial	51
Tabel IV.8 Statistik Deskriptif.....	52
Tabel IV.9 Hasil Uji Validitas Kuesioner	53
Tabel IV.10 Hasil Uji Reliabilitas	54
Tabel IV.11 Hasil Uji Normalitas Data	55
Tabel IV.12 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel IV.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel IV.14 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel IV.15 Hasil Analisis Regresi	57
Tabel IV.16 Hasil Uji F.....	59

Tabel IV.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
Tabel IV.18 Hasil Uji t	60
Tabel IV.19 Pengujian Koefisien Path.....	63
Tabel IV.20 Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung Analisis Jalur	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Teoritis Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial	25
Gambar III.1 Modal Analisis Jalur	45
Gambar IV.1 Model Regresi Analisis Jalur	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Demografik

Lampiran 2 Hasil Kuesioner Partisipasi Penyusunan Anggaran, Komitmen

Tujuan, Kinerja Manajerial

Lampiran 3 Data Penelitian

Lampiran 4 Uji Validitas dan Reliabilitas Kuesioner Partisipasi Penyusunan

Anggaran

Lampiran 5 Uji Validitas dan Reliabilitas Kuesioner Komitmen Tujuan

Lampiran 6 Uji Validitas dan Reliabilitas Kuesioner Kinerja Manajerial

Lampiran 7 Uji Normalitas

Lampiran 8 Uji Multikolinieritas

Lampiran 9 Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 10 Uji Autokorelasi

Lampiran 11 Uji Hipotesis H_2

Lampiran 12 Uji Hipotesis H_1 , H_3 , H_4

Lampiran 13 Statistik Deskriptif

ABSTRAK

Partisipasi penganggaran merupakan teknik manajemen untuk melibatkan bawahan dalam menyusun sekaligus melaksanakan secara penuh tanggung jawab atas anggaran yang telah disusun. Kinerja manajer tingkat bawah dinyatakan efektif jika tujuan anggaran tercapai dan partisipasi bawahan memegang peranan penting dalam pencapaian tujuan tersebut. Namun hubungan antara partisipasi anggaran dan kinerja manajer diduga dipengaruhi oleh berbagai faktor atau variabel yang bersifat kondisional. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajer dengan komitmen tujuan sebagai variabel intervening.

Penelitian ini menggunakan metode survei dengan menggunakan data primer yang diperoleh dari kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh rumah sakit umum di Surakarta. Sampel dalam penelitian ini adalah 24 kepala bagian atau kepala divisi dari tiga RSUD di eks-karesidenan Surakarta (RSU. Dr. Suradji Tirtonegoro, RSUD. Dr. Moewardi, dan RSUD. Wonogiri). Sampel diambil dengan teknik *purposive sampling* atau pengambilan sampel dengan pertimbangan atas kriteria tertentu. Teknik dianalisis data menggunakan uji validitas, reliabilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, dan analisis jalur (*Path Analysis*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh positif terhadap kinerja manajer dan H_1 terdukung. Hal ini terbukti dari hasil analisis regresi yang memperoleh nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($3,577 > 2,086$) pada taraf signifikansi 5%. (2) partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh positif terhadap komitmen tujuan dan H_2 terdukung. Hal ini terbukti dari hasil analisis regresi yang memperoleh nilai nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($4,167 > 2,086$) pada taraf signifikansi 5%. (3) komitmen tujuan berpengaruh positif terhadap kinerja manajer dan H_3 terdukung. Hal ini terbukti dari hasil analisis regresi yang memperoleh nilai nilai $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($2,494 > 2,086$) pada taraf signifikansi 5%. (4) partisipasi penyusunan anggaran melalui variabel komitmen tujuan sebagai variabel intervening berpengaruh positif terhadap kinerja manajer dan H_4 terdukung. Hal ini terbukti dari hasil analisis jalur yang memperoleh nilai koefisien beta (0,216) diterima pada taraf signifikansi 5% ($p < 0,05$). pengaruh tidak langsung partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajer dengan melalui komitmen tujuan (0,898) adalah lebih tinggi daripada pengaruh langsung partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajer (0,555).

Kata kunci: partisipasi anggaran, kinerja manajer, komitmen tujuan, intervening