

**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN TUJUAN
SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING***
(Survei pada Hotel Berbintang 1-3 yang Terdaftar di PHRI cabang Surakarta)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh :

LINDRI DWI JAYANTI
B 200 050 129

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2009

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Adanya kemajuan teknologi informasi telah memicu terjadinya globalisasi. Globalisasi yang melanda seluruh sisi dunia mengakibatkan persaingan usaha yang semakin ketat. Dalam lingkungan persaingan global, perusahaan dituntut untuk dapat bersaing dan mampu bertahan di pasar. Adanya kondisi yang tidak menentu dan kejadian masa datang yang sulit untuk diprediksikan, menuntut manajemen untuk mengelola organisasi atau unit usaha seefisien mungkin. Terwujudnya efisiensi bagi organisasi tidak lepas dari kemampuan manajemen dalam perencanaan, pengkoordinasian, dan pengendalian berbagai aktivitas dan sumber daya yang dimilikinya.

Kegiatan manajemen sangat berhubungan dengan perencanaan dan pengendalian dan merupakan dua hal yang tidak dapat dipisahkan. Perencanaan melihat ke depan, yaitu menentukan tindakan-tindakan apa yang dilakukan untuk merealisasikan tujuan tertentu, sedangkan pengendalian melihat ke belakang, yaitu menilai apa yang telah dihasilkan dan menandingkannya dengan rencana yang telah disusun.

Salah satu alat yang dapat membantu manajer dalam melaksanakan perencanaan, pengkoordinasian, dan pengendalian adalah anggaran. Anggaran merupakan komponen utama dari perencanaan yaitu perencanaan keuangan untuk masa depan yang digunakan sebagai pedoman untuk menilai kinerja (Supomo dan Indrianto dalam Marsudi, 2006).

Partisipasi penyusunan anggaran adalah proses di mana kinerja para individu yang dievaluasi dan memperoleh penghargaan berdasarkan pencapaian target anggaran, dan mempunyai pengaruh dalam penyusunan target anggaran (Brownell dalam Sugiyanto dan Subagiyo, 2005). Oleh karena itu dalam penyusunan anggaran diperlukan partisipasi kinerja para individu untuk mencapai target anggaran.

Kinerja manajer merupakan salah satu faktor yang digunakan untuk meningkatkan efektivitas perusahaan. Adanya kinerja manajer yang baik tentu didukung oleh partisipasi dari bawahan. Dilibatkannya karyawan dalam proses penyusunan anggaran, maka akan menimbulkan komitmen pada karyawan. Komitmen tersebut menunjukkan bahwa anggaran yang ada merupakan tujuan manajer yang sesuai dengan tujuan perusahaan. Karena itu diperlukan peranan manajer untuk berpartisipasi dalam penyusunan anggaran. Peranan manajer puncak dan bawahan dalam penyusunan anggaran sangat diperlukan agar dapat dihasilkan anggaran yang baik.

Hubungan partisipasi penyusunan anggaran dengan kinerja manajerial, merupakan salah satu penelitian yang banyak perdebatan antara peneliti satu dengan penelitian yang lain. Hasil-hasil penelitian belum konsisten dan sering terjadi kontradiksi antara seorang peneliti dengan peneliti lainnya. Hasil penelitian Sugiyanto dan Subagiyo (2005) menemukan bahwa ada pengaruh yang positif dan signifikan antara partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial melalui komitmen tujuan sebagai variabel *intervening*. Namun di sisi lain Chong dan Chong (dalam Sugiyanto dan Subagiyo, 2005) menemukan bahwa partisipasi

penyusunan anggaran mempunyai pengaruh berlawanan dan signifikan terhadap kinerja manajerial melalui komitmen tujuan sebagai variabel *intervening*.

Pendekatan kontinjensi memberikan gagasan bahwa hubungan antara partisipasi penyusunan anggaran dan kinerja manajer diduga dipengaruhi oleh berbagai faktor atau variabel yang bersifat kondisional. Salah satu variabel kondisional tersebut adalah variabel *intervening* (*mediating*). Menurut Shields dan Shields (dalam Supriyono, 2004) variabel *intervening* adalah variabel yang disebabkan oleh variabel independen dan menyebabkan variabel dependen.

Penelitian yang dilakukan Sugiyanto dan Subagiyo (2005) yaitu menguji pengaruh tidak langsung antara partisipasi penyusunan anggaran dan kinerja manajerial melalui komitmen tujuan sebagai variabel *intervening*. Melalui pengujian variabel *intervening* dapat diketahui peranan sebuah variabel dalam memediasi hubungan antara variabel independen dengan dependen. Alasan dipilihnya komitmen tujuan karena individu berkinerja lebih baik ketika manajer menerima dan mempunyai komitmen pada tujuan yang mengarah pada tindakan, usaha dan motivasi untuk mengembangkan strategi dalam mencapai tujuan yang ingin dicapai oleh organisasi. Komitmen ini bisa tumbuh disebabkan karena individu memiliki ikatan emosional dengan organisasi yang meliputi dukungan moral dan menerima nilai yang ada di dalam organisasi serta tekad dari dalam organisasi untuk mengabdikan kepada organisasi. Komitmen organisasi yang kuat menyebabkan individu berusaha mencapai tujuan organisasi dan mengutamakan kepentingan organisasi. Oleh karena itu pada penelitian ini pendekatan kontinjensi dilakukan dengan memasukkan satu variabel *intervening* yaitu komitmen tujuan.

Sesuai dengan penelitian yang dilakukan Sugiyanto dan Subagiyo pada perusahaan jasa yaitu rumah sakit di wilayah Jawa Tengah dan DIY yang memiliki tipe A, B dan C, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang sejenis namun menggunakan obyek penelitian yang berbeda yaitu hotel dengan respondennya adalah manajer pada hotel berbintang yang terdaftar di PHRI cabang Surakarta.

Alasan pemilihan hotel berbintang sebagai obyek penelitian adalah karena tingkat persaingan hotel semakin kompetitif sehingga diperlukan perencanaan anggaran yang efektif dan berorientasi pada tujuan. Selain alasan tersebut, hotel dianggap sebagai organisasi jasa yang memiliki karakteristik tersendiri, artinya manajemen hotel umumnya dipegang oleh para profesional dan dipimpin oleh individu yang beragam pula sehingga cocok untuk penyusunan anggaran secara partisipasi.

Berdasarkan uraian tersebut, maka penulis dalam penelitian ini mengambil judul “PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN TUJUAN SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (Survei pada Hotel Berbintang 1-3 yang Terdaftar di PHRI cabang Surakarta)”.

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas, maka permasalahan yang dapat dirumuskan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh secara langsung terhadap kinerja manajerial?

2. Apakah komitmen tujuan berpengaruh terhadap kinerja manajerial?
3. Apakah partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh terhadap kinerja manajerial dengan komitmen tujuan sebagai variabel *intervening*?

C. Pembatasan Masalah

Penelitian ini hanya mengambil manajer sebagai responden. Objek penelitian yang digunakan hanya terbatas pada hotel berbintang yang terdaftar di PHRI (Perhimpunan Hotel dan Restoran Indonesia) cabang Surakarta.

D. Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh partisipasi penyusunan anggaran secara langsung terhadap kinerja manajerial.
2. Untuk mengetahui pengaruh komitmen tujuan terhadap kinerja manajerial.
3. Untuk mengetahui pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial dengan komitmen tujuan sebagai variabel *intervening*.

E. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari hasil penelitian ini adalah:

1. Bagi peneliti dapat membantu untuk menambah wawasan ilmu pengetahuan baik secara teori maupun praktik mengenai partisipasi penyusunan anggaran.

2. Bagi pihak manajemen hotel diharapkan penelitian ini dapat memberikan pemikiran dan bahan pertimbangan kepada manajer dalam penentuan kebijakan sistem penyusunan anggaran.
3. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran dan referensi bagi penelitian yang akan datang.

F. Sistematika Penulisan

Pembahasan ini terdiri dari lima bab yang secara garis besarnya adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi tentang latar belakang masalah, perumusan masalah, pembatasan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini membahas mengenai anggaran, macam-macam anggaran, manfaat dan kelemahan anggaran, tujuan penyusunan anggaran, aspek perilaku manusia dalam anggaran, fungsi anggaran, pengertian partisipasi penyusunan anggaran, kinerja manajerial, komitmen tujuan, pendekatan kontinjensi, tinjauan penelitian sebelumnya, kerangka teoritik, dan pengembangan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini berisi tentang metode penelitian yang digunakan meliputi jenis penelitian, populasi dan sampel, data dan sumber data, metode pengumpulan data, definisi operasional dan pengukuran variabel, serta metode analisis data.

BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi deskripsi data, uji instrumen data (uji validitas dan reliabilitas), uji asumsi klasik, dan uji hipotesis.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi simpulan, keterbatasan penelitian, serta saran yang perlu untuk disampaikan.

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN