

**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN, KEJELASAN  
SASARAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL  
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Kota dan Kabupaten Yogyakarta)**

*The effect of the budgetary participation, budget goal clarity on the managerial  
performance using organizational commitment as moderating variable  
(Empiric Study on City and Local Government in Yogyakarta)*

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas  
Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**Disusun Oleh:**

**ASMOROWATI SULISTYANI**

**20060420121**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2010**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN, KEJELASAN  
SASARAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL  
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Kota dan Kabupaten Yogyakarta)**

*The effect of the budgetary participation, budget goal clarity on the  
managerial performance using organizational commitment as moderating  
variable*

*(Empiric Study on City and Local Government in Yogyakarta)*

**Diajukan Oleh:**

**ASMOROWATI SULISTYANI**

**20060420121**

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Erni Suryandari Fatmaningrum,S.E.,M.Si.  
NIK: 143040

Tanggal, 15 Desember 2010

# SKRIPSI

## **PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Kota dan Kabupaten Yogyakarta)**

*The effect of the budgetary participation, budget goal clarity on the  
managerial performance using organizational commitment as moderating  
variable*

*(Empiric Study on City and Local Government in Yogyakarta)*

Diajukan Oleh:  
ASMOROWATI SULISTYANI  
20060420121

Sekripsi ini telah diuji dan diberikan nilai “A” serta telah disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 28 Desember 2010  
Yang terdiri dari:

Erni Suryandari Fatmaningrum, S.E., M.Si.  
Ketua Tim Penguji

Wahyu Manuhara P, S.E., M.Si., Akt.  
Anggota Tim Penguji

Emile Satia Darma, S.E., M.Si.  
Anggota Tim Penguji

Misbahul Anwar, SE., M.Si  
NIK: 143014

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Asmorowati Sulistyani

Nomor Mahasiswa : 20060420121

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 30 Desember 2010

Asmorowati Sulistyani

## MOTTO

*"Kegagalan adalah cermin dari suatu kesalahan dimana kita takkan mengulangi kesalahan yang sama dan takkan jatuh ke dalam lubang yang sama". (asmoro 1212)*

.....

*"Hidup bukan untuk direnungi,, karna hidup untuk dijalani". (Kimberly Anne Brand)*

.....

*"Jangan pernah menyerah saat kita terjatuh dalam keputus asaan,, sesungguhnya kita dapat menemukan kekuatan saat kita berada dalam titik putus asa". (asmoro 1212)*

.....

*"Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman dari kamu dan orang-orang yang berilmu dengan beberapa derajat". (QS. Al-Mujaddalah: 11)*

.....

*"Jangan pernah merasa bahwa kemampuan ilmu kita lebih tinggi dari yang lain karna hal itu bisa membuat kita jatuh". (asmoro 1212)*

.....

*"Setiap awal pasti ada akhir, tapi dalam kehidupan setiap akhir adalah awal untuk hal yang baru". (Kahlil Gilbran)*

## **PERSEMBAHAN**

*Dengan penuh rasa syukur ku panjatkan atas namaMu ya allah yang telah melimpahkan kasih sayangNya kepadaku, selalu memberikan jalan disaat hamba merasa buntu, mengalirkan pertolongan yang tiada henti, hingga hamba dapat menyelesaikan semuanya sesuai yang hamba inginkan meski awalnya tak yakin jika hamba mampu ,, semoga hamba selalu bisa menjadi hamba yang berada di jalanMu ,,, kuucapkan serta rasa terimakasihku kepada kedua orang tua ku yang tiada hentinya menyebut namaku dalam doamu ,,, terimakasih atas kasih sayang dari kalian yang berjuang yang mungkin takkan bisa kubalas tiap tetes keringat yang kalian perjuangkan demi anak-anak mu ,,, kalian lah semangat ku agar tetap sabar dan terus berusaha dalam menyelesaikan tugas akhir ini ,, kalian lah sumber kekuatan ku agar senantiasa aku dapat menjalani hidup dengan penuh makna ,,, karna semua ini ku persembahkan untuk ayah dan ibu tercinta ,,, semoga kita sekeluarga diberi umur yang panjang untuk mendapatkan segala kesempatan yang ada ,,,, ammin ,,,*

*Untuk ayahku tersayang ,, yang tak lupa membangunkan ku dalam sepertiga malam untuk menunaikan sholat ,, terimakasih atas segala perjuanganmu yang selalu engkau lakukan dengan penuh rasa ikhlas hingga adek bisa sampai pada tahap ini ,, atas doa dan semangat yang diberikan ,, juga nasehat-nasehat serta cerita-cerita yang mengandung makna dan arti kehidupan yang menjadi sumber motivasi adek ... love you dad ,,,*

*Untuk ibuku tercinta ,,, terimakasih atas segala doa yang slalu engkau panjatkan untukku ,, pendengar setia segala curhat-curhat ku ,,, kasih sayangmu tak terhingga sepanjang masa ,, sebagai sumber ketegaran dalam setiap langkah ku ,, selalu sabar dalam menghadapi kenakalan ku ,,, kau lah cinta sejati ku ,, love you mom ,,,*

*Untuk kakak-kakak ku ,, ☺Sulistyo Anjasmoro & Ani Asmoro☺ ,, yang selalu memberiku semangat dan dorongan ,,, terimakasih atas segala kasih sayang juga perhatian yang kalian berikan untuk ku ,,, selalu membantu mencari jalan keluar saat adek menghadapi masalah dan kesulitan ,,, akhirnya adek bisa menyusul kalian sebagai sarjana ... ☺ semoga sukses selalu menyertai kehidupan kita ,,, ☺*

Untuk cinta ku ... K 2260 GV ... makasih atas kasih sayang, perhatian, pengorbanan, dan cinta kasih yang selalu kau berikan untukku .... menemaniku keliling jogja ngurusin izin penelitian juga kuesioner .... menyemangatiku saat aku jatuh bangun menghadapi skripsi,,, kesabaran juga ketegaranmu dalam menghadapiku selama lebih dari 3th ini.... kau bisa menjadi pacar, teman, sahabat, juga kakak bagiku .... semoga Allah senantiasa menyatukan kita dalam rahmatNya,,, bisa menjadi imam dunia akhirat bagiku,,, memberikan masadepan juga kebahagiaan dunia akhirat,,, aammmin,,,

Bunda Erni suryandari fatmaningrum selaku dosen pembimbing yang telah membantu dalam menyelesaikan tugas akhir ini,,,, membimbing dan memberikan saran hingga selesai.....

Untuk keluargaku di Temanggung, Bogor dan jepara,,, terimakasih atas doa dan dukungannya,,,

Untuk teman-teman dekat ku,,, Shifa salasia agustiana, Hanika setyanda, Meitri pramitasari,,, terimakasih atas dorongan semangatnya,,, segala kenangan yang telah kita lalui kan selalu terukir,,, buat ifa makasih atas segala dorongan semangat juga bantuannya,,, semoga pertemanan yang terjalin lebih dari 4th ini takkan terlupakan,,,

Team magang ku,,, Ega, Vega, Fiena, Neney,,, makasih buat kerjasamanya .... makasih buat Ega yang ngasih doa, semangat juga sms-sms yang kadang tak dapat kumengerti hehe,,, buat Vega yang ngasih doa juga semangatnya, kapan jeng kita ngumpul-ngumpul lagi dirumahmu ama yang lain,,, kangen juga saat-saat itu,,, buat Fiena makasih atas segala informasi2 yang sangat penting buatku, buat doa juga dorongannya,,,,,

Buat Gank Ge-je,,, Ifa, In, Aila, Kiky, Jupe, makasih buat semangatnya .... canda tawa juga hal-hal gila yang pernah kita lalui bersama,,, dengan berbagai kisah cinta masing-masing yang jadi curhatan demi curhatan....

Buat anak-anak Pondok Indah .... segala kenangan yang telah kita lalui akan selalu ku ingat,,, suatu saat pasti aku kan merindukan kalian ... juga aura Pondok Indah yang khas.....

Untuk kota Yogyakarta .... kota yang telah aku singgahi lebih dari 3th ini ... kota sejuta kenangan bagi kalangan umat yang pernah mengabdikan hidupnya di kota yang indah ini ... aku kan selalu merindukan yogyakarta dalam setiap serpihan kenangan yang telah terukir,,,,, ©

## INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh partisipasi penyusunan anggaran, kejelasan sasaran anggaran terhadap kinerja manajerial, serta apakah komitmen organisasi berperan sebagai moderasi pada hubungan partisipasi penyusunan anggaran, kejelasan sasaran anggaran terhadap kinerja manajerial. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan cara *purposive sampling* yaitu *sample non probability* yang menyesuaikan dengan kriteria atau pertimbangan tertentu. Sampel dalam penelitian ini adalah pejabat struktural yang terdapat di kota dan kabupaten Yogyakarta yang berjumlah 134 responden. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa pengaruh partisipasi penyusunan anggaran, kejelasan sasaran anggaran tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial dan komitmen organisasi tidak berperan sebagai moderasi pada hubungan partisipasi penyusunan anggaran, kejelasan sasaran anggaran terhadap kinerja manajerial.

Kata kunci: partisipasi penyusunan anggaran, kejelasan sasaran anggaran, kinerja manajerial dan komitmen organisasi.



## **ABSTRACT**

The research is to examine the effect of budget participation, budget goal clarity toward managerial performance local governments. In addition, the role of organizational commitment is also tested as moderating variable in the relationship. The research samples selected using purposive sampling or non probability sample. This research uses 134 respondent structural official in Yogyakarta local governments. The result shows that the effect of the budgetary participation, budget goal clarity is not related to managerial performance and organizational commitment not related as moderating on the effect of the budgetary participation, budget goal clarity on the local government managerial performance.

**Key words:** Budgetary Participation, Budget Goal Clarity, Managerial Performance, Organizational of Commitmen.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayahNya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi” dg baik meskipun banyak rintangan mnyertainya. Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepada baginda tercinta Nabi Muhammad SAW yg telah membawa kita menuju alam yang penuh berkah seperti yg kita rasakan saat ini, serta doa dan safaatnya yg diharapkan oleh semua ummat muslim. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, pengarahan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat, pertolongan, kemudahan dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua dan kakak-kakak ku yang telah memberikan banyak dukungan moril dan materiil serta doa restunya.
3. Bapak Misbahul Anwar S.E, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Ahim Abdurahim S.E., M.Si., Akt. selaku Kepala Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Erni Suryandari Fatmaningrum S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan memberikan saran dalam proses penyusunan skripsi.
6. Tim penguji skripsi, Ibu Erni Suryandari Fatmaningrum S.E., M.Si., Bapak Wahyu Manuhara Putra S.E., M.Si., Akt., Bapak Emile Satia Darma S.E., M.Si.
7. Dosen-dosen prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmunya selama perkuliahan dan saran-saran yang bermanfaat.
8. Teman-teman seperjuangan, teman-teman seataap yang tak bisa saya sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan, meski penulis telah berusaha dengan segala kemampuan yang ada sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Untuk menyempurnakannya dengan senang hati penulis menerima segala kritik dan saran dari semua pihak yang sifatnya membangun. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kami dan perkembangan Akuntansi Sektor Publik (ASP).

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN .....	iv
MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI .....	viii
ABSTRACT .....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Latar Belakang Masalah Penelitian .....	7
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
D. Tujuan Penelitian.....	8
E. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Partisipasi Penyusunan Anggaran .....	10
a. Konsep Anggaran Sektor Publik .....	11
b. Mekanisme Penyusunan APBD .....	13

2. Kejelasan Sasaran Anggaran .....	15
3. Kinerja Manajerial .....	17
4. Komitmen Organisasi .....	18
B. Landasan Teori Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	21
1. Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial .....	21
2. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial .....	23
3. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Hubungan Antara Partisipasi Penyusunan Anggaran dan Kejelasan Sasaran Anggaran Dengan Kinerja Manajerial.....	25
C. Model Penelitian.....	29
<b>BAB III. METODA PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
A. Obyek/ Subyek Penelitian.....	30
B. Jenis Data.....	30
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	31
D. Teknik Pengumpulan Data.....	31
E. Skala Pengukuran.....	32
F. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	32
G. Uji Kualitas Data.....	35
H. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	37
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>40</b>
A. Gambaran Umum Subjek/Objek Penelitian .....	40
B. Statistik Deskriptif .....	42

C. Uji Kualitas Data .....	43
D. Uji Asumsi Klasik .....	45
E. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	46
F. Pembahasan.....	50
<b>BAB V. KESIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, DAN</b>	
<b>SARAN PENELITIAN .....</b>	<b>52</b>
A. Kesimpulan.....	52
B. Keterbatasan Penelitian .....	52
C. Saran .....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>54</b>

## DAFTAR TABEL

4.1 Distribusi Kuesioner .....	40
4.2 Karakteristik Demografi Responden .....	41
4.3 Statistik Deskriptif .....	42
4.4 Hasil Uji Validitas .....	43
4.5 Hasil Uji Reliabilitas .....	44
4.6 Hasil Uji Normalitas .....	45
4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	45
4.8 Hasil Uji Multikolinieritas.....	46
4.9 Hasil Uji Hipotesis Regresi 1 .....	47
4.10 Hasil Uji Hipotesis Regresi 2 .....	48

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian .....	29
----------------------------	----