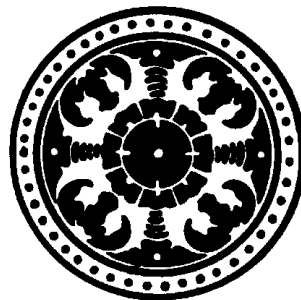


TESIS

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN,
KEADILAN PROSEDURAL, KeadILAN
DISTRIBUTIF, DAN *GOAL COMMITMENT* PADA
KINERJA ORGANISASI
(STUDI PADA HOTEL BERBINTANG
DI PROPINSI BALI)**

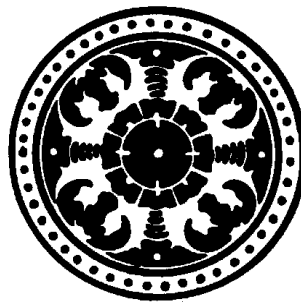


I GUSTI NGURAH AGUNG WIRYANATA

**PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS UDAYANA
DENPASAR
2012**

TESIS

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN,
KEADILAN PROSEDURAL, KeadILAN
DISTRIBUTIF, DAN *GOAL COMMITMENT* PADA
KINERJA ORGANISASI
(STUDI PADA HOTEL BERBINTANG
DI PROPINSI BALI)**



I GUSTI NGURAH AGUNG WIRYANATA

NIM 0891662017

**PROGRAM MAGISTER
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS UDAYANA
DENPASAR
2012**

TESIS

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN,
KEADILAN PROSEDURAL, Keadilan
DISTRIBUTIF, DAN *GOAL COMMITMENT* PADA
KINERJA ORGANISASI
(STUDI PADA HOTEL BERBINTANG
DI PROPINSI BALI)**

I GUSTI NGURAH AGUNG WIRYANATA

NIM 0891662017

**PROGRAM MAGISTER
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS UDAYANA
DENPASAR
2012**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN,
KEADILAN PROSEDURAL, Keadilan
DISTRIBUTIF, DAN *GOAL COMMITMENT* PADA
KINERJA ORGANISASI
(STUDI PADA HOTEL BERBINTANG
DI PROPINSI BALI)**

**Tesis untuk Memperoleh Gelar Magister
pada Program Magister, Program Studi Akuntansi,
Program Pascasarjana Universitas Udayana**

**I GUSTI NGURAH AGUNG WIRYANATA
NIM 0891662017**

**PROGRAM MAGISTER
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS UDAYANA
DENPASAR
2012**

Lembar Pengesahan

TESIS INI TELAH DISETUJUI

TANGGAL 14 DESEMBER 2012

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. I Dewa Nyoman Badera, SE. M.Si.
NIP. 19641225 199303 1 003

Dr. Ida Bagus Putra Astika, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 195807181986011001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Program Pascasarjana
Universitas Udayana,

Direktur
Program Pascasarjana
Universitas Udayana,

Dr. Dewa Gede Wirama, SE, MSBA, Ak Prof. Dr.dr. AA Raka Sudewi, Sp. S (K)
NIP. 19641224 199103 1 002 NIP. 195902151985102001

DAFTAR ISI

Daftar Isi	i
Bab I Pendahuluan	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
Bab II Kajian Pustaka	9
2.1. Landasan Teori	9
2.2. Anggaran	10
2.3. Keadilan Prosedural	12
2.4. Keadilan Distributif	19
2.5. Goal Commitment	21
2.6. Kinerja Organisasi	22
Bab III Rerangka Berpikir, Konsep, dan Hipotesis Penelitian	24
3.1. Rerangka Berpikir	24
3.2. Konsep Penelitian	25
3.3. Hipotesis Penelitian	30
Bab IV Metoda Penelitian	34
4.1. Rancangan Penelitian	34
4.2. Lokasi dan Waktu Penelitian	36
4.3. Responden Penelitian	36
4.4. Variabel Penelitian	37
4.5. Sumber Data	41
4.6. Prosedur Penelitian	42
4.7. Instrumen Penelitian	42
4.8. Teknik Analisis Data	45
Daftar Pustaka	47

DAFTAR TABEL

5.1	Pengambilan Sampel Penelitian	70
5.2	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> Manajemen Laba	71
5.3	<i>Descriptive Statistics Wilcoxon Signed Ranks Test</i> Manajemen Laba (t-2) dan Manajemen Laba (t+1)	72
5.4	<i>Wilcoxon Signed Ranks Test</i> Manajemen Laba (t-2) dan Manajemen Laba (t+1)	73
5.5	<i>Descriptive Statistics Wilcoxon Signed Ranks Test</i> Manajemen Laba (t-1) dan Manajemen Laba (t+1)	73
5.6	<i>Wilcoxon Signed Ranks Test</i> Manajemen Laba (t-1) dan Manajemen Laba (t+1)	74
5.7	<i>Descriptive Statistics Underpricing</i>	75
5.8	<i>One-Sample Test Underpricing</i>	76
5.9	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> Kinerja Perusahaan Setelah IPO...	77
5.10	<i>Paired Samples Statistics</i> Kinerja Perusahaan Sebelum dan Setelah IPO....	78
5.11	<i>Paired Samples Test</i> Kinerja Perusahaan Sebelum dan Setelah IPO.....	78
5.12	<i>Correlations</i> Manajemen Laba (t-2), <i>Underpricing</i> dan Kinerja Perusahaan	79
5.13	<i>Correlations</i> Manajemen Laba (t-1), <i>Underpricing</i> dan Kinerja Perusahaan	81

ABSTRAK

Hasil penelitian terdahulu tentang partisipasi anggaran, keadilan procedural, keadilan distributif, dan *goal commitment* pada kinerja organisasi tidak konsisten, sehingga penting untuk direplikasi. Lokasi penelitian adalah hotel, alasan dipilih hotel karena memiliki keunikan dibandingkan dengan industri lain dan sektor publik. Keunikan hotel adalah memproduksi barang dan jasa, memiliki departemen yang menghasilkan dan departemen penunjang operasional, transaksi yang terjadi selama Dua puluh empat jam, dan investasi yang diperlukan untuk membangun hotel sangat besar.

Penelitian ini ingin membuktikan secara empiris pengaruh partisipasi anggaran, persepsi keadilan procedural, persepsi keadilan distributif, dan *goal commitment* pada kinerja organisasi. Variabel penelitian terdiri atas: partisipasi anggaran, keadilan procedural, keadilan distributif, *goal commitment* dan kinerja organisasi. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan sampel yang diteliti berjumlah 124 hotel dengan jumlah responden 372. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dengan kuisioner. Teknik analisis data yang digunakan yaitu teknik analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa: partisipasi anggaran, keadilan procedural, keadilan distributif, dan *goal commitment* berpengaruh positif pada kinerja organisasi, dan hasil ini mengindikasikan secara statistik bahwa semakin baik partisipasi anggaran, keadilan procedural, keadilan distributif, dan *goal commitment* maka semakin meningkat pula kinerja organisasi. Berdasarkan hasil penelitian ini maka, dalam penyusunan anggaran seyogyanya memberikan partisipasi kepada semua pihak, mempertimbangkan keadilan karyawan dan menjalankan komitmen yang sudah disepakati sehingga kinerja organisasi menjadi optimal.

Kata Kunci: partisipasi anggaran, keadilan procedural, keadilan distributif, *goal commitment* dan kinerja organisasi.

ABSTRACT

The results of previous studies on the effect of budgetary participation, procedural fairness, distributive fairness and goal commitment to organization's performance are inconsistent, therefore this study tried to investigate them again. This study chose hotels as the setting of the research on the grounds that hospitality industry is unique compared to other industries and public sector. The uniquenesses of the hotel industry are that they produce goods and provide services, they have departments that produce and departments that function as operational support, their transactions occur for twenty-four hours, and the big investment required to build a large hotel.

This study aimed to demonstrate empirically the effect of participation in budgeting on organizational performance, the effect of procedural fairness on organizational performance, the effects of distributive fairness perceptions on organizational performance, and the effect of goal commitment on organizational performance. The research was conducted in three, four and five star hotels in the province of Bali. The variables consist of: budgetary participation, procedural fairness, distributive justice, goal commitment and organizational performance. Sampling was done by using purposive sampling method. The amount of the sample was 124 hotels and the number of respondents was 372. The data used in this research was primary data that were collected using a set of questionnaire. The analysis technique used was linear regression analysis.

The results of this study showed that: budgetary participation, procedural fairness, distributive fairness, and goal commitment positively influenced the organizational performance. It statistically indicated that the better the budgetary participation, procedural fairness, distributive fairness, and goal commitment, hence the performance of organization increased. Based on the results of this study, in the budgeting process all the parties involved should participate, their fairness should be taken into consideration, and their commitment on the goals should be executed so that the organizational performance become optimal.

Keywords: participatory budgeting, procedural justice, distributive justice, goal commitment and organizational performance.

DAFTAR PUSTAKA

Brownell, P.1982. A Field Study Examination of Budgetary Participation and Locus of Control. *The Accounting Review*. Vol. LVII No.4.

Brownell, P. dan M. Mc. Innes, (1986), Budgetary Participation, Motivation, and Managerial Performance. *The Accounting Review* , 61:587-600.

Bryan dan Locke. 1967. Goal Setting as a Means of Increasing Motivation, and Managerial Performance. *Journal of Applied Psychology*.52 June: 274-277.

Cote, Raymond. 2001. *Accounting Management in Hospitality Industry*. New york: American Hotel and Lodging Assosiation.

Farlin, Mc. D. B., dan Sweeney P.D.1992. Distributif and Procedural Justice as Predictors of Satisfaction with Personal and Organizational Outcomes. *Academy of Management Journal*, 35: 626 – 637.

Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan penerbit Universitas Diponegoro.

Govindarajan, V.1986. Impact of Participation in The Budgetary Process on Managerial Attitudes and Performance: Universilistic and Contingency Perspectives. *Decision Sciences*, 17: 496-516.

Grennberg. J. 1993. *The Social Side of Fairness Interpersonal and Informational Classes of Organization Justice In R Cropanzano*. Lawrence Erlbaum Press.

Hansen, R.Don dan & Mowen M. Maryanne. 2006. *Management Accounting, 7th Edition*, Terjemahan Thomson Learning. Jakarta: PT. Salemba Empat.

Hariyanto, E. dan Pinasti M. 2002. Pengaruh Keikutsertaan Manajer dalam Penyusunan Budget terhadap Perilaku Manager yang Kinerjanya Dinilai dengan Informasi Akuntansi. *Simposium Nasional Akuntansi V*.Semarang.

Indriantoro, Nur. 1995. *Accountancy Development in Indonesia; The Effect of participative Budgeting on Job Performance and Job Satisfaction with Locus of Control and Cultural Dimensions as Moderting Variables*. Jakarta: LPFEUI

Indriantoro, Nur dan Supomo B. 1999. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk*

Akuntansi dan Manajemen. Edisi pertama. Yogyakarta: BPFE.

Indriani, Mirna. 1993. "Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Prestasi Kerja dan Kepuasan Kerja pada Aparat Pemerintah Daerah Tingkat II Propinsi Daerah Istimewa Aceh" (tesis). Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.

Jogiyanto. 2007. *Metoda Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman*. Yogyakarta: BPFE.

Kusnadi. 2005. Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial: Peran Kecukupan Anggaran dan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Intervening: Studi pada Perusahaan- Perusahaan yang sudah Listing di BEJ. *Jurnal Manajemen Keuangan* vol 3.

Lee, HR. 2000. "An Empirical Study of Organization Justice as a Mediator of The Relationships among Leader-Member Exchange and Job Satisfaction, Organizational Commitment and Turnover Intentions in the Lodging Industry" (dissertation). Faculty of the Virginia Polytechnic Institute and State University.

Leventhal, G.S. 1980. *What Should Be Done with Equity Theory? In Social Exchange: Advances in Theory and Research*. New York: Plenum Press.

Libby, T. 1999. The Influence of Voice and Explanation on Performance in Participative Budgeting Setting. *Accounting Organizations and Society*, 24: 125-137.

Lind, E.A. and T. Tyler. 1988. *The Social Psychology of Procedural Justice*, New York: Plenum Press.

Linguist, T.M. 1995. Fairness as an Antecedent to Participative Budgeting: Examining the effect of Distributive Justice, Procedural Justice and Reference Cognitions on Satisfaction and Performance. *Journal of Management Accounting Research*, 7:122-147.

Locke, E.A., G.P Latham and M Erez. 1990. *A Theory of Goal Setting and Task Performance*. Englewood Cliffs. NJ: Prentice Hall

Mardiasmo. 2001. Budgetary Slack Resulted from the Effects of Local Government Financial Dependency on Central and Provincial Government in Planning and Preparing Local Government Budget, The Case of Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Manajemen*, Vol.1, No.1:33-54.

Mahoney, T.A., Jerdee, T.H., dan Carroll, S.J. 1963. *Development of Managerial Performance: A Research Approach*. Cincinnati, OH: South Western Publishing Company.

Mia, L.1 988. Managerial Attitude, Motivation and The Effectiveness of Budget Participation. *Accounting Organization and Society*, 13: 465-475.

Milani, K. 1975. The Relationship of Participation in Budget-Setting to Industrial Supervisor Performance and Attitudes: A Field Study. *The Accounting Review*, 50 (2): 274-283.

Mulyadi. 1993. *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.

Murray, Dennis. 1990. The Performance Effects of Participative Budgeting: An Integration on Intervening & Moderating Variables. *Behavior Research in Accounting*, Vol 2.

Raymond S. Schmidgall. 2002. *Hospitality Industry Managerial Accounting*. New York: Educational Institute of the American Hotel and Lodging Association.

Riyanto, B. 1999. A Test of The Effect of Attitude, Strategy and Decentralization on Budget participation: A System of Fit Approach. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol.2 No.2: 136- 153.

R. Kanfer, and P. C. Earley. 1990. Voice, control, and procedural justice: Instrumental and noninstrumental concerns in fairness judgments. *Journal of Personality and Social Psychology*. 59 (5): 952-959.

Robbins., S.P. 2008. *Perilaku Organisasi: Konsep, Kontroversi, Aplikasi*. Jilid 1 Edisi 12 Bahasa Indonesia. Jakarta: Salemba Empat

Sahara, Khasanah. 2005. “Pengaruh Bugdet Goal Commitment dan Job Relevant Information terhadap hubungan Antara Partisipasi Anggaran dan Kinerja” (tesis). Malang: Universitas Brawijaya.

Sekaran Uma. 2007. *Research Methode for Bussiness*. Buku 1 dan 2 Edisi 4 Bahasa Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyanto Eko & Subagiyo Lilik. 2005. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial: Komitmen Tujuan sebagai Variabel Intervening : Studi Empiris pada Rumah Sakit Tipe A. B. dan C di Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta. *Benefit*. vol 9 no. 1

Sugiyono. 2007. *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta: Alfabeta.

Supomo Bambang. 1998. "Pengaruh Struktur dan Kultur Organisasi terhadap Keefektifan Anggaran dalam Peningkatan Kinerja Manajerial: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia" (tesis). Yogyakarta: Universitas Gajah Mada.

Supriyono. 1990. *Akuntansi Manajemen I; Konsep Dasar Akuntansi Manajemen dan Proses Perencanaan*. Edisi 1. Yogyakarta: BPFE.

Soetrisna. 2010. "Pengaruh Partisipasi Anggaran, Motivasi dan Pelimpahan Wewenang dalam Penyusunan Anggaran terhadap kinerja manajerial" (tesis). Semarang: Universitas Diponegoro.

Ulupui, I G K. 2005. Pengaruh Partisipasi Anggaran, Persepsi Keadilan Distributif, Keadilan Prosedural, dan Goal Commitment terhadap Kinerja Dinas. *Kinerja*, Volume 9, no.2, Hal. 98-112

Wentzel, Kristin. 2002. The Influence of Fairness Perceptions and Goal commitment on Managers Performance in A Budget Setting. *Behavior Research in Accounting*. 14: 247- 271.

Wibowo. 2007. *Manajemen Kinerja*, Edisi Dua. Jakarta: PT.Rajagrafindo Persada.

Lampiran 1

KUISIONER PENELITIAN

Yth, Responden

Saya pengajar di lingkungan Sekolah Tinggi Pariwisata Nusa Dua Bali ingin lebih mendalami tentang proses pembuatan anggaran hotel, persepsi keadilan prosedural, keadilan distributif, *goal commitment* dan bagaimana pengaruhnya pada kinerja organisasi. Untuk itu saya mengajukan beberapa pernyataan yang berhubungan dengan anggaran.

Penelitian ini adalah penelitian independen yang digunakan untuk kepentingan pendidikan, kesediaan Bapak/Ibu untuk memberikan jawaban sangat saya harapkan, yang akan digunakan hanya untuk kepentingan penelitian, dan jawaban dari Bapak/Ibu akan terjaga kerahasiaannya.

Demikian saya sampaikan atas kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi formulir ini, dan terimakasih.

Peneliti

A. DATA PRIBADI

Berikan tanda (X) pada jawaban yang sesuai

1. Jenis kelamin : Laki-laki Perempuan
2. Pendidikan : SMA D.III D.IV/S1 S2/S3
3. Warga Negara : Indonesia Asing.
4. Jabatan : Supervisor Departemen Head General Manager
5. Kualifikasi Hotel: ☆☆☆ ☆☆☆☆ ☆☆☆☆☆

B. ANGGARAN

Berikan tanda (X) dalam kotak, 1=sangat sangat sedikit, 2= sangat sedikit, 3= sedikit, 4= cukup, 5= banyak, 6= sangat banyak, 7= sangat sangat banyak

NO	PERNYATAAN							
	Partisipasi Anggaran	1	2	3	4	5	6	7
1	Bagaimana frekuensi keterlibatan Bapak/Ibu dalam pembuatan anggaran pada departemen.							
2	Bagaimana frekuensi diskusi dalam pembuatan anggaran atas inisiatif Bapak/Ibu.							
3	Bagaimana pengaruh Bapak/Ibu pada penentuan akhir anggaran di departemen.							
4	Bagaimana kontribusi Bapak/Ibu dalam pembuatan anggaran departemen.							
5	Bagaimana frekuensi diskusi pada saat anggaran dibuat atas inisiatif atasan Bapak/Ibu							

Berikan tanda (X) dalam kotak , 1=sangat sangat tidak setuju, 2= sangat tidak setuju, 3=tidak setuju, 4= setuju dan tidak setuju, 5= setuju, 6= sangat setuju, dan 7=sangat sangat setuju.

	PERNYATAAN							
	Keadilan Distributif	1	2	3	4	5	6	7
1	Apakah Bapak/Ibu setuju bahwa alokasi anggaran yang sesuai dengan keinginan Bapak/Ibu.							
2	Apakah alokasi anggaran untuk departemen Bapak/Ibu sesuai dengan kebutuhan departemen.							
3	Apakah anggaran di departemen Bapak/Ibu sesuai dengan harapan Bapak/Ibu							
4	Bagaimana pendapat Bapak/Ibu, tentang besarnya anggaran pada departemen Bapak/Ibu sudah adil.							

5	Apakah atasan memperlihatkan perhatian dan kepedulian ketika ada pembatasan anggaran di departemen Bapak/Ibu.							
	Keadilan Prosedural	1	2	3	4	5	6	7
1	Prosedur pembuatan anggaran diaplikasi secara konsisten di setiap departemen.							
2	Prosedur pembuatan anggaran diaplikasikan secara konsisten setiap waktu.							
3	Penyusunan anggaran di departemen sudah berdasarkan atas informasi, data, dan pendapat yang akurat.							
4	Bapak/Ibu berpengaruh pada pelaksanaan anggaran pada departemen.							
5	Prosedur pembuatan anggaran sudah sesuai dengan standar etika dan moral							
6	Para pembuat keputusan dalam pembuatan anggaran tidak mendahulukan salah satu departemen.							
7	Prosedur pembuatan anggaran sudah mewakili aspirasi tiap departemen							
8	Para pembuat anggaran menjelaskan bagaimana alokasi anggaran di departemen ditentukan.							

	Goal Commitment	1	2	3	4	5	6	7
1	Apakah Komitmen Bapak/Ibu untuk tercapainya anggaran sangat besar. 1= sangat sangat tidak berkomitmen, 2= sangat tidak berkomitmen, 3= tidak berkomitmen, 4= ragu-ragu, 5= berkomitmen, 6= sangat berkomitmen, 7= sangat sangat berkomitmen							

2	Apakah penting bagi Bapak/Ibu untuk tercapainya anggaran. 1= sangat sangat tidak penting, 2= sangat tidak penting, 3= tidak penting, 4= ragu-ragu, 5= penting, 6= sangat penting, 7= sangat sangat penting.							
3	Apakah Bapak/Ibu berusaha agar anggaran tercapai? 1= sangat sangat tidak berusaha, 2= sangat tidak berusaha, 3= tidak berusaha, 4= ragu-ragu, 5= berusaha, 6= sangat berusaha, 7= sangat sangat berusaha.							
4	Rapat anggaran departemen merupakan tanggung jawab Bapak/Ibu. 1=sangat sangat tidak setuju, 2= sangat tidak setuju, 3=tidak setuju, 4= setuju dan tidak setuju, 5= setuju, 6= sangat setuju, dan 7=sangat sangat setuju.							

Berikan tanda (X) dalam kotak , 1=sangat sangat tidak setuju, 2= sangat tidak setuju, 3=tidak setuju, 4= setuju dan tidak setuju, 5= setuju, 6= sangat setuju, dan 7=sangat sangat setuju.

	Kinerja Organisasi	1	2	3	4	5	6	7
1	Dalam perencanaan perusahaan bapak /Ibu sudah menunjukkan tujuan, kebijakan dan pelaksanaan, penjadwalan kerja, penganggaran, dan merancang prosedur pemograman.							
2	Perusahaan Bapak/Ibu sudah mengumpulkan dan							

	menyiapkan informasi dalam bentuk catatan, laporan, perhitungan (mengukur hasil, pencatatan, dan analisa pekerjaan).						
3	Dalam pengorganisasian, perusahaan sudah melakukan tukar menukar informasi dengan orang dalam organisasi yang lain untuk mengkaitkan dan menyesuaikan program kerja						
4	Perusahaan sudah melakukan evaluasi dari nilai proposal, mengamati atau melaporkan kinerja (seperti; penilaian pegawai, penilaian pelaporan keuangan, dan pemeriksaan hasil kegiatan.						
5	Manajer melakukan pengarahan, memimpin dan mengembangkan staff (seperti; membimbing, melatih, dan menjelaskan peraturan kerja pada staff, memberikan tugas pekerjaan dan menangani keluhan staf)						
6	Pengaturan staf dilakukan dengan mempertahankan angkatan kerja (seperti: merekrut, memawancarai dan memilih pegawai baru; menempatkan, mempromosikan dan memutasi pegawai)						
7	Perusahaan melakukan prosedur yang baik dalam melakukan pembelian, penjualan, dan kontrak barang dan jasa (seperti: kontrak supplier, dan kontrak dengan travel agent).						
8	Perusahaan sudah melakukan usaha memajukan kepentingan umum melalui ceramah, memberikan konsultasi, dan kontak dengan orang-orang di luar organisasi.						

Sumber: Kuisisioner Kristin Webtzel (2002)