

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP
KINERJA MANAJERIAL MELALUI KEADILAN
DISTRIBUTIF, KEADILAN PROSEDURAL, DAN KOMITMEN
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Empiris pada Rumah Sakit kota Semarang)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:
Meyke Cynthia Dewi
12030112120041

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2016**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Meyke Cynthia Dewi
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112120041
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
MELALUI KEADIAN DISTRIBUTIF,
KEADILAN PROSEDURAL, DAN
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI
VARIABEL *INTERVENING*** (Studi Empiris
pada Rumah Sakit Kota Semarang)
Dosen Pembimbing : Prof. Dr. H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Akt.

Semarang, 4 Maret 2016
Dosen Pembimbing,

(Prof. Dr. H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Akt.)
NIP. 196601081992021001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Meyke Cynthia Dewi
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112120041
Fakulta / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARU PARTISIPASI ANGGARAN
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
MELALUI KEADILAN DISTRIBUTIF,
KEADILAN PROSEDURAL, DAN
KOMITMEN ORGANSASI SEBAGAI
VARIABEL *INTERVEING* (Studi Empiris Pada
Rumah Sakit Kota Semarang)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 16 Maret 2016

Tim penguji:

1. Prof. Dr. H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Akt. (.....)
2. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., Akt. (.....)
3. Prof. H. Imam Ghozali, Mcom., Akt., Ph. D. (.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Meyke Cynthia Dewi, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Manajerial Melalui Keadilan Distributif, Keadilan Prosedural, dan komitmen Organisasi Sebagai Variabel *Intervening* (Studi Empiris pada Rumah Sakit Kota Semarang)**, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 4 Maret 2016
Yang membuat pernyataan,

(Meyke Cynthia Dewi)
NIM : 12030112120041

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengujia pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial. Penelitian ini juga menguji apakah persepsi keadilan distributif anggaran, persepsi keadilan prosedural anggaran, dan komitmen tujuan anggaran memediasi hubungan partisipasi anggaran dan kinerja manajerial.

Penelitian ini menggunakan kuesioner dan wawancara dalam mengumpulkan data. Terdapat 130 kuesioner yang diberikan kepada kepala bagian, kepala subbagian, ketua serta sekretaris jurusan dan program studi di Universitas Diponegoro. Terdapat 68 kuesioner yang terisi lengkap. Data yang dikumpulkan diolah menggunakan *path analysis* (analisis jalur) untuk menguji pengaruh langsung dan tidak langsung partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran memiliki pengaruh langsung terhadap kinerja manajerial. Partisipasi anggaran juga berpengaruh secara signifikan terhadap persepsi keadilan distributif anggaran, keadilan prosedural anggaran. dan komitmen tujuan anggaran sebagai variabel intervening terhadap kinerja manajerial.

Kata kunci : partisipasi anggaran, kinerja manajerial, persepsi keadilan distributif anggaran, persepsi keadilan prosedural anggaran, komitmen tujuan anggaran.

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of budget participation to managerial performance. It also to examine whether perception of distribution budgetary fairness, perception of procedural budgetary fairness and organization's commitment mediate the relationship of budget participation and managerial performance.

This study used questionnaires and interview to collecting data. From 130 questionnaires were given to managers in Diponegoro University. The questionnaires that complete the answers were 68 questionnaires. Path analysis was utilized to examine the direct and indirect effects of budget participatio to managerial performance

The results of this study showed that budget participation has a direct effect to managerial performance. Budget participation also has a positive effect to perception of distribution budgetary fairness, perception of procedural budgetary fairness and organitatio's commitment as intervening variables of managerial performance.

Keyword: *Budget participation, managerial performance, perception of distribution budgetary fairness, perception of procedural budgetary fairness, goal commitment*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Most of the important things in the world have been accomplished by people who have kept on trying when there seemed to be no hope at all.”
(Dale Carnegie)

Persembahan untuk:
Orang tua, kakak, dan seluruh keluarga

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya, serta kemudahan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajer Melalui Keadilan Distributif, Keadilan Prosedural, dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel *Intervening* (Studi Kasus Pada Rumah Sakit Kota Semarang)”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sedalam-dalamnya atas segala bimbingan, bantuan, dan dukungan kepada:

1. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
2. Fuad, S.E.T., M.S.i., Akt., Ph.D selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi bimbingan dan arahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan tepat waktu.

4. Dr. Paulus Th Basuki Hadiprajitno, MBA, MSAcc, Ak, CA selaku Dosen Wali penulis yang telah memberi waktu dan saran yang berguna bagi penulis selama perkuliahan.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro atas semua ilmu pengetahuan yang telah diberikan dan staf Tata Usaha atas bantuan yang diberikan.
6. Kepala Bagian dan Bidang Rumah Sakit Nasional Diponegoro yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membantu dalam pemerolehan data penelitian ini. Dan juga beberapa Rumah Sakit Kota Semarang yang telah meluangkan waktunya untuk membantu peneliti dalam mempermudah penelitian ini.
7. Kedua orangtua, mamah dan papah yang selalu menjadi inspirator dan motivator utama, terima kasih atas doa, kepercayaan, dan dukungan yang tak henti-hentinya diberikan.
8. Shinta Diana Ayuningtyas selaku kakak beserta keluarga besar di Bandung yang telah memberikan banyak doa dan dukungan.
9. Sahabat-sahabat terbaik; Hanifatuz Zahro, Shabrina Nurul Anwar, Anindya Dewi, Meidinta Rinda Tania, Dyah Ayu Cahyanigtyas, Devy Ardanti, Rahmilia Agustina, Sheila Aviolanda, Qori Aina, Farica Amelia, Indra Prakoso, Fahri Muhammad, Hariadi Prakoso, dan Pratama Septanoris. Terimakasih atas semua dukungan, doa, motivasi serta kebersamaan kita selama ini. Senang bisa memiliki cerita hidup bersama kalian, keluarga kecil di Semarang.

10. Sahabat-sahabat alumni SMAN 7 Tangel, An nisaa Syefira Salsabila, Syafira Siswiyana, Marsha Nur Fitria, Michelle Nathania dan Marsha Malika. Terimakasih atas motivasi dan doa meski jarak memisahkan.
11. Bisma Juahta dan Niken Kirana selaku teman yang mendorong serta memberikan motivasi secara tidak langsung terhadap penulis sehingga penulis dengan penuh harapan serta keinginan menyelesaikan skripsi ini.
12. Keluarga besar UPK Tari FEB Undip yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih untuk pembelajaran hebatnya.
13. Keluarga besar tim KKN II Desa Watuaji, Kecamatan Keling, Kabupaten Jepara yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu. Kalian luar biasa.
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi, bantuan, doa, dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan di dalam penyusunan skripsi, maka penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi pembaca dan pihak lain yang berkepentingan.

Semarang, 4 Maret 2016

Penulis

Meyke Cynthia Dewi

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan	iii
Pernyataan Orisinilitas Skripsi	iv
Abstrak	v
<i>Abstrack</i>	vi
Motto dan Persembahan	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi.....	xii
Daftar Tabel	xvi
Daftar Gambar.....	xvii
Daftar Lampiran	xviii
BAB 1 Pendahuluan	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Peneliatian.....	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1 Teori Ekuitas	11
2.1.2 Teori Penetapan Tujuan	12
2.2 Definisi Anggaran	13
2.2.1 Fungsi Anggaran	14
2.3 Partisipasi Anggaran	15
2.4 Keadilan Distributif.....	16
2.5 Keadilan Prosedural	17
2.6 Komitmen Organisasi	18
2.6.1 Dimensi-dimensi Komitmen Organisasi	19
2.7 Kinerja Manajerial	20
2.8 Penelitian Sebelumnya	22
2.9 Kerangka Pemikiran.....	29
2.10 Hipotesis.....	32
2.10.1 Partisipasi Anggaran dengan Kinerja Manajerial	32
2.10.2 Partisipasi Anggaran dengan Keadilan Distributif dan Keadilan Prosedural.....	34
2.10.3 Keadilan Distributif dan Keadilan Prosedural dengan Kinerja Manajerial	36
2.10.4 Partisipasi Anggaran dengan Komitmen Organisasi.....	38
2.10.5 Komitmen Organisasi dengan Kinerja Manajerial.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Penelitian Variabel.....	42
3.3.1 Variabel Penelitian	42

3.1.2 Definisi Operasional.....	43
3.1.2.1 Partisipasi Anggaran.....	43
3.1.2.2 Keadilan Distributif	44
3.1.2.3 Keadilan Prosedural.....	44
3.1.2.4 Komitmen Organisasi	46
3.1.2.5 Kinerja Manajerial.....	47
3.2 Populasi dan Sampel	48
3.3 Jenis dan Sumber Data	49
3.4 Metode Pengumpulan Data	49
3.5 Metode Analisis	50
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	50
3.5.2.1 Uji Validitas.....	50
3.5.2.2 Uji Reliabilitas	51
3.5.2.3 Uji Non-Response Bias	51
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	52
3.5.3.1 Uji Normalitas	52
3.5.3.2 Uji Multikolinieritas	52
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas	53
3.5.4 Analisis Data	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.2 Profil Responden.....	60
4.3 Hasil Analisis Data.....	61
4.3.1 Statistik Deskriptif	61
4.3.2 Uji Instrumen (Uji Validitas dan Uji Reliabilitas).....	63
4.3.2.1 Uji Validitas.....	64
4.3.2.2 Uji Reliabilitas.....	65
4.3.2.3 Hasil Uji Non-Response Bias.....	66
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	67
4.3.3.1 Uji Normalitas	67
4.3.3.2 Uji Multikolinieritas.....	71
4.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.3.4 Hasil Uji Regresi	78
4.3.4.1 Hasil Pengujian Persamaan Regresi 1	78
4.3.4.2 Hasil Pengujian Persamaan Regresi 2.....	79
4.3.4.3 Hasil Pengujian Persamaan Regresi 3.....	80
4.3.4.4 Hasil Pengujian Persamaan Regresi 4.....	80
4.4 Interpretasi Hasil	84
4.4.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Keadilan Distributif	84
4.4.2 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Keadilan Prosedural	86
4.4.3 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Komitmen Organisasi.....	88
4.4.4 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja	

Manajerial	89
4.4.5 Pengaruh Keadilan Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial	91
4.4.6 Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial	92
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	93
5.2 Keterbatasan	94
5.3 Saran.....	95
5.3.1 Rekomendasi atau Implikasi Kebijakan.....	95
5.3.2 Saran Penelitian yang Akan Datang.....	96
DAFTAR PUSTAKA	98

DAFTAR Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Daftar Rumah Sakit.....	58
Tabel 4.2 Daftar Kuesioner	58
Tabel 4.3 Profil Responden.....	60
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Partisipasi Anggaran	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Non-Response Bias	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	71
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.10 Hasil Uji Gletser Persamaan Regresi 1	76
Tabel 4.11 Hasil Uji Gletser Persamaan Regresi 2	76
Tabel 4.12 Hasil Uji Gletser Persamaan Regresi 3	77
Tabel 4.13 Hasil Uji Gletser Persamaan Regresi4	77
Tabel 4.14 Hasil Uji Persamaan Regresi.....	78
Tabel 4.15 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	83

DAFTAR Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 3.1 Diagram <i>Path</i>	55
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas – Persamaan Regresi 1	68
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas – Persamaan Regresi 2.....	69
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas – Persamaan Regresi 3.....	69
Gambar 4.4 Hasil Uji Normalitas – Persamaan Regresi 4.....	70
Gambar 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Persamaan Regresi 1.....	73
Gambar 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Persamaan Regresi 2.....	74
Gambar 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Persamaan Regresi 3.....	74
Gambar 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Persamaan Regresi 4.....	75
Gambar 4.9 Analisis Path.....	82

DAFTAR Lampiran

Lampiran A OUTPUT SPSS.....	101
Lampiran B SURAT PERIJINAN	136
Lampiran C KUESIONER.....	139
Lampiran D HASIL TABULASI RESPONDEN	147

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Anggaran merupakan hal penting dalam suatu entitas, komponen kunci dari perencanaan adalah anggaran, yaitu rencana keuangan untuk masa depan yang mengidentifikasi tindakan yang diperlukan untuk mencapainya. Setiap entitas pencari laba maupun nirlaba bisa mendapatkan manfaat dari perencanaan dan pengendalian yang diberikan anggaran (Hansen dan Mowen 2009).

Partisipasi anggaran telah menjadi penelitian yang paling komprehensif dalam penelitian mengenai perilaku dalam akuntansi manajemen. Menurut Kren (1992) dalam Husnatarina dan Nor (2007), proses penyusunan anggaran merupakan proses yang sangat penting dan melibatkan berbagai pihak, dimana manajer tingkat atas maupun manajer tingkat bawah yang memiliki peran terpenting dalam mempersiapkan dan mengevaluasi alternatif serta tujuan dari anggaran tersebut.

Proses penyusunan anggaran yang melibatkan manajemen tingkat atas sampai manajemen tingkat bawah ini memiliki dua penilaian penyusunan anggaran, yaitu penyusunan anggaran dari “atas ke bawah”, dimana manajer senior menetapkan anggaran bagi tingkat yang lebih rendah. Dan yang kedua penyusunan anggaran dari “bawah ke atas”, dimana manajer di tingkat yang lebih rendah berpartisipasi dalam menentukan besarnya anggaran. Namun, pendekatan dari “atas ke bawah” jarang berhasil (Anthony dan Govindarajan, 2005: 87), dikarenakan pendekatan tersebut mengarah kepada pelaksana anggaran yang

kurang komit dalam mencapai tujuan anggaran karena pelaksana anggaran tidak terlibat dalam penyusunan anggaran. Pendapat ini mengasumsikan bahwa penyusunan anggaran dari “bawah ke atas” kemungkinan besar dapat meningkatkan komitmen dalam individu seorang manajer untuk mencapai tujuan anggaran.

Melalui sistem ini, bawahan atau pelaksana anggaran dilibatkan dalam penyusunan anggaran yang menyangkut subbagiannya. Namun jika tidak dikendalikan dengan hati-hati, pendekatan dari bawah ke atas ini dapat menghasilkan target anggaran yang terlalu mudah atau tidak sesuai dengan tujuan keseluruhan dari perusahaan. Dengan demikian, proses penyusunan anggaran yang efektif adalah dengan menggabungkan kedua pendekatan tersebut (Anthony dan Govindarajan, 2011).

Manajer yang dapat menjalankan fungsi-fungsi manajemen dengan efektif adalah manajer yang baik. Fungsi-fungsi manajemen yang baik tersebut meliputi perencanaan, investigasi, pengkoordinasian, evaluasi, pengawasan, pemilihan staf, negosiasi, dan perwakilan. (Mahoney, et al.) dalam Handoko (1996:34). Fungsi-fungsi manajemen ini merupakan indikator untuk mengukur kinerja manajer.

Baik buruknya kinerja seorang manajer dapat dilihat dalam suatu organisasi yang dijalankan, dimana kinerja manajer merupakan salah satu faktor yang dipakai untuk meningkatkan efektifitas suatu organisasi (Sumadiyah dan Susanta, 2004). Organisasi dalam penelitian ini mengacu pada suatu rumah sakit dimana pada saat ini pemerintah telah menetapkan suatu standar bagi rumah sakit yang biasa disebut dengan akreditasi rumah sakit. Akreditasi rumah sakit adalah

suatu proses dimana suatu lembaga independen baik dari dalam atau pun luar negeri, biasanya non pemerintah, melakukan penilaian terhadap rumah sakit berdasarkan standar akreditasi yang berlaku. Rumah sakit yang telah terakreditasi akan mendapatkan pengakuan dari pemerintah karena telah memenuhi standar pelayanan dan manajemen yang ditetapkan. Sebuah proses akreditasi dirancang untuk meningkatkan budaya keselamatan dan budaya mutu di rumah sakit, sehingga rumah sakit senantiasa berusaha meningkatkan mutu dan juga keamanan dari pelayanan kesehatan yang diberikannya. Akreditasi rumah sakit ini menuntut manajer untuk secara penuh menjalankan fungsi-fungsi manajerialnya seperti berkomitmen penuh dalam menjalankan tugas, melaksanakan keadilan organisasi disetiap pekerjaannya dan penggunaan sumber daya yang lebih baik, melakukan koordinasi dengan seluruh staf yang ada di rumah sakit, melakukan evaluasi dan pengawasan, serta pemilihan staf yang tepat dan berdedikasi untuk melakukan pekerjaan-pekerjaan yang berhubungan dengan pelayanan masyarakat.

Salah satu cara untuk meningkatkan kinerja manajer yang dilakukan secara efektif adalah dengan cara mempertahankan akreditasi ini. Dalam hal ini peran partisipasi anggaran sebagai variabel secara langsung dapat mempengaruhi kinerja manajer yang telah dibuktikan oleh Brownell dan McInnes (1986), Yusfaningrum dan Ghozali (2005). Partisipasi anggaran disini mempunyai pengaruh terhadap target anggaran dimana individu-individu memiliki pengaruh besar yang dilibatkan dalam proses penyusunan anggaran. Selain itu partisipasi anggaran yang secara garis besar dapat meningkatkan kinerja manajer ini juga dapat berpengaruh pada peningkatan efektivitas organisasi (Nor, 2007). Penyusunan

anggaran secara partisipatif ini diharapkan dapat meningkatkan kinerja manajer, yaitu ketika suatu tujuan dirancang dan secara partisipasi disetujui maka karyawan akan menginternalisasikan tujuan yang ditetapkan dan memiliki rasa tanggung jawab pribadi untuk dapat mencapainya, yang menyebabkan mereka ikut berpartisipasi dalam penyusunan anggaran (Milani 1975).

Keadilan organisasi yang dijadikan sebagai suatu konsep keseimbangan dalam memperlakukan pegawai diharapkan mampu diterapkan oleh organisasi dengan tujuan dapat memicu timbulnya suatu rasa komitmen dalam diri individu tersebut. Menurut Wang *et al.* (2010) terhadap pegawai industri di China, menemukan hasil bahwa keadilan organisasi memiliki hubungan terhadap komitmen dalam sebuah organisasi yang mampu meningkatkan kinerja seorang manajer.

Persepsi keadilan yang dimaksud adalah keadilan distributif dan keadilan prosedural. Greenberg (1986) mendefinisikan keadilan distributif sebagai kewajaran evaluasi yang diterima relatif terhadap pekerjaan yang dilakukan. Folger dan Konovsky (1989) mendefinisikan keadilan distributif sebagai keadilan yang dirasakan terkait jumlah kompensasi yang diterima karyawan. Magner dan Johnson (1995) menyatakan keadilan distributif berkaitan dengan outcome karena hal yang ditekankan adalah distribusi yang diterima, terlepas dari bagaimana distribusi tersebut ditentukan.

Keadilan prosedural menurut Greenberg (1986) adalah keyakinan tentang evaluasi kinerja yang adil dapat juga didasarkan pada prosedur dimana evaluasi ditentukan, terlepas dari peringkat yang diterima. Leventhal (1980) dalam

Wentzel (2002) menjelaskan bahwa keadilan prosedural dihubungkan dengan keadilan dari prosedur yang digunakan untuk menentukan outcome secara distributif. Folger dan Konovsky (1989) menyatakan keadilan prosedural sebagai keadilan yang dirasakan terkait cara yang digunakan untuk menentukan jumlah kompensasi.

Variabel komitmen organisasi dipilih pada proses partisipasi anggaran dengan asumsi bahwa pemimpin dapat mencapai sasaran anggaran yang telah ada dengan cara mendorong diri dalam individu untuk berbuat sesuatu agar dapat menunjang keberhasilan organisasi sesuai dengan tujuan yang telah direncanakan dan tidak lebih mengutamakan kepentingannya sendiri (Weiner, dalam Corynata, 2004). Komitmen organisasi memiliki pengaruh sangat penting terhadap pekerjaan agar dapat tercipta kondisi kerja yang kondusif sehingga organisasi dapat berjalan secara efektif dan efisien. Komitmen dapat digambarkan dengan kerelaan untuk bekerja keras dan memberikan energi serta waktu untuk sebuah pekerjaan, dimana komitmen yang kuat akan mendorong seorang manajer untuk berusaha keras dalam mencapai suatu organisasi yang dituju. Partisipasi anggaran disini dapat menimbulkan adanya kecukupan anggaran dan kemudian mempengaruhi kinerja (Randall, 1990 dalam Sumarno, 2005).

Penelitian mengenai hubungan antara partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial merupakan penelitian yang masih banyak diperdebatkan. Beberapa penelitian mengenai hubungan antara partisipasi anggaran dengan kinerja manajerial menunjukkan hasil yang tidak konsisten. Chalos dan Poon (2000) menemukan hubungan yang positif signifikan antara partisipasi penyusunan

anggaran dan kinerja manajerial. Hasil senada juga diperoleh dalam penelitian-penelitian lainnya (Brownell dan Mc. Innes, 1986: Chenhall dan Brownell, 1988: Early, 1985: Milani, 1975 dalam Nurcahyani, 2010) sedangkan hasil yang tidak signifikan (Dosett, Latham, dan Mitcel, 1979: Mia, 1988: Latham dan Marshall, 1982: Latham dan Yuki, 1976 dalam Nurcahyani 2010). Penelitian yang dilakukan di dalam negeri diantaranya, Yusfaningrum (2005) hasil penelitiannya menunjukkan hubungan positif antara partisipasi anggaran dan kinerja, Supriyono (2006) hasil penelitiannya menunjukkan variabel komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap kinerja manajerial, penelitian yang dilakukan Yuniarti (2008) menunjukkan hasil tidak adanya pengaruh langsung partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial. Hubungan positif dan negatif partisipasi anggaran dan kinerja manajerial dipengaruhi oleh kondisi dan situasi tertentu (Nouri dan Parker, 1998).

Sampai saat ini, hasil penelitian mengenai pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajer masih menunjukkan pertentangan. Hasil penelitian yang bertentangan tersebut mendorong para peneliti baru untuk memeriksa variabel-variabel yang terlibat dalam penelitian tersebut, dengan tujuan memperjelas hubungan langsung maupun tidak langsung partisipasi anggaran terhadap kinerja manajer.

Penelitian ini dilakukan pada rumah sakit di kota Semarang mengingat rumah sakit di kota Semarang sudah banyak yang berstatus menjadi instansi pemerintah serta sudah memiliki akreditasi yang baik yang akan menjadi tolak ukur dalam penilaian kinerja seorang manajer di rumah sakit tersebut. Dengan digunakannya rumah sakit di kota Semarang ini diharapkan dapat menjadi

patokan untuk rumah sakit lainnya dalam meningkatkan kinerja manajer yang menjadi tuntutan bagi para manajer untuk secara penuh menjalankan fungsi-fungsi manajerialnya seperti berkomitmen penuh dalam menjalankan tugas, melaksanakan keadilan organisasi disetiap pekerjaannya dan penggunaan sumber daya yang lebih baik, melakukan koordinasi dengan seluruh staf yang ada di rumah sakit, melakukan evaluasi dan pengawasan, serta pemilihan staf yang tepat dan berdedikasi untuk melakukan pekerjaan-pekerjaan yang berhubungan dengan pelayanan masyarakat.

Sebagaimana penelitian-penelitian terdahulu, penelitian ini menggunakan tiga variabel *intervening*, yaitu keadilan distributif, keadilan prosedural, dan komitmen organisasi. Selain variabel yang digunakan, hal lain yang membedakan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah objek penelitian yang digunakan yaitu rumah sakit di kota Semarang.

Berdasarkan uraian di atas mengenai latar belakang permasalahan dan kajian atas penelitian terdahulu, maka penulis akan meneliti hubungan antara partisipasi anggaran terhadap kinerja manajer dengan judul **“PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL MELALUI KEADILAN DISTRIBUTIF, KEADILAN PROSEDURAL, DAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*”** (Studi Kasus pada Rumah Sakit Kota Semarang).

1.2 Rumusan Masalah

Mengacu pada latar belakang yang dikemukakan di atas, maka permasalahan yang menjadi pusat perhatian dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah ada hubungan langsung antara partisipasi anggaran dengan kinerja manajer?
2. Apakah keadilan distributif merupakan variabel *intervening* dalam hubungan antara partisipasi anggaran dan kinerja manajer?
3. Apakah keadilan prosedural merupakan variabel *intervening* dalam hubungan antara partisipasi anggaran dan kinerja manajer?
4. Apakah komitmen organisasi merupakan variabel *intervening* dalam hubungan antara partisipasi anggaran dan kinerja manajerial?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk menganalisis hubungan antara partisipasi anggaran dan kinerja manajer.
2. Untuk menganalisis hubungan antara partisipasi anggaran dan kinerja manajer dengan keadilan distributif sebagai variabel *intervening*.
3. Untuk menganalisis hubungan antara partisipasi anggaran dan kinerja manejer dengan keadilan prosedural sebagai variabel *intervening*.

4. Untuk menganalisis hubungan antara partisipasi anggaran dan kinerja manajer dengan komitmen organisasi sebagai variabel *intervening*.

1.3.2 Kegunaan Penelitian

Kegunaan dalam penelitian ini adalah:

1. Aspek Praktis

Diharapkan penelitian ini dapat memperkaya bahan kepustakaan dan mampu memberikan kontribusi pada pengembangan teori serta memperluas wawasan khususnya bagi organisasi sektor publik di Indonesia yang berkaitan dengan akuntansi manajemen dan akuntansi sector publik, khususnya untuk memahami partisipasi anggaran dalam proses penyusunan anggaran.

2. Aspek Teoritis

Diharapkan dapat memberikan sumbangan pengetahuan bagi para akademisi mengenai hubungan partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial melalui keadilan prosedural, komitmen organisasi sebagai variabel *intervening*, serta dapat menambah informasi tambahan bagi penelitian lain yang dilakukan di masa mendatang.

1.4 Sistematika Penulisan

Penulisan skripsi ini diuraikan ke dalam lima bab yang berurutan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN.

Bab ini menjabarkan latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TELAAH PUSTAKA.

Bab ini menjelaskan teori-teori yang melandasi penelitian ini dan beberapa penelitian terdahulu. Pada bab ini juga diuraikan mengenai kerangka pemikiran, hubungan antara variabel independen dan variabel dependen yang digunakan serta hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN.

Bab ini berisi penjelasan tentang variabel penelitian, definisi operasional, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data dan metode analisis yang digunakan penelitian ini.

BAB IV HASIL DAN ANALISIS.

Bab ini berisi uraian mengenai gambaran umum pengujian terhadap hipotesis dan obyek penelitian, analisis data penelitian, dan pembahasan berdasarkan analisis data tersebut.

BAB V PENUTUP.

Bab ini berisi kesimpulan, keterbatasan serta saran untuk penelitian selanjutnya berdasarkan hasil penelitian dan pengelolaan data yang diperoleh.