

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
MELALUI *JOB-RELEVANT INFORMATION*,
KEPUASAN KERJA, MOTIVASI DAN
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI
VARIABEL *INTERVENING*
(Studi Kasus pada PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas)**



SKRIPSI

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

Disusun Oleh :

**RIZKI ILMAWAN
NIM. 12030113130152**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2017**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Rizki Ilmawan
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113130152
Fakultas / Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
MELALUI *JOB-RELEVANT INFORMATION*,
KEPUASAN KERJA, MOTIVASI DAN
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI
VARIABEL *INTERVENING* (Studi Kasus pada
PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas)**

Dosen Pembimbing : Dr. H. Agus Purwanto, S.E., M.Si., Akt.

Semarang, 14 Februari 2017

Dosen Pembimbing,



(Dr. H. Agus Purwanto, S.E., M.Si., Akt.)

NIP. 196808271992021001

PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Rizki Ilmawan

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113130152

Fakultas / Jurusan : Ekonomika dan Bisnis / Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
MELALUI *JOB-RELEVANT INFORMATION*,
KEPUASAN KERJA, MOTIVASI DAN
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI
VARIABEL *INTERVENING* (Studi Kasus pada
PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 9 Maret 2017

Tim Penguji :

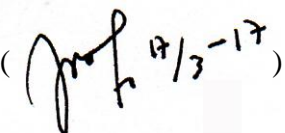
1. Dr. H. Agus Purwanto, S.E., M.Si., Akt.

()

2. Fuad, S.E.T., M.Si., Ph.D.

()

3. Dr. Endang Kiswara, S.E., M.Si., Akt.

( 17/3-17)

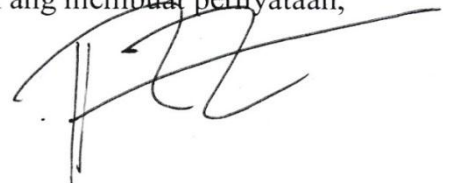
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Rizki Ilmawan, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Manajerial melalui *Job-Relevant Information*, Kepuasan Kerja, Motivasi dan Komitmen Organisasi sebagai Variabel *Intervening* (Studi Kasus pada PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas) 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 ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 31 Januari 2017

Yang membuat pernyataan,



(Rizki Ilmawan)

NIM : 12030113130152

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Apakah kamu mengira bahwa kamu akan masuk surga, padahal belum datang kepadamu cobaan sebagaimana halnya orang-orang terdahulu sebelum kamu. Mereka ditimpa oleh mala petaka dan kesengsaraan, serta digoncangkan dengan bermacam-macam cobaan sehingga berkatalah Rasul dan orang-orang yang beriman yang bersamanya : "Bilakah datangnya pertolongan Allah."

Ingatlah sesungguhnya pertolongan Allah itu amat dekat.

(QS. Al-Baqarah : 214)

Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain.

(QS. Ash-Sharh : 7)

Berlelah-lelahlah, manisnya hidup terasa setelah lelah berjuang.

(Imam Syafi'i)

Jadilah manusia yang bertanggung jawab dan bermanfaat untuk orang lain.

(Prof. M. Syafruddin)

*Skripsi ini ku persembahkan untuk
Kedua Orang Tua tercinta, Kakak-kakak dan Adiku tersayang
Saudara-saudara seperjuangan di FEB Undip
Semua sahabat-sahabatku dari dulu hingga sekarang*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial secara lebih komprehensif melalui variabel *job-relevant information*, kepuasan kerja, motivasi dan komitmen organisasi sebagai variabel *intervening* dengan studi kasus pada PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas. Pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan survei kuesioner dengan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*.

Kuesioner dibagikan kepada 62 manajer atau kepala setingkat manajer PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas, sebanyak 54 kuesioner (87%) diisi dengan lengkap dan dapat diolah. Kuesioner yang terkumpul diolah dan dianalisis menggunakan teknik analisis PLS (*Partial Least Square*) dengan *software SmartPLS* untuk menguji pengaruh langsung dan tidak langsung partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh positif signifikan terhadap *job-relevant information*, kepuasan kerja, dan motivasi. Partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap komitmen organisasi dan tidak berpengaruh secara langsung terhadap kinerja manajerial namun berpengaruh secara tidak langsung terhadap kinerja manajerial melalui *job-relevant information* dan kepuasan kerja sebagai variabel mediasi.

Kata kunci : partisipasi anggaran, kinerja manajerial, *job-relevant information*, kepuasan kerja, motivasi dan komitmen organisasi.

ABSTRACT

This study aims to comprehensively examine the effect of budgetary participation on managerial performance through job-relevant information, job satisfaction, motivation and organizational commitment as intervening variables on case study in PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas. To collect data of this study, survey questionnaire with sample selection using purposive sampling method are used.

From 62 questionnaires given to managers or managers-equaled level in PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas, 54 questionnaires (87%) were completely answered. Their response are analyzed using PLS (Partial Least Square) analysis technique through SmartPLS software to examine the direct and indirect effects of budgetary participation on managerial performance.

These analysis results reveal that budgetary participation has significant positive effects to job-relevant information, job satisfaction, and motivation. However, budgetary participation does not affect to organizational commitment and does not directly affect to managerial performance but has indirect effects to managerial performance through job-relevant information and job satisfaction as mediation variables.

Keywords : budgetary participation, managerial performance, job-relevant information, job satisfaction, motivation, organizational commitment.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, serta memberikan kemudahan bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi berjudul "Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Melalui *Job-Relevant Information*, Kepuasan Kerja, Motivasi dan Komitmen Organisasi sebagai Variabel *Intervening*". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapatkan bantuan dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik moril maupun materil selama studi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Eko Hariyanto dan Ibu Dra. Titik Nuryaningsih, selaku kedua orang tua yang menjadi sumber inspirasi dan motivasi penulis. Terima kasih telah selalu mendoakan dan senantiasa mencurahkan kasih sayang dan perhatian serta memberikan dukungan dan nasihat kepada penulis.
2. Dr. H. Agus Purwanto, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
3. Dr. Suharnomo, S.E, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
4. Fuad, S.E.T., M.Si., Ph.D. selaku Kepala Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

5. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro khususnya dosen akuntansi yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama menempuh studi.
6. Annisa Ilma, Hanif Ilmawan, dan Giffary Ilmawan selaku saudara kandung penulis, dan seluruh keluarga besar penulis di Purworejo. Terima kasih atas segala doa dan dukungan yang diberikan kepada penulis.
7. Sahabat-sahabat penulis di Semarang, Anton, Saihu, Yudhis, Imam, Wira, Mikael, Sandhi, Andriyo, Rijae, Ivanno, Tio, Eben. Terima kasih untuk waktu kebersamaan dan terima kasih telah menjadi sahabat penulis selama di Semarang. *Hard time reveal true friends (SM13)*.
8. Seluruh rekan-rekan KMA Undip kabinet Mata Air, terutama Mas Mbarep, Mas Ando, Kak Rafly, Bang Juhn, Bang Hunter, Mba Iva, Faisal, Ardan, Roy, Anin, Fes, Handre, Irham, Ina, Ijul, Wahyu, Ully, Uci, Putri, Kevin, dan terkhusus Divisi Litbang (Kak Shey, Dea, Sandhi, Deni, Roni, Fadil, Claudy). Terima kasih telah memperindah waktu penulis selama menempuh studi.
9. Seluruh rekan-rekan BEM FEB Undip kabinet Harmonis, terkhusus Departemen Ekobis (Saihu, Friska, Anton, Hafiz, Handoko, Mega, Mareta, Sukma, Marissa, Gavra, Pomet, Laili, Nevel, Lida). Terima kasih telah menjadi tim yang sangat baik dalam waktu satu tahun yang sangat berkesan. *Never forget that we are the first batch and we got the best Department.*
10. Seluruh rekan-rekan penulis di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Undip terkhusus rekan-rekan akuntansi 2013. Terima kasih telah bersama-sama menuntut ilmu dan banyak memberikan inspirasi bagi penulis.

11. Rekan-rekan satu bimbingan skripsi, Jayeng, Hafza, Anwar, Elfita, Seleta, Sandra, Fitra. Terima kasih telah memberikan dukungan dan bersama-sama berjuang dalam menyelesaikan tugas akhir studi.
12. Lisa Tri Claudia Ketaren, rekan penulis yang telah banyak membantu dan memberikan motivasi untuk penulis diakhir-akhir masa studi. *See you on top.*
13. Seluruh rekan-rekan alumni SMA Negeri 1 Purwokerto yang berkuliah di Semarang, terkhusus Naufal, Reza, Fafa, Bahtiar, Rieda, Faishal, Igmaniar, Denis, Gilang, Wildan, Tio, Annisah, Abdul, Yanuar, Ferdina.
14. Seluruh manajer PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas terkhusus Ibu Fenty. Terima kasih telah memberikan waktunya untuk mengisi kuesioner yang dibagikan penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhirnya terima kasih penulis ucapkan kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan selama studi penulis di Semarang. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih belum sempurna sehingga masukan dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua yang membacanya.

Semarang, 31 Januari 2017
Penulis,

Rizki Ilmawan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	10
2.1.1 Teori Kebutuhan McClelland (<i>McClelland's Theory of Needs</i>) ..	10
2.1.2 Teori Penetapan Tujuan (<i>Goal Setting Theory</i>)	11
2.1.3 Anggaran dan Partisipasi Anggaran	14
2.1.3.1 Definisi Anggaran	14
2.1.3.2 Fungsi Anggaran	14
2.1.3.3 Klasifikasi Anggaran.....	15
2.1.3.4 Karakteristik Anggaran	16
2.1.3.5 Tahapan Penyusunan Anggaran	17
2.1.3.6 Pendekatan Dalam Penyusunan Anggaran.....	18
2.1.3.7 Definisi Partisipasi Anggaran.....	19

2.1.4	Definisi <i>Job-Relevant Information</i>	20
2.1.5	Definisi Kepuasan Kerja	21
2.1.6	Definisi Motivasi	22
2.1.7	Definisi Komitmen Organisasi	23
2.1.8	Definisi Kinerja Manajerial	24
2.1.9	Penelitian Terdahulu	25
2.2	Kerangka Pemikiran	28
2.3	Hipotesis	31
2.3.1	Hubungan Partisipasi Anggaran dan Kinerja Manajerial	31
2.3.2	Hubungan Partisipasi Anggaran dan <i>Job-Relevant Information</i> terhadap Kinerja Manajerial	33
2.3.3	Hubungan Partisipasi Anggaran dan Kepuasan Kerja terhadap Kinerja Manajerial	34
2.3.4	Hubungan Partisipasi Anggaran dan Motivasi terhadap Kinerja Manajerial	36
2.3.5	Hubungan Partisipasi Anggaran dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Manajerial	38
BAB III METODE PENELITIAN		40
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	40
3.1.1	Variabel Penelitian	40
3.1.2	Partisipasi Anggaran	41
3.1.3	<i>Job-Relevant Information</i>	42
3.1.4	Kepuasan Kerja	42
3.1.5	Motivasi	43
3.1.6	Komitmen Organisasi	45
3.1.7	Kinerja Manajerial	46
3.2	Populasi dan Sampel	46
3.3	Jenis dan Sumber Data	47
3.4	Metode Pengumpulan Data	48
3.5	Metode Analisis	49
3.5.1	Uji Non-Response Bias	49
3.5.2	Analisis Statistik Deskriptif	50
3.5.3	Partial Least Square (PLS)	50
3.5.3.1	Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	51
3.5.3.2	Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	52

3.5.5.3 Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	54
4.2 Hasil Analisis Data	56
4.2.1 Hasil Uji Non-Response Bias	56
4.2.2 Hasil Statistik Deskriptif	57
4.2.2.1 Partisipasi Anggaran	58
4.2.2.2 <i>Job-Relevant Information</i>	59
4.2.2.3 Kepuasan Kerja.....	61
4.2.2.4 Motivasi	62
4.2.2.5 Komitmen Organisasi	63
4.2.2.6 Kinerja Manajerial	65
4.2.3 Hasil Partial Least Square (PLS).....	66
4.2.3.1 Model Penelitian	66
4.2.3.2 Hasil Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	67
4.2.3.3 Hasil Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	70
4.2.3.4 Hasil Uji Hipotesis dan Pembahasan	72
4.3 Hasil Analisis Pengaruh Langsung, Tidak Langsung dan Total	76
4.4 Interpretasi Hasil	79
4.4.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Manajerial	79
4.4.2 Pengaruh Partisipasi Anggaran Dalam Meningkatkan Kinerja Manajerial Melalui <i>Job-Relevant Information</i>	80
4.4.2.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap <i>Job-Relevant Information</i>	80
4.4.2.2 Pengaruh <i>Job-Relevant Information</i> Terhadap Kinerja Manajerial	82
4.4.2.3 Pengaruh Partisipasi Anggaran dan <i>Job-Relevant Information</i> Terhadap Kinerja Manajerial	83
4.4.3 Pengaruh Partisipasi Anggaran Dalam Meningkatkan Kinerja Manajerial Melalui Kepuasan Kerja	84
4.4.3.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kepuasan Kerja.....	84
4.4.3.2 Pengaruh Kepuasan Kerja Terhadap Kinerja Manajerial	85
4.4.3.3 Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Kepuasan Kerja Terhadap Kinerja Manajerial	86

4.4.4	Pengaruh Partisipasi Anggaran Dalam Meningkatkan Kinerja Manajerial Melalui Motivasi	87
4.4.4.1	Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Motivasi.....	87
4.4.4.2	Pengaruh Motivasi Terhadap Kinerja Manajerial.....	89
4.4.4.3	Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Motivasi Terhadap Kinerja Manajerial	90
4.4.5	Pengaruh Partisipasi Anggaran Dalam Meningkatkan Kinerja Manajerial Melalui Komitmen Organisasi	91
4.4.5.1	Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Komitmen Organisasi	91
4.4.5.2	Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial	92
4.4.5.3	Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial	93
BAB V KESIMPULAN		94
5.1	Kesimpulan	94
5.2	Keterbatasan	96
5.3	Saran	97
DAFTAR PUSTAKA		99
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		1022

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 4.1 Daftar Pegawai Unsur Manajemen PDAM Tirta Satria.....	55
Tabel 4.2 Daftar Jumlah Kuesioner.....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Non Response Bias.....	56
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.5 Hasil Outer Loadings.....	67
Tabel 4.6 Hasil AVE dan Akar AVE.....	69
Tabel 4.7 Hasil Korelasi Antar Konstruk dan Akar AVE.....	69
Tabel 4.8 Hasil Composite Reliability.....	70
Tabel 4.9 Hasil Nilai R-Square.....	71
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Model Struktural.....	73
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	76
Tabel 4.12 Perbandingan Pengaruh Langsung, Tidak Langsung, dan Total....	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4.1 Posisi Skor Variabel Partisipasi Anggaran.....	59
Gambar 4.2 Posisi Skor Variabel <i>Job-Relevant Information</i>	60
Gambar 4.3 Posisi Skor Variabel Kepuasan Kerja.....	61
Gambar 4.4 Posisi Skor Variabel Motivasi.....	63
Gambar 4.5 Posisi Skor Variabel Komitmen Organisasi.....	64
Gambar 4.6 Posisi Skor Variabel Kinerja Manajerial.....	65
Gambar 4.7 Model Refleksif PLS.....	66
Gambar 4.8 Hasil Model Struktural.....	71

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Kuesioner.....	103
Lampiran B Tabulas Data.....	111
Lampiran C Hasil Uji Non Response Bias.....	112
Lampiran D Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	114
Lampiran E Hasil Model Refleksif PLS.....	115
Lampiran F Hasil Konstruk Reliabilitas dan Validitas.....	118
Lampiran G Hasil Cross Loading.....	119
Lampiran H Hasil Diagram Pengukuran Outer Model.....	120
Lampiran I Hasil Output Pengukuran Inner Model.....	121

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Anggaran telah menjadi alat manajemen yang digunakan untuk perencanaan dan pengendalian aktivitas perusahaan dalam rangka pencapaian tujuan perusahaan. Dengan semakin berkembangnya teknologi, suatu perusahaan menjadi beroperasi dalam lingkungan yang terus berubah sehingga menuntut perusahaan untuk dapat terus menetapkan tujuan yang lebih besar, meningkatkan laba, dan memperbaiki citra perusahaan diantara konsumen. Hal tersebut juga mengharuskan perusahaan untuk membuat komitmen atas sumber daya yang diperlukan agar dapat mencapai tujuan perusahaan. Dengan menetapkan tujuan dalam kriteria kinerja yang dapat diukur, anggaran berfungsi sebagai standar terhadap hasil operasi aktual yang dapat diperbandingkan.

Anggaran merupakan suatu rencana yang disusun secara sistematis yang meliputi seluruh kegiatan perusahaan, dinyatakan dalam satuan moneter dan berlaku untuk periode mendatang (Lubis, 2014). Lebih lanjut, Lubis (2014) menyatakan bahwa proses kegiatan yang menghasilkan anggaran tersebut dinamakan penganggaran dan merupakan hasil kerja serta proses kegiatan yang berkaitan dengan pelaksanaan fungsi-fungsi anggaran seperti fungsi pedoman kerja, alat pengoordinasian kerja dan alat pengawasan kerja.

Proses penyusunan anggaran merupakan suatu tugas yang bersifat teknis yang dinyatakan dalam istilah keuangan, namun dibalik seluruh teknis yang

berkaitan dengan anggaran terdapat manusia. Hal tersebut mengacu pada perilaku manusia yang muncul dalam proses penyusunan anggaran dan perilaku manusia yang didorong ketika manusia mencoba hidup dengan anggaran (Lubis, 2014).

Menurut Hansen dan Mowen (2009), kinerja seorang manajer dalam suatu perusahaan juga sering dinilai berdasarkan anggaran. Bonus, kenaikan gaji, dan promosi adalah semua hal yang dipengaruhi oleh kemampuan seorang manajer untuk mencapai atau melampaui tujuan yang telah direncanakan. Lebih lanjut, Hansen dan Mowen (2009) menyatakan bahwa cara para manajer memandang peranan mereka dalam proses penganggaran adalah hal yang penting bagi suksesnya penggunaan anggaran sebagai alat efektif untuk perencanaan, komunikasi dan pengendalian oleh perusahaan.

Partisipasi anggaran adalah pendekatan penganggaran yang memungkinkan para manajer yang akan bertanggung jawab atas kinerja anggaran untuk berpartisipasi dalam proses penyusunan anggaran (Hansen dan Mowen, 2009). Partisipasi anggaran mengacu pada keterlibatan seluruh tingkatan manajemen dalam proses penyusunan anggaran yang mengarah pada penentuan tujuan operasional dan penetapan sasaran kinerja perusahaan serta menggunakan *input* pekerja yang dalam hal ini merupakan manajer, untuk meningkatkan komitmen mereka pada kesuksesan perusahaan. Menurut Anthony dan Govindarajan (2011), partisipasi anggaran merupakan proses penyusunan anggaran yang paling efektif karena mengintegrasikan dua pendekatan dalam proses penyusunannya yaitu *top-down* dan *bottom-up*. Lebih lanjut, Anthony dan

Govindarajan (2011) menyatakan bahwa partisipasi anggaran mempunyai dampak yang positif terhadap motivasi manajer pada pekerjaannya.

Partisipasi anggaran dapat memberikan motivasi kerja kepada individu yang terlibat di dalamnya (Budiman, *et al.* 2014). Manajer dalam suatu perusahaan harus dapat termotivasi ke arah kinerja yang diharapkan agar dapat memenuhi tujuan perusahaan. Sehingga dapat dikatakan bahwa partisipasi anggaran juga merupakan pendekatan penganggaran yang berfokus pada upaya untuk meningkatkan motivasi manajer agar dapat mencapai tujuan perusahaan.

Partisipasi anggaran telah menjadi salah satu bidang penelitian yang paling komprehensif dalam penelitian mengenai aspek perilaku dalam akuntansi manajemen (Setiadi, 2013). Dalam studi empiris mengenai partisipasi anggaran terdapat tiga aspek yang menghubungkan partisipasi anggaran dengan kinerja yaitu aspek kognitif, aspek pencapaian nilai dan aspek motivasional (Chong *et al.* 2005). Namun hasil penelitian sejenis dalam penelitian terdahulu masih menunjukkan hasil yang belum konsisten. Hasil yang berbeda tersebut mengindikasikan bahwa hubungan pengaruh partisipasi dalam penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial belum dapat disimpulkan secara pasti.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial dalam suatu perusahaan secara lebih komprehensif dengan menggabungkan aspek kognitif yang dijelaskan melalui variabel *job-relevant information*, aspek pencapaian nilai yang dijelaskan melalui variabel kepuasan kerja dan aspek motivasional yang dijelaskan melalui variabel motivasi. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu yaitu penambahan

aspek lain dari ketiga aspek tersebut yaitu komitmen organisasi. Dengan menggabungkan pengujian terhadap keempat aspek tersebut dalam satu penelitian dan menggunakan keempatnya sebagai variabel *intervening* dalam hubungan pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial suatu perusahaan, diharapkan dapat memperoleh hasil penelitian yang lebih komprehensif.

Perusahaan dalam penelitian ini mengacu pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Satria Kabupaten Banyumas. Sebagai salah satu instansi pemerintah yang berbentuk Badan Usaha Milik Daerah (BUMD), PDAM termasuk dalam kategori penyelenggara pelayanan yang bersifat profit dengan tujuan utamanya yaitu memberikan pelayanan kepada masyarakat suatu daerah untuk mengakses kebutuhan terhadap air minum secara adil, merata dan berkelanjutan. PDAM juga memiliki tujuan untuk membantu dan mendorong pertumbuhan ekonomi daerah melalui penyediaan air minum serta meningkatkan pendapatan asli daerah melalui penyediaan air minum yang dikelola berdasarkan prinsip ekonomi yang sehat.

PDAM Tirta Satria didirikan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Banyumas Nomor 5 Tahun 1974 tentang pendirian PDAM Kabupaten Banyumas dan SK Bupati Banyumas Nomor 25/I/2/KDH tanggal 2 Januari 1975 tentang realisasi peleburan atau pengalihan Dinas Saluran Air Minum menjadi PDAM. PDAM Tirta Satria juga memiliki dasar hukum operasional berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Banyumas Nomor 22 Tahun 2014 tentang PDAM Tirta Satria. Sampai dengan saat ini PDAM Tirta Satria telah memiliki lima kantor cabang

untuk mendukung operasional kerjanya yaitu Cabang Purwokerto 1, Cabang Purwokerto 2, Cabang Ajibarang, Cabang Wangon dan Cabang Banyumas.

PDAM Tirta Satria mempunyai tugas pokok untuk melaksanakan penyediaan air minum dengan kualitas, kuantitas dan kontinuitas sesuai standar pelayanan yang ditetapkan. Standar pelayanan tersebut menuntut manajer untuk secara penuh menjalankan fungsi-fungsi manajerialnya dalam menjalankan tugas, penggunaan sumber daya yang lebih baik, melakukan evaluasi dan pengawasan, dan melakukan koordinasi dengan seluruh *stakeholder* yang ada di PDAM Tirta Satria, sehingga dapat membantu meningkatkan pendapatan BUMD yang artinya akan meningkat pula deviden untuk pendapatan asli daerah. Selain hal tersebut, semakin berkembangnya teknologi juga telah menuntut semua perusahaan termasuk PDAM Tirta Satria untuk terus mengembangkan tujuan perusahaan, meningkatkan laba perusahaan, dan menjaga kualitas pelayanan. Dalam hal ini peranan manajer menjadi sangat penting untuk dapat mencapai hal tersebut.

Berdasarkan penilaian Audit BPKP dengan dasar penilaian Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomer 47 Tahun 1999, dari tahun 2003 sampai dengan tahun 2015 kinerja PDAM Tirta Satria memiliki tingkat penilaian kinerja yang baik. Dinilai dari aspek tingkat kesehatan, kinerja PDAM Tirta Satria versi Badan Pendukung Pengembangan Sistem Penyediaan Air Minum (BPPSPAM) dalam 5 tahun terakhir memiliki tingkat kesehatan yang sehat. Hal tersebut menarik minat penulis untuk melakukan penelitian dengan studi kasus pada PDAM Tirta Satria dengan tujuan untuk meneliti apakah penilaian kinerja PDAM Tirta Satria dipengaruhi oleh peran partisipasi manajer atau kepala setingkat manajer dalam

proses penyusunan anggaran sehingga mampu meningkatkan kinerja manajerial manajer atau kepala setingkat manajer PDAM Tirta Satria dan apakah terdapat pengaruh *job-relevant information*, kepuasan kerja, motivasi serta komitmen organisasi dalam hubungan tersebut. Selain hal tersebut, penelitian mengenai pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial manajer pada perusahaan BUMD juga belum pernah dilakukan dalam penelitian sebelumnya. Unit analisis dalam penelitian ini menggunakan unit analisis individual yaitu manajer atau kepala setingkat manajer PDAM Tirta Satria.

Selain untuk memperoleh hasil penelitian yang lebih komprehensif, penelitian ini juga bertujuan untuk dapat memberikan manfaat penelitian baik dari segi praktis maupun teoritis. Diharapkan penelitian ini dapat memberikan masukan kepada pimpinan manajerial PDAM Tirta Satria dalam pengambilan keputusan pada proses penganggaran sehingga dapat membantu tercapainya efektifitas dan tujuan perusahaan. Ditinjau dari aspek teoritis penelitian ini dapat bermanfaat untuk menambah wawasan dan literatur penelitian mengenai aspek berperilaku dalam akuntansi manajemen serta dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian lanjutan yang dilakukan di masa mendatang. Latar belakang inilah yang mendorong penulis untuk melakukan penelitian yang disusun dengan judul **"PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL MELALUI *JOB-RELEVANT INFORMATION*, KEPUASAN KERJA, MOTIVASI DAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING*"** (Studi Kasus pada PDAM Tirta Satria Kabupaten Banyumas).

1.2 Rumusan Masalah

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

1. Apakah terdapat pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial?
2. Apakah *job-relevant information* memediasi hubungan pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial?
3. Apakah kepuasan kerja memediasi hubungan pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial?
4. Apakah motivasi memediasi hubungan pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial?
5. Apakah komitmen organisasi memediasi hubungan pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial?

1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah, maka tujuan penelitian ini yaitu sebagai berikut :

1. Menguji, menganalisis, dan memperoleh bukti empiris pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial di PDAM Tirta Satria.
2. Menguji, menganalisis, dan memperoleh bukti empiris pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial yang dimediasi oleh *job-relevant information* di PDAM Tirta Satria.

3. Menguji, menganalisis, dan memperoleh bukti empiris pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial yang dimediasi oleh kepuasan kerja di PDAM Tirta Satria.
4. Menguji, menganalisis, dan memperoleh bukti empiris pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial yang dimediasi oleh motivasi di PDAM Tirta Satria.
5. Menguji, menganalisis, dan memperoleh bukti empiris pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial yang dimediasi oleh komitmen organisasi di PDAM Tirta Satria.

1.3.2 Kegunaan Penelitian

Penelitian ini memiliki kegunaan yang dapat ditinjau dari dua aspek yaitu :

1. Aspek Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dan masukan serta memberikan pemahaman yang lebih komprehensif mengenai pentingnya partisipasi anggaran dalam proses penganggaran kepada pimpinan manajerial PDAM Tirta Satria.

2. Aspek Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi menambah wawasan dan literatur bagi akademisi dan pembaca mengenai pengembangan kajian penelitian di bidang akuntansi manajemen dan berperilaku khususnya dalam penerapan partisipasi anggaran serta dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian lanjutan yang dilakukan di masa mendatang.

1.4 Sistematika Penulisan

Pembahasan dalam skripsi ini disusun dan disajikan dalam lima bab yang berurutan sebagai berikut :

BAB 1 PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan, dan kegunaan penelitian serta sistematika penulisan.

BAB 2 TELAAH PUSTAKA

Bab ini membahas mengenai landasan teori dan penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis yang akan diuji.

BAB 3 METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan metode penelitian yang digunakan dalam melakukan pengujian meliputi variabel penelitian dan definisi operasional, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, dan metode analisa.

BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi pembahasan mengenai deskripsi objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil penelitian.

BAB 5 PENUTUP

Bab ini berisi penyampaian kesimpulan hasil penelitian, keterbatasan penelitian serta saran untuk penelitian selanjutnya.