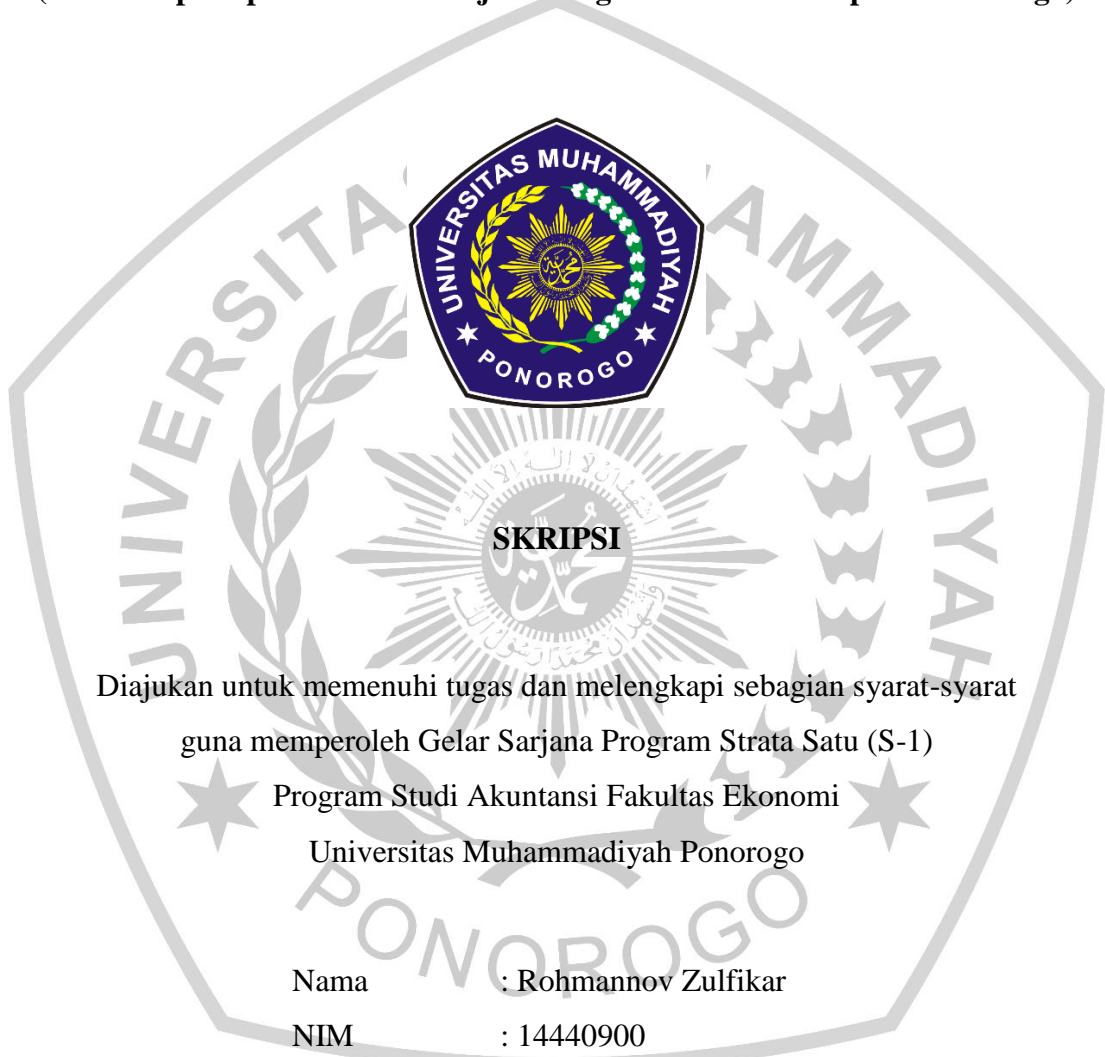


**PENGARUH *BUDGETARY GOAL CHARACTERISTICS* TERHADAP  
KINERJA MANAJERIAL DENGAN KECUKUPAN ANGGARAN DAN  
KOMITMEN TUJUAN ANGGARAN SEBAGAI  
*MODERATING VARIABEL***

**(Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Ponorogo)**



Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Rohmannov Zulfikar

NIM : 14440900

Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2018

**HALAMAN PENGESAHAN**

Judul : Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* terhadap Kinerja Manajerial dengan Kecukupan Anggaran dan Komitmen Tujuan Anggaran sebagai *Moderating Variabel* (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Ponorogo)  
Nama : Rohmannov Zulfikar  
NIM : 14440900  
Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing I

(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)  
NIK. 19721203 199603 11

Ponorogo, 20 Juli 2018  
Pembimbing II

(Ika Farida Ulfah, S.Pd, M.Si)  
NIK. 19830830 201309 13

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi

(Titi Rapini, SE, MM)  
NIP. 19630505 199003 2 003

Dosen Penguji

(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)  
NIK. 19721203 199603 11

(Arif Hartono, SE, M.SA)  
NIK. 19780120 200109 13

(Asis Riat Winanto, SE, ME)  
NIK. 19690307 199904 12

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: 1) Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* terhadap Kinerja Manajerial. 2) Kecukupan Anggaran dalam memperkuat atau memperlemah pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* terhadap Kinerja Manajerial. 3) Komitmen Tujuan Anggaran dalam memperkuat atau memperlemah pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* terhadap Kinerja Manajerial.

Pengambilan sampel pada penelitian ini dilakukan dengan *purposive sampling*. Adapun sampel dalam penelitian ini adalah seluruh SKPD Kabupaten Ponorogo yaitu Dinas dan Badan yang berpartisipasi dalam penyusunan anggaran. Kecamatan tidak dimasukkan sebagai sampel dikarenakan Kecamatan tidak ikut dalam partisipasi penyusunan anggaran. Dengan demikian total sampel sejumlah 29 SKPD. Teknik pengumpulan data dengan menyebarkan kuesioner kepada kepala SKPD, kepala bagian keuangan dan staf bagian keuangan. Metode analisis data menggunakan uji karakteristik responden, statistik deskriptif, uji kualitas data, analisis regresi linier berganda dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) *budgetary goal characteristics* berpengaruh positif terhadap kinerja manajerial. Dengan dilaksanakannya seluruh komponen dalam *budgetary goal characteristics* maka dapat meningkatkan kinerja manajerial. 2) Kecukupan anggaran dapat menjadi variabel *moderating* yang mempengaruhi secara negatif dalam memperkuat hubungan *budgetary goal characteristics* terhadap kinerja manajerial. Adanya pengaruh negatif disebabkan kondisi anggaran yang belum cukup sehingga untuk mencapai komponen dalam *budgetary goal characteristics* juga tidak maksimal dan mengakibatkan kinerja manajerial mengalami penurunan. 3) Komitmen tujuan anggaran dapat menjadi variabel *moderating* yang mempengaruhi secara positif dalam memperkuat hubungan *budgetary goal characteristics* terhadap kinerja manajerial. Dengan adanya komitmen tujuan anggaran dari Kepala Instansi dapat meningkatkan keterlibatan diri, niat, dan kepercayaan untuk mencapai komponen *budgetary goal characteristics* sehingga mampu meningkatkan kinerja manajerial.

**Kata Kunci :** *budgetary goal characteristics*, kinerja manajerial, kecukupan anggaran, komitmen tujuan anggaran

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr wb

Alhamdulillahirobbil'alamin dengan memanjatkan rasa syukur kehadiran Allah SWT atas segala limpahan taufik, rahmat, hidayah, nikmat islam, iman, kesempatan dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* terhadap Kinerja Manajerial dengan Kecukupan Anggaran dan Komitmen Tujuan Anggaran sebagai Moderating Variabel (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Ponorogo)”. Sholawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan kita nabi Muhammad SAW yang kita nantikan syafaatnya di yaumul qiyamah. Skripsi ini disusun untuk memenuhi tugas dan melengkapi syarat-syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini, peneliti tidak terlepas dari bantuan, doa, saran dan kritik dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Sulton, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo
2. Titi Rapini, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberi kesempatan dan memberi fasilitas

selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, SE, MM, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan untuk menimba ilmu dan mempelajari lebih dalam terkait ilmu akuntansi
4. Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, ilmu pengetahuan, waktu, semangat dan kesabaran dalam menghadapi kekurangan peneliti sehingga skripsi ini mendapatkan perkembangan yang baik dan dapat terselesaikan.
5. Ika Farida Ulfah, S.Pd, M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberi semangat, bimbingan, petunjuk guna terselesainya skripsi ini.
6. Pimpinan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Ponorogo beserta jajarannya sebagai sampel penelitian yang telah bersedia memberikan informasi/data dalam kuesioner
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang sangat luas dan pengalaman yang begitu berharga kepada peneliti selama menempuh pendidikan tinggi di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo
8. Bapak dan Ibu karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesediaannya untuk membantu peneliti dalam mengurus segala kebutuhan baik itu administrasi ataupun yang lainnya

9. Bapak dan Mama tercinta serta adik, kakak beserta seluruh keluarga yang telah memberikan doa, motivasi, dukungan dan semangat kepada peneliti dalam penyusunan skripsi.
10. Teman-teman Akuntansi C 2014 yang selalu memberi dukungan dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan serta bantuan selama penyusunan skripsi ini.

Semoga niat dan amal baik mereka diridhoi Allah SWT. Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat ketidaksempurnaan karena keterbatasan dan pengetahuan peneliti, untuk itu saran dan kritik yang membangun senantiasa peneliti harapkan demi perbaikan skripsi ini. Dengan terselesaikannya penyusunan skripsi ini semoga bermanfaat bagi peneliti pada khususnya dan semua pihak pada umumnya

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Ponorogo, 9 Juni 2018

Rohmannov Zulfikar  
NIM : 14440900

## MOTTO

Ada kalanya dalam setiap proses skripsi yang melalui berbagai kesulitan dan tantangan mulai dari metode tidak beres, sampel tidak cukup, hasil tidak signifikan, sampai dengan proses revisi berulang kali menjadikan kita pribadi yang tangguh meski tak bisa dipungkiri kita pun masih sering mengeluh. Yakinkan hati kita bahwa skripsi bukan ujian paling berat dalam hidup. Hidup pasca skripsi itu yang akan jauh lebih berat lagi dimana pada akhirnya bukan sekedar mencapai hasil akhir (gelar sarjana) tapi justru perjalanan perjuangannya yang menjadi inti pembelajaran buat kita merasakan beratnya memperjuangkan mimpi dan mengajarkan kita bahwa hidup tidak semudah itu. Percayalah tidak ada perjuangan yang sia sia. Kalau kita merasa hampir menyerah, try to push yourself a little further, trust me in the end you'll get there dan percayalah kita tidak sendirian. Kita masih punya teman seperjuangan yang akan menyemangati kita dan kita punya Allah. Percayalah pada kekuatan doa karena Dia adalah Maha Segalanya termasuk menjadikan kemudahan setelah adanya kesulitan dalam skripsi kita. At last i would like to share my magic spell from QS. Al Fatihah: 5 : Hanya kepada Engkau kami menyembah dan hanya kepada Engkau kami meminta pertolongan. (Rohmannov Zulfikar)

Jangan bandingkan prosesmu dengan proses orang lain, karena tak semua bunga tumbuh dan mekar secara bersamaan. (No Name)

## PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT, karya sederhana ini peneliti persembahkan kepada :

1. Mama dan Bapak yang selalu memberi doa, semangat dukungan, bimbingan serta perjuangannya demi keberhasilan saya selama ini dari awal perkuliahan hingga terselesainya skripsi dan terselesainya mengenyam pendidikan tinggi ini dengan segala keterbatasan dana dan merekah yang selalu memperjuangkannya.
2. Semua keluarga beserta orang orang terdekatku yang selalu memberikan dukungan, motivasi serta doa sehingga saya dapat selesai mengenyam pendidikan tinggi.

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR**

**KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI) dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 9 Juni 2018



(Rohmannov Zulfikar)  
NIM 14440900



## DAFTAR ISI

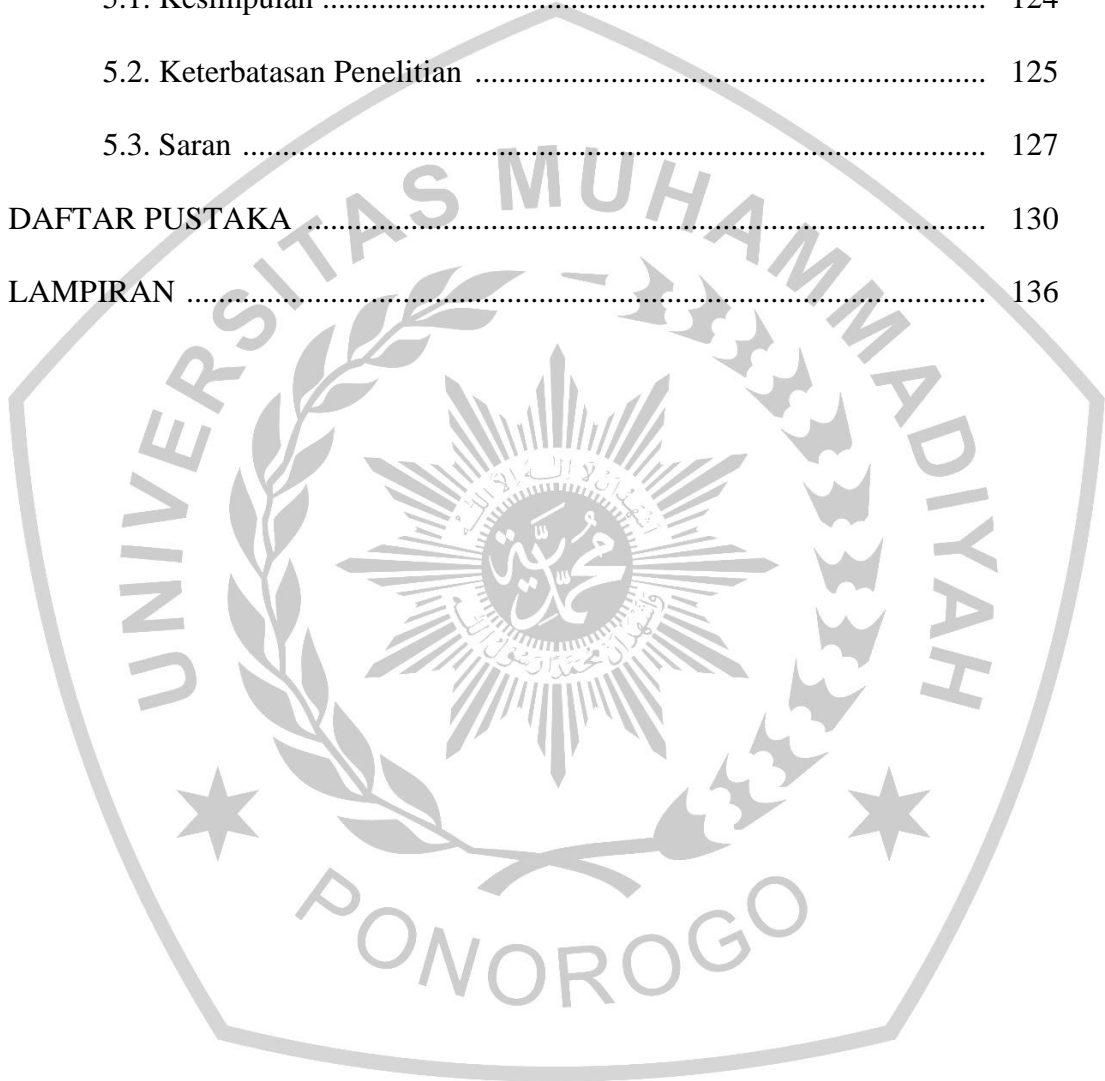
	Halaman
Halaman Judul .....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Ringkasan .....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Motto dan Persembahan .....	vii
Pernyataan Tidak Menyimpang Kode Etik Penelitian .....	viii
Daftar Isi .....	ix
Daftar Tabel .....	xiv
Daftar Gambar .....	xvii
Daftar Lampiran .....	xviii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	9
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1 Anggaran Sektor Publik .....	11
2.1.2 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah .....	12
1. Fungsi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah .....	13

2. Prinsip Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja	
Daerah .....	14
3. Unsur dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja	
Daerah .....	15
4. Teknik Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja	
Daerah .....	15
2.1.3 <i>Budgetary Goal Characteristics</i> .....	23
1. Partisipasi Anggaran ( <i>Budgetary Participation</i> ) .....	24
2. Kejelasan Sasaran Anggaran ( <i>Budget Goal Clarity</i> ) .....	25
3. Evaluasi Anggaran ( <i>Budgetary Evaluation</i> ) .....	27
4. Umpan Balik Anggaran ( <i>Budgetary Feedback</i> ) .....	27
5. Kesulitan Sasaran Anggaran ( <i>Budget Goal Difficulty</i> ) ...	28
2.1.4 Kinerja Manajerial .....	29
1. Pengukuran Kinerja Pemerintah Daerah .....	30
2. Manfaat Pengukuran Kinerja Pemerintah Daerah .....	31
2.1.5 Kecukupan Anggaran .....	33
2.1.6 Komitmen Tujuan Anggaran .....	35
2.2. Penelitian Terdahulu .....	36
2.3. Kerangka Pemikiran .....	40
2.4. Hipotesis .....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>48</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	48
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	49

3.2.1 Populasi .....	49
3.2.2 Sampel .....	49
3.3. Jenis dan Metode Pengambilan Data .....	50
3.3.1 Jenis Data .....	50
3.3.2 Metode Pengambilan Data .....	50
3.4. Definisi Operasional Variabel .....	52
3.4.1 Variabel Independen .....	52
3.4.2 Variabel Dependen .....	53
3.4.3 Variabel Moderating .....	54
3.5. Metode Analisis Data .....	55
3.5.1 Karakteristik Responden .....	56
3.5.2 Uji Kualitas Data .....	56
1. Uji Validitas .....	56
2. Uji Reliabilitas .....	57
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
3.5.4 Uji Hipotesis .....	58
1. Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t) .....	58
2. Koefisien Determinan .....	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	60
4.1. Hasil Penelitian .....	60
4.1.1 Gambaran Umum Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Ponorogo .....	60
4.1.2 Hasil Pengumpulan Data .....	67

4.1.3 Hasil Uji Karakteristik Responden .....	70
4.1.4 Deskripsi Jawaban Responden .....	74
1. Deskripsi Jawaban Responden Variabel <i>Budgetary Goal Characteristics</i> .....	74
2. Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kinerja Manajerial .....	84
3. Deskripsi Jawaban Responden Variabel Kecukupan Anggaran .....	90
4. Deskripsi Jawaban Responden Variabel Komitmen Tujuan Anggaran .....	93
4.1.5 Hasil Uji Kualitas Data .....	94
1. Hasil Uji Validitas .....	94
2. Hasil Uji Reliabilitas .....	97
4.1.6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	101
4.1.7 Hasil Uji Hipotesis .....	105
1. Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t) .....	105
2. Hasil Uji Koefisien Determinan .....	109
4.2. Pembahasan .....	111
4.2.1 Pengaruh <i>Budgetary Goal Characteristics</i> terhadap Kinerja Manajerial .....	114
4.2.2 Pengaruh Kecukupan Anggaran terhadap Hubungan Antara <i>Budgetary Goal Characteristics</i> dengan Kinerja Manajerial .....	118

4.2.3 Pengaruh Komitmen Tujuan Anggaran terhadap Hubungan Antara <i>Budgetary Goal Characteristics</i> Dengan Kinerja Mnajerial .....	121
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	124
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	125
5.3. Saran .....	127
DAFTAR PUSTAKA .....	130
LAMPIRAN .....	136



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Penyebaran data kuesioner .....	67
Tabel 4.2 Hasil rekapitulasi jawaban responden per item pernyataan .....	68
Tabel 4.3 Hasil rekapitulasi rata-rata jawaban responden atas variabel .....	70
Tabel 4.4 Jenis kelamin .....	71
Tabel 4.5 Usia .....	71
Tabel 4.6 Lama kerja di instansi .....	72
Tabel 4.7 Jabatan di instansi .....	72
Tabel 4.8 Lama kerja pada jabatan .....	73
Tabel 4.9 Pendidikan terakhir .....	74
Tabel 4.10 Terlibat penentuan anggaran .....	75
Tabel 4.11 Penetapan tujuan anggaran oleh kepala instansi .....	75
Tabel 4.12 Meminta pendapat penentuan tujuan anggaran .....	76
Tabel 4.13 Tujuan anggaran sangat jelas dan spesifik .....	76
Tabel 4.14 Memahami tujuan anggaran yang penting .....	77
Tabel 4.15 Kepala instansi menjelaskan macam anggaran .....	77
Tabel 4.16 Selisih anggaran dijelaskan dalam evaluasi kinerja .....	78
Tabel 4.17 Kepala instansi mengerti penjelasan selisih anggaran .....	78
Tabel 4.18 Selisih anggaran dampak menurunnya kinerja pegawai .....	79
Tabel 4.19 Kepala instansi mendapat penjelasan anggaran .....	79
Tabel 4.20 Kepala instansi menerima umpan balik .....	80
Tabel 4.21 Kepala instansi memberi umpan balik .....	81

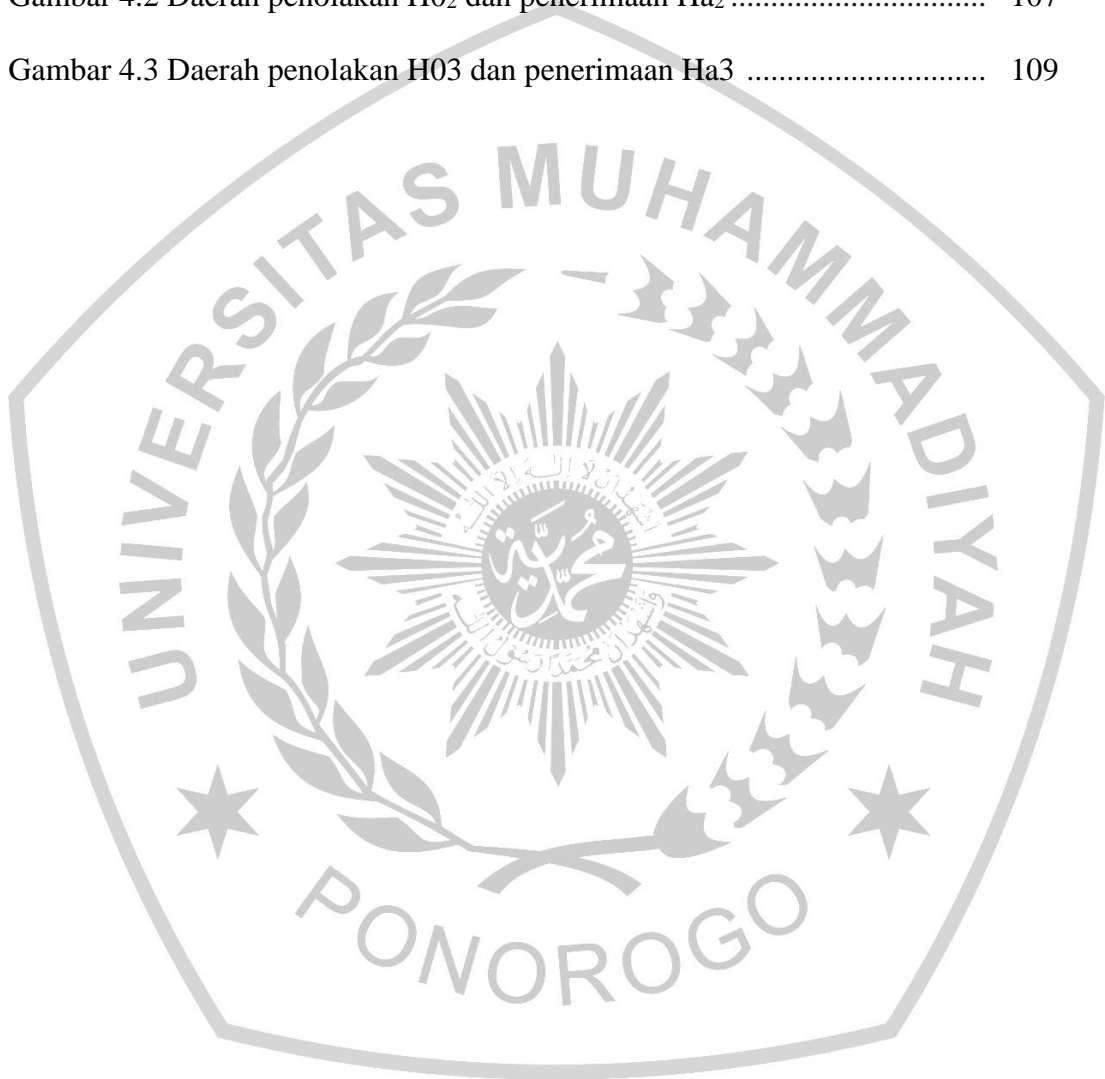
Tabel 4.22 Kepala instansi memberi informasi kinerja pegawai .....	81
Tabel 4.23 Kepala instansi tidak kesulitan mencapai tujuan anggaran .....	82
Tabel 4.24 Banyak usaha mencapai tujuan anggaran .....	82
Tabel 4.25 Pengetahuan tinggi untuk mencapai tujuan anggaran .....	83
Tabel 4.26 Kepala instansi membuat tujuan anggaran yang ketat .....	83
Tabel 4.27 Perencanaan atas dasar sasaran tujuan instansi .....	84
Tabel 4.28 Perencanaan atas dasar kebijakan, tindakan, jadwal kerja .....	84
Tabel 4.29 Menentukan perencanaan penyusunan instansi .....	85
Tabel 4.30 Kepala instansi melakukan perencanaan pegawai .....	85
Tabel 4.31 Kepala instansi melakukan pembinaan pegawai .....	86
Tabel 4.32 Melakukan penempatan, promosi, mutasi pegawai .....	86
Tabel 4.33 Kepala instansi mengarahkan tugas .....	87
Tabel 4.34 Kepala instansi mengarahkan bawahan .....	87
Tabel 4.35 Kepala instansi tidak menjelaskan peraturan pekerjaan .....	88
Tabel 4.36 Kepala instansi menentukan ukuran pelaksanaan .....	88
Tabel 4.37 Kepala instansi mengoreksi pelaksanaan menyimpang .....	89
Tabel 4.38 Kepala instansi mengevaluasi rutin kinerja staff .....	89
Tabel 4.39 Kepala instansi bertukar informasi dengan pegawai .....	90
Tabel 4.40 Anggaran tersedia tidak dapat menyelesaikan pekerjaan .....	90
Tabel 4.41 Anggaran tersedia dapat mencapai apa yang diharapkan .....	91
Tabel 4.42 Informasi lengkap memotivasi mencapai target anggaran .....	92
Tabel 4.43 Informasi lingkungan memudahkan mencapai anggaran .....	92
Tabel 4.44 Kepala instansi berkomitmen besar mencapai anggaran .....	93

Tabel 4.45 Tercapainya tujuan anggaran sangat penting .....	93
Tabel 4.46 Kepala instansi berusaha mencapai anggaran .....	94
Tabel 4.47 Hasil uji validitas <i>budgetary goal characteristics</i> (X) .....	95
Tabel 4.48 Hasil uji validitas kinerja manajerial (Y) .....	96
Tabel 4.49 Hasil uji validitas kecukupan anggaran (Z1) .....	97
Tabel 4.50 Hasil uji validitas komitmen tujuan anggaran (Z2) .....	97
Tabel 4.51 Hasil uji reliabilitas .....	98
Tabel 4.52 Hasil uji reliabilitas <i>budgetary goal characteristics</i> (X) .....	99
Tabel 4.53 Hasil uji reliabilitas kinerja manajerial (Y) .....	100
Tabel 4.54 Hasil uji reliabilitas kecukupan anggaran (Z1) .....	100
Tabel 4.55 Hasil uji reliabilitas komitmen tujuan anggaran (Z2) .....	101
Tabel 4.56 Hasil uji regresi linier berganda .....	102
Tabel 4.57 Hasil uji t .....	105
Tabel 4.58 Hasil uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) regresi linier berganda .....	110
Tabel 4.59 Rekapitulasi hasil uji hipotesis .....	111



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka pemikiran .....	40
Gambar 4.1 Daerah penolakan $H_0_1$ dan penerimaan $H_{a_1}$ .....	106
Gambar 4.2 Daerah penolakan $H_0_2$ dan penerimaan $H_{a_2}$ .....	107
Gambar 4.3 Daerah penolakan $H_0_3$ dan penerimaan $H_{a_3}$ .....	109



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran I Surat Izin Penelitian .....	137
Lampiran II Data responden di SKPD Kabupaten Ponorogo .....	140
Lampiran III Kuesioner penelitian .....	142
Lampiran IV Rekapitulasi Jawaban Responden .....	151
Lampiran V Print out asli SPSS .....	162
Lampiran VI Berita acara bimbingan skripsi .....	229

