

UPM	MERCUBUANA
Seri	S
Tanggal	22/5/2015
No. Reg.	1. T141519 69 2. Tm/51/15/155



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP  
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN  
KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
PADA BLU RS. JANTUNG DAN PEMBULUH DARAH HARAPAN KITA**

**TESIS**

**Oleh**

**SETIYATI**

**NIM : 55111120040**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
TAHUN 2014**

*[Faint signature or stamp]*



**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP  
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN  
KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
PADA BLU RS. JANTUNG DAN PEMBULUH DARAH HARAPAN KITA**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Pascasarjana  
Program Studi Magister Manajemen**

**Oleh**

**SETIYATI**

**NIM : 55111120040**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN  
TAHUN 2014**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap senjangan anggaran pada BLU RS.Jantung dan Pembuluh Darah Harapan Kita, serta adanya ketidakkonsistenan diantara penelitian terdahulu. menjadi motivasi dalam penelitian ini.

Data dikumpulkan menggunakan tehnik random sampling dengan metode survey kuesioner terhadap 200 manajer dan kepala urusan. Pengukuran variabel dengan skala linkert 1-7, dimulai dari Sangat Tidak Setuju (STS), Tidak Setuju (TS), Agak Tidak Setuju (ATS), Netral (N), Agak Setuju (AS), Setuju (S), Sangat Setuju (SS). Metode analisis menggunakan Structural Equation Modelling (SEM) yang dioperasikan melalui program Amos 21.0.

Pengujian analisis dalam penelitian ini menunjukkan hasil bahwa seluruh indikator variabel adalah valid dan reliabel. Pada uji normalitas seluruh data berdistribusi normal, tidak terdeteksi adanya outliers data dan indikator goodness of fit model seluruhnya fit.

Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran yang tinggi akan menurunkan tingkat senjangan anggaran sedangkan pada komitmen organisasi yang tinggi akan mempengaruhi partisipasi penyusunan anggaran yang tinggi terhadap senjangan anggaran yang rendah, sementara pada ketidakpastian lingkungan yang tinggi menyebabkan peningkatan partisipasi penyusunan anggaran yang tinggi dan akan meningkatkan senjangan anggaran.

**Kata Kunci :** Partisipasi penyusunan anggaran, komitmen organisasi, ketidakpastian lingkungan, senjangan anggaran.

## **ABSTRACT**

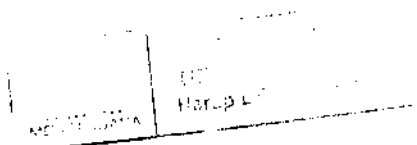
*This study aimed to analyze the effect of budgeting participation on budgetary slack at BLU National Cardiovascular Center Harapan Kita and the inconsistent result of previous studies has motivated to do this study.*

*The data were collected using a random sampling technique through questionnaire survey on 200 managers and the head of affairs. The measurement of variables uses 7-items likert scale starting from Strongly Disagree ( STS ), rather Disagree ( TS ), Disagree ( ATS ), Neutral ( N ), rather agree ( RA ), Agree ( S ), Strongly Agree ( SS ). The method of analysis uses Structural Equation Modeling ( SEM ) which operated through Amos 21.0.*

*The result of testing analysis in this study showed that all indicator variables results are valid and reliable. For the normality test, all data were normally distributed, undetected any outliers data and indicators of goodness of fit is entirely fit for the model.*

*From the study results it can be concluded that a higher budgetary participation will reduce budgetary slack while a higher organizational commitment will affect higher budgetary participation through budgetary slack low, while a higher environmental uncertainty led to an increased budgetary participation and finally increased budgetary slack.*

*Keywords: budgeting participation, organizational commitment, environmental uncertainty, budgetary slack.*



## PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi pada BLU RS. Jantung dan Pembuluh Darah Harapan Kita.

Bentuk Karya Akhir : Penelitian/Kajian Masalah Perusahaan

Nama : Setiyati

NIM : 55111120040

Program : Magister Manajemen

Tanggal :

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, SE. Ak. MSi. CA

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi  
Magister Manajemen



Dr. Augustina Kurniasih, ME

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini :

Judul : Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi pada BLU RS. Jantung dan Pembuluh Darah Harapan Kita

Bentuk Tesis : Penelitian/Kajian Masalah Perusahaan

Nama : Setiyati

NIM : 55111120040

Program : Magister Manajemen

Tanggal : 28 Januari 2014

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan sebagai karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Studi Magister Manajemen Universitas Mercu Buana.

Tesis ini belum pernah digunakan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 28 Januari 2014



SETIYATI

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas karunia Allah SWT dengan kemurahan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul “ Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi pada BLU RS. Jantung dan Pembuluh Darah Harapan Kita “.

Tesis ini disusun dan diajukan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Studi Magister Manajemen Universitas Mercubuana. Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu diharapkan bagi penulis yang akan datang untuk dapat mengembangkan lagi penelitian ini.

Selanjutnya penyelesaian tesis ini telah melibatkan banyak pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE. Ak. MSi. CA selaku pembimbing utama yang telah banyak memberikan dukungan serta pengarahan dengan penuh kesabaran dan keikhlasan dalam membimbing penulis menyusun dan menyelesaikan tesis ini.
2. Ibu Dr. Augustina Kurniasih, ME selaku Ketua Program Studi Magister Manajemen Universitas Mercubuana dan selaku penguji sidang pada ujian tesis yang telah memberikan masukan untuk penyempurnaan tesis ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku ketua sidang pada ujian tesis yang telah memberikan masukan untuk penyempurnaan tesis ini.

4. Bapak Prof. Dr. Didik J. Rachbini selaku Direktur Program Pascasarjana yang telah mendukung kemudahan proses dan pengesahan tesis ini.
5. Direktur Utama dan Para Direksi RS. Jantung dan Pembuluh Darah Harapan Kita yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengikuti pendidikan pada Program Studi Magister Manajemen Universitas Mercubuana.
6. Suami dan anaku tercinta yang telah memberikan doa, motivasi dan dukungan serta semangat kepada penulis untuk menyelesaikan studi.
7. Orang tua dan Saudara-saudaraku tersayang yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada penulis .
8. Bapak Yonke Mariantoro, SE. Mkes serta Bapak Drs. Andi Kusbiantoro bagian Keuangan RS. Jantung dan Pembuluh Darah Harapan Kita, yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis.
9. Seluruh Staf dan pengelola administrasi Program Studi Magister Manajemen Universitas Mecubuana.

Akhirnya kepada semua pihak yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu persatu penulis mengucapkan terima kasih atas semua bantuan yang diberikan. Semoga Allah SWT melimpahkan rahmat-Nya bagi bapak, ibu dan saudara yang telah berbuat baik bagi penulis.

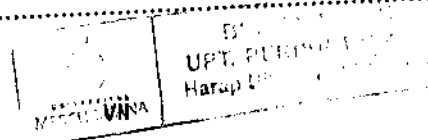
Jakarta, Januari 2014

SETIYATI



# DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRAK .....	i
<i>ABSTRACT</i> .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	9
1.3. Rumusan Masalah .....	10
1.4. Batasan Masalah .....	10
1.5. Maksud dan Tujuan Penelitian .....	10
1.6. Manfaat dan Kegunaan Penelitian .....	11
<b>BAB II. DISKRIPSI PERUSAHAAN</b>	
2.1. Sejarah Perusahaan .....	13
2.2. Lingkup dan Bidang Usaha .....	14
2.3. Sumber Daya .....	21



2.4. Tantangan Bisnis .....	23
2.5. Proses/ Kegiatan Fungsi Bisnis .....	27
<b>BAB III. KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
3.1. Kajian Teori .....	30
3.2. Penelitian Terdahulu .....	45
3.3. Partisipasi Penyusunan Anggaran dan Pengaruhnya .....	49
3.4. Kerangka Pemikiran .....	52
3.5. Hipotesis .....	53
<b>BAB IV. METODE PENELITIAN</b>	
4.1. Jenis Desain Penelitian .....	57
4.2. Ruang Lingkup Penelitian .....	57
4.3. Lokasi Penelitian .....	57
4.4. Pendekatan Penelitian .....	57
4.5. Variabel Penelitian .....	58
4.6. Populasi dan Sampel Penelitian .....	68
4.7. Jenis dan Sumber Data .....	69
4.8. Tehnik Pengumpulan Datan .....	70
4.9. Tehnik Analisa Data .....	71
<b>BAB V. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
5.1. Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....	91
5.2. Hasil Penelitian .....	96
5.3. Pembahasan Hasil Penelitian .....	136

**BAB VI. KESIMPULAN DAN SARAN**

6.1. Kesimpulan .....	141
6.2. Saran .....	142
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>144</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>149</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>241</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perencanaan dan Realisasi Anggaran RSJPDHK .....	3
Tabel 1.2	Revisi Anggaran RSJPDHK Tahun 2010 .....	4
Tabel 1.3	Revisi Anggaran RSJPDHK Tahun 2011 .....	4
Tabel 1.4	Revisi Anggaran RSJPDHK Tahun 2012 .....	5
Tabel 1.5.	Beban Subsidi RSJPDHK Tahun 2010-2012 .....	7
Tabel IV.1	Pengukuran Variabel .....	62
Tabel IV.4	<i>Goodness of Fit Index</i> .....	89
Tabel V.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Umur .....	92
Tabel V.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	93
Tabel V.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	94
Tabel V.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Menduduki Jabatan .....	95
Tabel V.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	96
Tabel V.6	Hasil Uji Validitas Variabel Partisipasi Penyusunan Anggaran .....	97
Tabel V.7	Hasil Uji Validitas Variabel Komitmen Organisasi .....	98
Tabel V.8	Hasil Uji Validitas Variabel Ketidakpastian Lingkungan	99
Tabel V.9	Hasil Uji Validitas Senjangan Anggaran .....	99
Tabel V.10	<i>Standardized Loading Construct Reliability dan Variance</i> <i>Extracted</i> Konstruk Partisipasi Anggaran .....	100
Tabel V.11	<i>Standardized Loading Construct Reliability dan Variance</i> <i>Extracted</i> Konstruk Komitmen Organisasi .....	101

Tabel V.12	<i>Standardized Loading Construct Reliability dan Variance</i> Extracted Ketidakpastian Lingkungan .....	102
Tabel V.13	<i>Standardized Loading Construct Reliability dan Variance</i> <i>Extracted</i> Senjangan Anggaran .....	103
Tabel V.14	Hasil Analisis Deskriptif .....	104
Tabel V.15	Matrik Perbandingan Dimensi .....	106
Tabel V.16	<i>Goodness of Fit Indices</i> Konstruk Partisipasi Anggaran	109
Tabel V.17	<i>Standardized Loading Gonstruct Reliability dan Variance</i> <i>Extracted</i> Konstruk Partisipasi Anggaran .....	110
Tabel V.18	<i>Goodness of Fit Indices</i> Konstruk Komitmen Organisasi	111
Tabel V.19	<i>Standardized Loading Gonstruct Reliability dan Variance</i> <i>Extracted</i> Konstruk Komitmen Organisasi .....	112
Tabel V.20	<i>Goodness of Fit Indices</i> Konstruk Ketidakpastian Lingkungan	114
Tabel V.21	<i>Standardized Loading Gonstruct Reliability dan Variance</i> Extracted konstruk Ketidakpastian Lingkungan .....	115
Tabel V.22	<i>Goodness of Fit Indices</i> Konstruk Senjangan Anggaran	117
Tabel V.23	<i>Standardized Loading Gonstruct Reliability dan Variance</i> Extracted konstruk Senjangan Anggaran .....	118
Tabel V.24	Hasil <i>Respifikasi Full Structural Equation Model</i> .....	121
Tabel V.25	Hasil Uji Normalitas Data .....	122
Tabel V.26	Hasil Pengujian <i>Univariate Outliers</i> .....	123
Tabel V.27	Hasil Pengujian <i>Multivariate Outliers Model</i> .....	124
Tabel V.28	Goodness of Fit Index .....	125

Tabel V.29	<i>Ouput Regression Weights</i> .....	126
Tabel V.30	<i>Ouput Standardized Regression Weights</i> .....	126
Tabel V.31	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	129
Tabel V.32	Interprestasi Komitmen Organisasi .....	132
Tabel V.33	Interprestasi Ketidakpastian Lingkungan .....	135
Tabel V.34	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis Moderasi dengan Metode Split .....	136

## DAFTAR GAMBAR

Gambar III.1	Kerangka Pemikiran .....	52
Gambar IV.1	Konseptualisasi Model dengan Variabel Moderasi dalam Diagram .....	80
Gambar V.2	<i>Confirmatory Factor Analysis</i> Konstruk Partisipasi Anggaran .....	108
Gambar V.3	<i>Confirmatory Factor Analysis</i> Konstruk Komitmen Organisasi .....	111
Gambar V.4	<i>Confirmatory Factor Analysis</i> Ketidakpastian Konstruk Lingkungan .....	113
Gambar V.5	<i>Confirmatory Factor Analysis</i> Konstruk Senjangan Anggaran .....	116
Gambar V.6	<i>Full Structural Equation Model</i> .....	119
Gambar V.7	<i>Respesifikasi Full Structural Equation Model</i> .....	120
Gambar V.8	Model Kemitmen Organisasi Tinggi .....	130
Gambar V.9	Model Kemitmen Organisasi Rendah .....	131
Gambar V.10	Model Ketidakpastian Lingkungan Tinggi .....	133
Gambar V.11	Model Ketidakpastian Lingkungan Rendah .....	134

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kuesioner Penelitian .....	149
Lampiran 2	Surat Ijin Penelitian .....	153
Lampiran 3	Hasil Tabulasi Kuesioner Responden .....	155
Lampiran 4	Hasil Identitas Responden .....	159
Lampiran 5	Statistik Deskriptif .....	160
Lampiran 6	Lampiran Matrik Korelasi .....	161
Lampiran 5	Hasil sebelum model fit .....	162
Lampiran 6	<i>Modification Indices Full Model</i> .....	177
Lampiran 7	Hasil Split (Komitmen Organisasi Tinggi & Komitmen Organisasi Rendah) .....	185
Lampiran 8	Hasil Split (Ketidakpastian Lingkungan Tinggi & Ketidakpastian Lingkungan Rendah) .....	213