



E-ISSN : 2598-067X



JURNAL ILMIAH PROFESIONAL INDONESIA

Volume 2, No. 1 - Maret 2018

Jurnal Ilmiah Bidang Ekonomi
Diterbitkan oleh Sumatera Research, Medan - Indonesia
Bekerja Sama Dengan Sekolah Pascasarjana Universitas Simalungun
journal.sps.usi.ac.id



JURNAL ILMIAH PROFESIONAL INDONESIA

Volume 2, No. 1

Maret 2018

E-ISSN : 2598-067x

P-ISSN : 2085-1863

Penerbit : Sumatera Research Indonesia *bekerja sama dengan* Sekolah Pascasarjana Universitas Simalungun
Alamat : Jalan Titi Papan No.7D, Medan
Email : contact@sumateraresearch.org
Website : journal.sps.usi.ac.id

DAFTAR DEWAN PENYUNTING (EDITORIAL)

Ketua Dewan Penyunting (Chief Editor)

Dr. Dearlina Sinaga

(Universitas HKBP Nommensen)

ID Sinta : <http://sinta2.ristekdikti.go.id/authors/detail?id=6026177>

Google Scholar ID : <https://scholar.google.co.id/citations?user=S92wQG4AAAAJ>

Anggota Dewan Penyunting (Editor)

Liharman Saragih, S.E., M.M.

(Universitas Simalungun)

Hendrik Pantas Limbong, M.Sc

(Universitas Negeri Medan)

M. Doddy Simanjuntak, S.E., M.Si.

Anggota Bagian Dewan Penyunting (Section Editor)

Maya Andriani, S.Pd., M.M.

Farida Sagala, S.E., M.Si.

Penyunting Pelaksana (Layout & Technical)

Wahyu M Nur, S.E.

Suyatmo, S.ST.

Ronal Panjaitan, S.T., M.T.

Sekretariat Editorial

Jalan Titi Papan No. 7D, Medan, Sumatera Utara

Telepon : 082276053015 / 061-88813478

UCAPAN TERIMA KASIH

Jurnal Ilmiah Profesional Indonesia memberikan ucapan terima kasih dan apresiasi kepada segenap mitra bestari (reviewer) dalam hal kontribusi berupa telaah terhadap artikel dan tulisan yang telah dipublikasikan pada terbitan ini. Terima kasih untuk telah menjaga kualitas dan mutu publikasi Jurnal Ilmiah Profesional Indonesia.

Kami juga mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang tidak bisa kami sebutkan satu-persatu yang telah membantu dan terlibat dalam proses penerbitan jurnal ini. Kami terus menjaga konsistensi terbitan, baik dalam hal kualitas, ketepatan waktu, proses editorial hingga tata kelola yang lebih profesional. Kami mohon maaf apabila ada kekurangan selama proses penerbitan volume kedua ini. Semoga JIPI dapat semakin baik demi sumbangsih ilmu pengetahuan dan riset yang lebih baik.

Ruang Lingkup Publikasi

Jurnal Ilmiah Profesional Indonesia

JUPI adalah jurnal peer review ganda yang diterbitkan tiga kali dalam setahun (Maret, Juli dan November) oleh Sumatera Research dan Sekolah Pascasarjana Universitas Simalungun.

Jipi membahas bidang ilmu manajemen dan aplikasinya di industri dan bisnis. Hal ini terutama reseptif terhadap penelitian yang relevan dengan praktik manajemen di wilayah yang sedang berkembang dan dampaknya di luar. Ini mencakup studi tentang bagaimana pengelolaan pekerjaan dilakukan (deskriptif) dan / atau harus dilakukan (normatif) dalam bentuk organisasi yang beragam, baik di perusahaan keuntungan atau non-profit, institusi sektor swasta atau publik, atau jaringan sosial formal atau informal. Kami menyambut studi kualitatif dengan metode berkualitas tinggi dan ketat, dan dampak yang kuat di lapangan.

Topik yang dibahas meliputi :

- Strategi Bisnis dan Manajemen
- Manajemen Pemasaran
- Manajemen Operasi
- Komputasi dan Manajemen Teknologi
- Manajemen Keuangan dan Investasi
- Inovasi dan Manajemen Berbasis Pengetahuan
- Kewirausahaan
- Perilaku Organisasi dan Manajemen
- dan rumpun ilmu terkait ekonomi lainnya

DAFTAR ISI
JURNAL ILMIAH PROFESIONAL INDONESIA
VOLUME 2, No. 1 MARET 2018

1. Identifikasi Kebutuhan Rencana Pembangunan Sentra Industri Kota Tangerang Selatan
Fitria Candra..... **1 - 15**
2. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. (Studi Kasus pada Perusahaan Food and Beverages yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)
Zachari Abdallah, Dewi Suryani **16 - 29**
3. Analisis Kepuasan Wajib Pajak Terhadap Kualitas Layanan Pajak Di Kpp Pratama Sidoarjo Jawa Timur
Yuni Purnama Sari **30 - 37**
4. Pengaruh Bauran Promosi Dan Lokasi Terhadap Keputusan Kuliah Pada Politeknik Unggul LP3M
Nasib, Sabbaruddin Chaniago..... **38 - 50**
5. Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Melalui Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Rumat Sakit Estomohi Medan)
Hendrik E. S. Samosir..... **51 - 58**
6. Relevansi Nilai Dan Subjektifitas Dari Other Comprehensive Income Pada Perusahaan Industri Jasa Keuangan
Firal Ariyadi, Darmansyah **59 - 74**
7. Return On Equity (ROE) Dan Debt To Equity Ratio (DER) Terhadap Perubahan Laba Pada Perusahaan Perkebunan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Sunday Ade Sitorus..... **75 - 85**
8. Pengaruh Current Ratio, Debt To Total Asset, Sales Growth Terhadap Return on Asset Setelah Diakuisisi Dan Struktur Kepemilikan Sebagai Pemoderasi
Nova Permata Sari, Darmansyah, Yetty Murni..... **86 - 102**
9. Analisis Strategi Pemasaran Perumahan Guna Meningkatkan Volume Penjualan Ditinjau Dari Lingkungan Internal Dan Eksternal Perusahaan (Kasus Pada Perum Perumnas Cabang Mataram)
Dewi Risprawati..... **103 - 116**

**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA MANAJERIAL MELALUI KOMITMEN ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
(Studi pada Rumah Sakit Estomohi Medan)**

Hendrik E. S. Samosir (hendrik.2007.hs@gmail.com)
Fakultas Ekonomi, Universitas HKBP Nommensen

ABSTRACT

This research is a field research conducted in field hospital estomohi. The purpose of this study is to find out how the influence of budgetary participation has an impact on managerial performance directly or through organizational commitment. Based on the results of research and data analysis, the conclusion is: budget participation has a positive and significant effect on managerial performance and direct influence on managerial performance is greater than influence through intervening variable.

Keywords : *budgetary participation, organizational commitment, managerial performance*

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian lapangan yang dilakukan di rumah sakit Estomohi. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh partisipasi anggaran memiliki dampak pada kinerja manajerial secara langsung atau melalui komitmen organisasi. Berdasarkan hasil penelitian dan analisis data, kesimpulannya adalah: partisipasi anggaran memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial dan pengaruh langsung terhadap kinerja manajerial lebih besar daripada pengaruh melalui variabel intervening.

Kata kunci : partisipasi anggaran, komitmen organisasi, kinerja manajerial

1. Pendahuluan

Latar Belakang

Pada saat ini dimana teknologi semakin maju sehingga fungsi tenaga kerja untuk memanfaatkan teknologi sangat berpengaruh bagi efektivitas dan efisiensi perusahaan. Masing-masing perusahaan saling beradu strategi dalam usaha menarik konsumen. Persaingan tersebut tidak hanya persaingan bisnis dibidang manufaktur/industri tetapi juga dibidang usaha pelayanan jasa. Salah satu bentuk usaha pelayanan jasa adalah jasa kesehatan, terutama jasa rumah sakit. Hal ini dibuktikan dengan semakin banyaknya rumah sakit yang didirikan baik pemerintah maupun swasta. Akibat dari perkembangan rumah sakit yang semakin pesat ini, menimbulkan persaingan yang ketat pula. Sehingga menuntut adanya persaingan atas produk dan kepercayaan pelanggan.

Tugas utama rumah sakit adalah memberikan jasa pengobatan, perawatan, dan pelayanan kesehatan. Dalam memberikan jasa pelayanan kesehatan, rumah sakit memperoleh penghasilan dari pendapatan jasa dan fasilitas yang diberikan. Salah satunya adalah jasa rawat inap. Dimana pendapatan dari jasa tersebut didapat dari tarif yang harus dibayar oleh pemakai jasa rawat inap. Penentuan tarif jasa rawat inap merupakan suatu keputusan yang sangat penting. Karena dapat mempengaruhi profitabilitas suatu rumah sakit. Dengan adanya berbagai macam fasilitas pada jasa rawat inap, serta jumlah biaya overhead yang tinggi, maka semakin menuntut ketepatan dalam pembebanan biaya yang sesungguhnya.

Penyusunan anggaran yang baik sangat perlu dilakukan untuk meningkatkan efisiensi yang hubungan kerjasama antar bagian. Anggaran merupakan elemen sistem pengendalian manajemen yang berfungsi sebagai alat perencanaan dan pengendalian agar manajer dapat melaksanakan kegiatan organisasi secara lebih efektif dan efisien (Schief dan Lewin,; Welsch, Hilton dan Gordon dalam Arfan Ikhsan dan La Ane, 2007). Sebagai alat perencanaan, anggaran merupakan rencana kegiatan yang terdiri dari sejumlah target yang akan dicapai oleh para manajer departemen suatu perusahaan dalam melaksanakan serangkaian kegiatan tertentu pada masa yang akan datang. Anggaran digunakan oleh manajer tingkat atas sebagai suatu alat untuk melaksanakan tujuan-tujuan organisasi kedalam dimensi kuantitatif dan waktu, serta mengkomunikasikannya kepada manajer-manajer tingkat bawah sebagai rencana kerja jangka panjang maupun jangka pendek. Sasaran anggaran dapat dicapai melalui pelaksanaan serangkaian aktifitas yang telah ditetapkan sebelumnya dalam bentuk anggaran.

Partisipasi penyusunan anggaran yaitu suatu proses kerjasama dalam pembuatan keputusan yang melibatkan dua kelompok atau lebih yang berpengaruh pada pembuatan keputusan di masa yang akan datang. Disini partisipasi merupakan salah satu unsur yang sangat penting yang menekankan pada proses kerjasama dari berbagai pihak, baik bawahan maupun manajer level atas (French *et al*, dalam Krisler Bonardi Omposunggu dan Icuk Rangga Bawono, 2006). Brownell dan McInnes dalam Wahyudin Nor (2007) menunjukkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran lebih memungkinkan para manajer (sebagai bawahan) untuk melakukan negosiasi dengan pimpinan mereka mengenai kemungkinan target anggaran yang dapat dicapai. Pimpinan yang memperkenankan bawahannya untuk turut terlibat dalam pengambilan keputusan

Selain pentingnya partisipasi tenaga kerja dalam penyusunan anggaran untuk menghasilkan anggaran yang baik komitmen dari tenaga kerja terhadap organisasi tempat dia bekerja juga penting. Para tenaga kerja diharapkan untuk memiliki komitmen yang tinggi terhadap organisasi tempat mereka bekerja sehingga dapat memberikan kontribusi terhadap partisipasi mereka dalam penyusunan anggaran sehingga menghasilkan anggaran yang baik.

Informasi tentang *job relevan* merupakan informasi yang dapat membantu para manajer dalam memilih tindakan yang terbaik melalui upaya yang diinformasikan secara lebih baik. Dalam hal ini informasi job relevan membantu memberikan pengetahuan yang lebih baik bagi manajer mengenai alternatif keputusan dan tindakan yang dibutuhkan untuk mencapai tujuan. Tersedianya informasi job relevan akan membantu manajer dalam membuat keputusan-keputusan penting serta dapat membantu manajer untuk memprediksi keadaan lingkungan organisasi secara tepat. Hal ini yang mendasari penulis mengangkat topik tentang pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial (studi kasus pada rumah sakit estomihi medan)

2. Kajian Pustaka

Partisipasi penyusunan anggaran dalam penelitian ini adalah tingkat seberapa jauh keterlibatan dan pengaruh individu (manajer) dalam proses penyusunan anggaran yang ada di dalam divisi atau bagiannya baik secara periodik maupun tahunan (Sardjito dan Muthaher, 2007). Partisipasi dalam penyusunan anggaran

lebih memungkinkan bagi para manajer (sebagai bawahan) untuk melakukan negosiasi dengan atasan mereka mengenai kemungkinan target anggaran yang dapat dicapai. Ada 5 (lima) item pertanyaan yang dipakai untuk mengukur partisipasi dengan menggunakan skala Likert lima poin, dimana skor terendah (poin 1) menunjukkan partisipasi rendah, sedangkan skor tinggi (poin 5) menunjukkan partisipasi tinggi.

Komitmen Organisasional didefinisikan sebagai kekuatan yang bersifat relatif dari karyawan dalam mendefinisikan keterlibatan dirinya dalam bagian organisasi. Hal ini ditandai dengan tiga hal yaitu :

- a) Penerimaan terhadap nilai-nilai dan tujuan organisasi.
- b) Kesiapan dan kesediaan untuk berusaha sungguh-sungguh atas nama organisasi.
- c) Keinginan untuk mempertahankan keanggotaan dalam organisasi (menjadi bagian dari organisasi).(Dianawati,2009)

Kinerja manajerial yang dimaksud dalam penelitian ini adalah kegiatan-kegiatan manajerial yang meliputi : perencanaan, investigasi, pengkoordinasian, evaluasi, pengawasan, pengaturan staff, negosiasi dan perwakilan atau representasi (Mahoney, 1993).

3. Metode Penelitian

Desain Penelitian

Jenis penelitian ini adalah penelitian lapangan (field research) yaitu penelitian yang dilakukan dengan cara survei untuk mengumpulkan data dilapangan guna memperoleh gambaran tentang pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial. Desain penelitian yang digunakan dalam penelitian ini bersifat penjelasan (eksplonatory research) karena merupakan penelitian yang menjelaskan hubungan kausal antar variabel melalui pengujian hipotesis.unit analisis dalam penelitian ini yaitu manajer rawat inap, rawat jalan, gawat darurat, laboratorium, radio diagnostik, pemasaran, keuangan, akuntansi, rumah tangga, personalia.

Populasi dan Sampel Penelitian

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai yang ikut berkontribusi dalam proses penyusunan anggaran pada tahun 2017 di setiap bagian yang berjumlah 36 pegawai.

Tehnik Analisis Data

Analisis ini digunakan untuk menguji pengaruh satu variabel independen terhadap variabel dependen (Santoso, 2000). Analisis ini digunakan untuk menguji pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial

Persamaan substruktur 1:

$$Y_1 = \beta X + e_1$$

dimana:

Y_1 = Komitmen organisasi
 X = Partisipasi Penyusunan Anggaran
 e_1 = error term

Persamaan Substruktur 2:

$$Y_2 = a + b_1 X + b_2 Y_1 + e_2$$

dimana :

Y_2 = Kinerja Manajerial
 Y_1 = Komitmen Organisasi
 X = Partisipasi Anggaran
 a = Konstanta
 b = Koefisien regresi variabel
 e_2 = *Term of error* (variabel yang tidak diteliti)

4. Hasil Penelitian dan Pembahasan

Uji Parsial (Uji t)

Uji Substruktur 1

Pengujian hipotesis untuk uji parsial pada persamaan substruktur satu:

H_0 : $b = 0$ artinya tidak terdapat pengaruh positif dan signifikan secara parsial antara partisipasi penyusunan anggaran terhadap komitmen organisasional

H_1 : $b \neq 0$ artinya terdapat pengaruh positif dan signifikan secara parsial antara partisipasi penyusunan anggaran terhadap komitmen organisasional.

Uji Substruktur 2:

H_0 : $b_1 = 0$ artinya tidak terdapat pengaruh positif dan signifikan secara parsial antara partisipasi penyusunan anggaran dan komitmen organisasional terhadap kinerja manajerial

H_a : $b_1 \neq 0$ artinya terdapat pengaruh yang positif dan signifikan secara parsial antara partisipasi penyusunan dan komitmen organisasional anggaran terhadap kinerja manajerial

Pengujian Asumsi Klasik

a) Uji Normalitas

Uji asumsi ini dimaksudkan untuk mengetahui apakah dalam model regresi, variabel dependen dan variabel independen keduanya berdistribusi normal atau tidak (Ghozali, 2002). Model regresi yang baik adalah memiliki distribusi data yang normal atau mendekati normal. Salah satu cara termudah untuk melihat normalitas residual adalah dengan melihat grafik histogram yang membandingkan antara data observasi dengan distribusi yang mendekati distribusi normal.

b) Uji Multikolinieritas

Uji Multikolinieritas digunakan untuk mengetahui adanya hubungan linier antara variabel independen dalam model regresi. Model yang baik memiliki syarat jika tidak terdapat adanya multikolinieritas.

Uji Heteroskedastisitas

Uji asumsi ini bertujuan menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan varians dari residual satu pengamatan ke pengamatan lain. Jika varians dari residual satu pengamatan yang lain tetap, maka disebut homokedastisitas, dan jika berbeda disebut heterokedastisitas. Model regresi yang baik adalah yang homokedastisitas atau tidak terjadi heterokedastisitas. Kebanyakan data *cross section* mengandung situasi heterokedastisitas, karena data tersebut menghimpun data yang mewakili berbagai ukuran (kecil, sedang, dan besar)

Pengujian Hipotesis

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	19.341	4.802		4.628	.000		
partisipasi anggaran	.412	.235	.462	3.866	.000	1.000	1.000

a. Dependent Variable: komitmen organisasional

$$Y = 19,341 + 0,412X$$

Pengujian Hipotesis:

Ho : Partisipasi anggaran tidak berpengaruh secara parsial terhadap komitmen organisasional

Ha : Partisipasi anggaran berpengaruh secara parsial terhadap komitmen organisasional

Dari hasil persamaan terlihat bahwa nilainya adalah 0,412 dengan sig=0,000. Hal ini menunjukkan bahwa terdapat hubungan positif dan signifikan antara partisipasi anggaran terhadap komitmen organisasional.

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	22.221	4.802		4.628	.000		
partisipasi anggaran	.932	.235	.562	3.966	.000	1.000	1.000
komitmen organisasional	.232	.126	.297	2.985	.009	1.000	1.000

a. Dependent Variable: kinerja manajerial

Partisipasi Anggaran

Ho : Partisipasi anggaran tidak berpengaruh secara parsial terhadap kinerja manajerial

Ha : Partisipasi anggaran berpengaruh secara parsial terhadap kinerja manajerial

Dari hasil persamaan terlihat bahwa nilainya adalah 0,932 dengan sig=0,000. Hal ini menunjukkan bahwa terdapat hubungan positif dan signifikan antara partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial

Komitmen Organisasional

Ho : Komitmen organisasional tidak berpengaruh secara parsial terhadap kinerja manajerial

Ha : Komitmen organisasional berpengaruh secara parsial terhadap kinerja manajerial

Dari hasil persamaan terlihat bahwa nilainya adalah 0,232 dengan sig=0,009. Hal ini menunjukkan bahwa terdapat hubungan positif dan signifikan antara komitmen organisasional terhadap kinerja manajerial

Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Melalui Komitmen Organisasional

Berdasarkan penelitian ini diperoleh partisipasi anggaran berdampak pada peningkatan komitmen organisasional. Hasil ini menunjukkan bahwa semakin baik partisipasi tenaga kerja dalam penyusunan anggaran perusahaan akan berdampak pada komitmen tenaga kerja yang semakin baik. Hal ini mungkin saja menyebabkan tenaga kerja merasa dihargai atau merasa penting dalam perusahaan sehingga menyebabkan kepuasan tenaga kerja itu sendiri.

Hasil ini penelitian pada persamaan substruktur 2 juga menunjukkan hubungan yang positif antara partisipasi penyusunan anggaran dan komitmen organisasional terhadap kinerja manajerial. Menurut Sinaga dan Siregar (2007) Kinerja manajerial adalah seberapa jauh manajer melaksanakan fungsi-fungsi manajemen. Kinerja berhubungan dengan seberapa besar kemampuan setiap level manajemen dalam membangun perusahaan dan meningkatkan produktivitas serta kinerja perusahaan baik dari segi kinerja kualitas sumber daya manusia juga kinerja keuangan. Hasil ini tentu saja menunjukkan bahwa tenaga kerja yang berkomitmen tinggi pada organisasi dalam hal ini perusahaan tempat dia bekerja akan berdampak pada peningkatan produktivitas tenaga kerja tersebut.

Pada penelitian ini didapat bahwa nilai pengaruh secara langsung partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial lebih besar daripada melalui variabel intervening komitmen organisasional sehingga pada kasus RS Estomihi partisipasi anggaran yang secara langsung memberikan dampak yang besar terhadap kinerja manajerial.

5. Kesimpulan dan Saran

Berdasarkan analisis data dan pembahasan, beberapa hal dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Partisipasi anggaran berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap komitmen organisasional

2. Partisipasi anggaran berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial
3. Komitmen organisasional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial

Saran

1. RS Estomihi hendaknya memperhatikan keterlibatan semua pihak yang penting dalam menyusun anggaran RS estomihi
2. Pembagian pekerjaan yang jelas hendaknya dilakukan rumah sakit estomihi untuk semakin meningkatkan kinerja manajerial RS Estomihi
3. Meskipun tidak menjadi variabel intervening pada kasus RS Estomihi tetapi komitmen organisasional memberikan pengaruh positif terhadap kinerja manajerial sehingga perlu untuk menjaga komitmen organisasional tenaga kerja. Hal yang bisa dilakukan sosialisasi nilai-nilai RS Estomihi sehingga tenaga kerja mengerti visi dan misi RS Estomihi dengan baik.

Daftar Pustaka

- Anthony, R. N., Dearden, J and Bedford. 1998. *“Management Control System”*. Chicago.II:Irwin: McGraw-hill.
- Arfan Ikhsan dan La Ane. 2007.”Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Menggunakan Lima Variabel Pemoderasi”.*SNA X*. 26-28 Juli. pp 1-27.
- Arikunto, Suharsini. 1997.” *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktek*”. Bina Aksara. Jakarta.
- Atkinson, AA.,R.J.Banker, R.S. Kaplan dan S.M, Young.1995,” *Management Accounting*”, Englewood Cliffs, New Jersey, Prentice-Hall.
- Bambang Sardjito dan Osmad Muthaher. 2007. “Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah : Budaya Organisasi Dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating”. *SNA X*. Juli-Agustus. pp 1-24.
- Becker,B, and Gerhart, JP, .1996. “The Impact of Human Resouerce Management On Organizational Performance”: *Progres and Prospect Academy of Management Journal*. no 39 Vol 4. pp :779-801.
- Chong, Vincent K. dan Kar Ming Chong. 2002. “Budget Goal Commitment and Informational Effects of Budget Participation on Performance”: *Astructural Equation Modeling Approach*, Behavioral Research in Accounting, USA.
- Dajan, Anto. 1996. ”*Pengantar Metode Statistik*”. Jilid II LP3ES. Jakarta.
- Dianawati, E. 2009. Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial: Komitmen Organisasi dan Job Rekated Stress Sebagai Variabel Intervening, *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, Vol. 5, No, 1. *Jurnal Ekonomi*
- Ehrman Suhartono dan Muchammad Solichin. 2006. “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Instansi Pemerintah Daerah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi”. *SNA X*. 23-26 Agustus. pp 1-20.
- Gibson, J.L, Ivancevich dan Donnely, JM, 2000.” *Organization : Behavior Stucture, Processes*”, Irwin; McGraw-hill.

- Govindarajan V,1986. "Impact of Participation in The Budgetary Process on Managerial Attitudes and Performance". Universalistic and Contingency Perspective. *Decision Sciences* 17. pp. 496-516.
- Hansen Dan Mowen. 2001. "Akuntansi Manajemen". Salemba Empat. Jakarta.
- Henry Simamora. 1999. "Akuntansi Manajemen". Salemba Empat. Jakarta.
- Kren Leslie, 1992. "Budgetary Participation and Managerial Performance: The Impact of Information and Environmental Volatility". *The Accounting Review*. July. Pp. 511-526.
- Imam Ghozali. 2001. "Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS". Badan Penerbit-Undip. Semarang.
- Kennis,I. 1979." Effect of Budgetary Goal Characteristic on Managerial Attitudes and Performance". *The Accounting Review*: 707-721.
- Mulyadi. 1997. "Akuntansi Manajemen". Edisi 2, Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi. Yogyakarta.
- Munandar. 2001." *Budgeting; Perencanaan Kerja, Pengkoordinasian Kerja, dan Pengawasan Kerja*", BPFE, Yogyakarta.
- Nur Indriantoro dan Bambang Supomo. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*, BPFE, Yogyakarta.
- Shields, J.F and M.D Shields, M. 1998. "Antecedents of Participate Budgeting. Accounting Organitations and Society" :49-76.
- Singgih Santosa. 2000." *Mengatasi Berbagai Masalah Statistik dengan SPSS*". Gramedia. Jakarta
- Sinaga, Y. E. Dan N. Siregar. 2007. Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial pada PT Perkebunan Nusantara III SEI Sikambang Medan. Medan. *Jurnal Akuntansi Indonesia*. Vol 4, No. 1. Hal. 35.
- Supriono R.A. 1993. "Akuntansi Manajemen I. Konsep Dasar Akuntansi Manajemen dan Proses Perencanaan". Edisi I. BPFE. UGM. Yogyakarta.
- Sutrisno Hadi. 1996."Seri Program Statistik". Universitas Gajah Mada. Yogyakarta.
- Umar, Husein. 2004." *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*". Rajawali Pers. Jakarta.