



ANALISIS PENGARUH *BUDGET PARTISIPATION* TERHADAP *BUDGET QUALITY*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Semarang)

Skripsi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana (S1) Pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang





Disusun oleh :

Nama : Erwin Lilik Hartanto

Nim : 98.60.0601

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang

2002

		PERPUSTAKAAN	
No. B.I.	190 / s / EA / c.1		
Th. Angg.	G.A :		
PARAP.			TGL. 22.05.02

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ERWIN LILIK HARTANTO
Nim : 98.60.0601
Fakultas : EKONOMI
Jurusan : AKUNTANSI
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality* (Study Empiris pada perusahaan manufaktur di Semarang)



Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

(Clara Susilowati, SE, MSi)

(G. Freddy Koeswoyo, SE)

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality*
(Study Empiris pada perusahaan manufaktur di Semarang)

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan penguji pada :

Hari : Selasa

Tanggal : 19 November 2002

Yang bertandatangan dibawah ini :

Penguji I

(Dra. Lucia Haripatworo, MS)

Penguji II

(Oct. Digdo H, SE, Msi)

Penguji III

(B. Linggar Yekti, SE)

Dekan Fakultas Ekonomi

(Drs. Bowo Harcahyo, MBA)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Bagai setetes air, tak lengket di daun teratai atau
Bagai bunga teratai tak tercemar oleh air,
Begitulah orang bijak tidak tergantung pada apapun
Yang dilihat, didengar, atau dipikirkan (GAUTAMA BUDDHA)

*Tuhan melimpahi aku dengan ketenangan
untuk menerima semua yang tak mampu kuubah,
Keberanian mengubah yang mampu kuubah,
dan kebijaksanaan memahami perbedaannya*

Ilmu itu 1% Ilham dan 99% hasil usaha

TINDAKAN MEMBANDINGKAN ADALAH MATINYA KEPUASAN SEJATI
TERHADAP DIRI SENDIRI - JOHN POWELL

Meraih, memelihara, mendapatkan kembali
kebahagiaan, pada dasarnya adalah motif
tersembunyi bagi sebagian besar manusia terhadap
sesuatu yang mereka lakukan dan kesediaan mereka
untuk bersusah payah - William James

*Karya sederhana ini kupersembahkan :
Untuk orang-orang yang kucintai dan kusayangi,
Ayah, Ibu, kakak, adik, sahabat dan teman-temanku
untuk doa, kasih sayang, dan segalanya*

ABSTRAKSI

Dalam dunia bisnis sekarang ini perusahaan dituntut untuk tetap bertahan bahkan berkembang demi kelangsungan usahanya. Untuk itu perusahaan membutuhkan alat bantu perencanaan, yang biasa disebut anggaran, selain sebagai alat perencanaan, anggaran dapat pula digunakan sebagai alat koordinasi dan penilaian kerja bagi pelaksana anggaran. Pada umumnya perusahaan menggunakan anggaran dengan model *top down*. Anggaran dengan model *top down* sering menimbulkan konflik. Selain model anggaran *top down*, saat ini sudah banyak dikembangkan anggaran model *bottom up*. Anggaran dengan model *bottom up* ini, penyusunannya membutuhkan peran aktif semua manajer, sehingga penyusunan anggaran ini benar-benar berasal dari usulan para pelaksana anggaran. Anggaran model *bottom up* lebih dikenal dengan *Budget Partisipation*.

Budget Partisipation mulai banyak digunakan karena keunggulan yang dimilikinya. Selain keunggulan yang dimilikinya, *Budget Partisipation* juga memberikan kesempatan kepada manajer lini untuk berkomunikasi, dimana manajer lini mempunyai pengetahuan yang matang mengenai pekerjaan yang digelutinya, misalnya informasi yang akurat mengenai kondisi lingkungan kerja dimasa yang akan datang. Dengan demikian kualitas anggaran yang disusun berdasarkan pengetahuan yang matang atas suatu pekerjaan akan semakin baik. *Budget Partisipation* akan meningkatkan kualitas budget (*Budget Quality*) karena *Budget Partisipation* memberikan kesempatan bagi karyawan tingkat bawah untuk berkomunikasi kepada pengambil keputusan mengenai informasi yang dimilikinya yang berhubungan dengan pembuatan anggaran. Anggaran yang berkualitas akan memberikan sumber daya yang memadai kepada manajer serta memberikan dasar perencanaan yang layak bagi operasi manajemen seperti fasilitas dan gaji karyawan. Karakteristik kualitas anggaran antara lain ditentukan dengan cakupan informasi dalam anggaran, dimana anggaran tersebut akan memuat informasi yang bermanfaat dan lebih akurat, serta informasi dalam anggaran akan lebih sesuai dengan kebutuhan manajer.

Berdasarkan uraian tersebut diatas, maka perlu dibuktikan apakah partisipasi dalam penyusunan anggaran akan mempengaruhi kualitas anggaran. Berdasarkan teori dan beberapa penelitian terdahulu dapat dirumuskan suatu hipotesis yang berkaitan dengan permasalahan tersebut diatas, yaitu Terdapat pengaruh positif dan signifikan antara *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality*.

Dalam penelitian ini, dibutuhkan data primer dari *Middle Manager* atau yang setingkat sebagai pelaksana dan pembuat anggaran. Data primer ini diperoleh dari 500 kuesioner yang disebar ke 50 perusahaan manufaktur berskala besar (menurut data BPS) yang ada di Semarang. 50 perusahaan besar tersebut merupakan sampel yang diambil secara acak dari populasi seluruh perusahaan manufaktur berskala besar di Semarang. Dari 500 kuesioner yang disebar, *respon ratenya* sebesar 20,6 % (103). Dari 103 kuesioner yang kembali, 1 kuesioner tidak memenuhi syarat karena responden tidak lengkap dalam

menjawab pertanyaan. Sehingga hanya 102 kuesioner yang dapat dianalisis lebih lanjut. Kuesioner yang disebarakan kepada responden tersebut, dinilai dengan menggunakan skor likert. Skor jawaban tertinggi adalah 7 dan terendah adalah 1.

Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear dan uji hipotesis yang digunakan adalah uji t. Untuk mengetahui besarnya pengaruh *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality* digunakan koefisien determinasi (R^2). Sebelum kuesioner tersebut benar-benar dapat digunakan untuk menilai dengan kedua variabel penelitian, yaitu variabel *Budget Partisipation* dan *Budget Quality*, terlebih dahulu dilakukan uji validitas dan reliabilitas untuk menunjukkan sejauh mana suatu kuesioner dapat dipercaya atau dapat diandalkan.

Uji validitas yang dilakukan dengan bantuan SPSS menunjukkan hasil bahwa pertanyaan-pertanyaan yang mengindikasikan besarnya partisipasi dalam penyusunan anggaran dan pertanyaan-pertanyaan yang mengindikasikan kualitas anggaran adalah valid, karena r hitung untuk masing-masing pertanyaan $> r$ tabel (0,3610). Hasil perhitungan koefisien korelasi (r hitung) (X1.1) adalah 0,7317, (X1.2) adalah 0,5772; (X1.3) adalah 0,6838; (X1.4) adalah 0,8002; (X1.5) adalah 0,8296; (X1.6) adalah 0,8125, (Y1.1) adalah 0,7473; (Y1.2) adalah 0,8749; (Y1.3) adalah 0,7794; (Y1.4) adalah 0,8684.

Uji reliabilitas yang juga dilakukan dengan bantuan SPSS menunjukkan hasil bahwa kuesioner *Budget Partisipation* dan *Budget Quality* adalah reliabel. Hal ini ditunjukkan dengan alpha untuk masing-masing kuesioner tersebut adalah 0,9044 dan 0,9195, maka kuesioner tersebut dinyatakan reliabel.

Dari data yang ada, sebelum dilakukan analisis regresi perlu dilakukan pengujian terhadap hubungan kedua variabel tersebut. Kuat lemahnya suatu hubungan antara 2 variabel ditentukan dengan besarnya koefisien korelasi. Hasil perhitungan koefisien korelasi dari variabel *Budget Partisipation* sebagai variabel independen (X) dan variabel *Budget Quality* sebagai variabel dependen (Y) menunjukkan angka $r_{XY} = 0,492$, yang berarti hubungan kedua variabel tersebut adalah cukup kuat dan signifikan pada level 0,01.

Setelah diketahui adanya hubungan antara kedua variabel tersebut, selanjutnya dilakukan analisis regresi linear dengan bantuan SPSS. Hasilnya membentuk persamaan linear $Y = 10,509 + 0,377(X)$, yang artinya semakin besar *Budget Partisipation* maka akan semakin besar pula *Budget Quality*. Hal ini ditunjukkan dengan koefisien variabel *Budget Partisipation* yang positif. *Adjusted R Square* sebesar 0,260 menunjukkan besarnya pengaruh variabel *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality*. Artinya pengaruh variabel *Budget Partisipation* terhadap perubahan variabel *Budget Quality* adalah 26%, sedangkan sisanya 74 % dipengaruhi oleh variabel lain selain *Budget Partisipation*.

Setelah diperoleh hasil analisis regresi, selanjutnya dilakukan pengujian hipotesis dengan menggunakan uji t. Pengujian hipotesis ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh dari variabel bebas yaitu *Budget Partisipation* (X) terhadap variabel terikat yaitu *Budget Quality* (Y) dengan taraf signifikansi 5% dan *degree of freedom* (df) $n-2 = 102-2 = 100$. Langkah pertama dalam uji hipotesis ini, adalah merumuskan hipotesis. Hipotesis yang dirumuskan dalam penelitian ini adalah :

Ho : tidak ada pengaruh yang positif dan signifikan antara *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality*

H1 : ada pengaruh yang positif dan signifikan antara *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality*.

Kriteria pengambilan keputusan atas penerimaan atau penolakan Ho adalah Ho diterima apabila $t \text{ hitung} \leq t \text{ tabel}$ (1,6623) sedangkan Ho ditolak apabila $t \text{ hitung} > t \text{ tabel}$ (1,6623). Hasil analisis yang dilakukan dengan menggunakan bantuan SPSS, dapat diketahui bahwa $t \text{ hitung}$ adalah sebesar 6,034, sedangkan $t \text{ tabel}$ sebesar 1,6623. Maka dengan demikian $t \text{ hitung}$ (6,034) $>$ $t \text{ tabel}$ (1,6623). Jadi dengan demikian Ho ditolak atau H1 diterima, artinya ada pengaruh yang positif dan signifikan antara *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality*. Besarnya pengaruh *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality* yang ditunjukkan dengan besarnya *R Square* adalah sebesar 26% sisanya sebesar 74% *Budget Quality* dipengaruhi oleh faktor lain diluar *Budget Partisipation*.

Hasil penelitian ini mendukung penelitian-penelitian terdahulu yang telah dilakukan oleh Sweiringa dan Moncur (1975:3) seperti dikutip oleh Nace Magner, Robert B Welker dan Terry L Campbell (1996) yang mengambil kesimpulan bahwa partisipasi yang lebih besar dalam proses penyusunan anggaran sering diasumsikan dengan tercapainya tingkat kualitas anggaran. Kenis, (1979); Merchant, (1981); Govindarajan, (1986) seperti dikutip oleh Nace Magner, Robert B Welker dan Terry L Campbell (1996) menyatakan bahwa *Budget Partisipation* pada akhirnya akan memperbaiki *Budget Quality*.

Setelah diketahui adanya pengaruh yang positif dan signifikan antara *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality*, maka peneliti menyarankan menggunakan model *bottom up* dalam penyusunan anggaran. Dengan penyusunan anggaran secara partisipatif maka, diharapkan kinerja para manajer akan meningkat, akan membuat karyawan merasakan ikut berperan secara integral dalam pembuatan keputusan, disamping itu partisipasi dalam penyusunan anggaran akan mengurangi ketegangan yang berkaitan dengan tugas yang akan dilaksanakan, karena karyawan akan merasa dilibatkan egonya sehingga tidak hanya terlibat dalam tugas yang mereka kerjakan. Selain hal-hal tersebut diatas ternyata dari hasil penelitian ini, terbukti bahwa partisipasi dalam penyusunan anggaran akan meningkatkan kualitas anggaran. Sehingga cakupan informasi dalam anggaran semakin baik, anggaran tersebut akan memuat informasi yang bermanfaat dan lebih akurat, serta informasi dalam anggaran akan lebih sesuai dengan kebutuhan manajer.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur senantiasa peneliti panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas semua berkat dan rahmatnya yang telah diberikan sehingga dapat tersusun skripsi ini dengan judul Analisis Pengaruh *Budget Partisipation* terhadap *Budget Quality* (Study Empiris pada perusahaan manufaktur di Semarang)

Maksud dari penulisan skripsi ini adalah memenuhi tugas sebagai salah satu syarat menyelesaikan Program Strata I jurusan Akuntansi pada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Atas bimbingan, dorongan dan bantuan yang tidak ternilai harganya telah peneliti terima dari banyak pihak yang dengan ikhlas membimbing dan mendampingi penulis dalam menyusun menyelesaikan skripsi ini. Untuk ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. Bowo Harcahyo, MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi (PJS) Universitas Katolik Soegijapranata dan semua dosen serta staf Fakultas Ekonomi Soegijapranata.
2. Ibu Clara Susilowati, SE, MSi, selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dalam membimbing dan memberi saran-saran sampai selesainya penulisan skripsi ini.
3. Bapak Freddy Koeswoyo, SE, selaku dosen pembimbing II yang telah membantu memberikan masukan-masukan yang berarti sampai selesainya penulisan skripsi ini.

4. Keluargaku tercinta, Bapak, ibu, adekku yang selalu memberikan motivasi, mengiringi doa dalam setiap langkahku, memberikan kasih sayang, perhatian dan dorongan baik secara materil maupun spiritual kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Sahabat dan teman-temanku Biak, Haris, Ilham, Yaya, Ari, Faizal dan teman-teman seperjuangan angkatan 98, Heksa, Anton, Gatho, Teby, Iis, Burik dll yang terus memberi dukungan serta bantuan selama pembuatan skripsi ini.

Peneliti hanya dapat memanjatkan doa, semoga semua yang telah diberikan dari banyak pihak tersebut tidak menjadi sia-sia dan berguna bagi semua. Peneliti menyadari, skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang diajukan pada skripsi ini akan peneliti terima dengan senang hati.

Semarang, November 2002

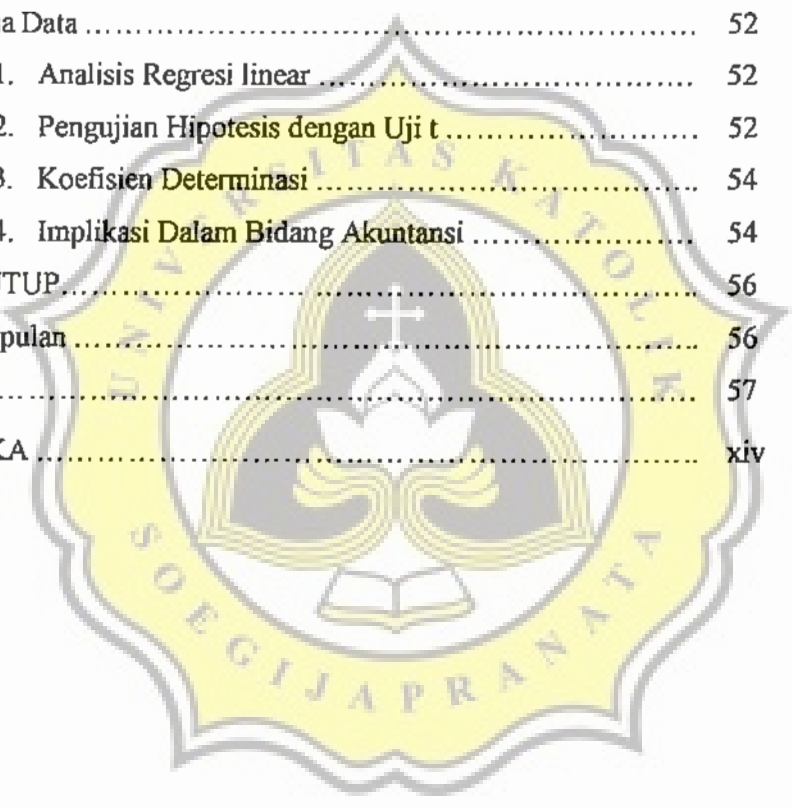
Peneliti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Pembatasan Masalah	4
1.4. Tujuan Penelitian	5
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.5.1. Bagi Akademisi dan Peneliti	5
1.5.2. Bagi Dunia Bisnis	5
1.6. Sistematika Penulisan	5
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Anggaran	7
2.1.1. Pengertian Anggaran	7
2.1.2. Karakteristik Anggaran	8
2.1.3. Jenis-jenis Anggaran	10
2.1.4. Tujuan Penyusunan Anggaran	13
2.1.5. Model Penganggaran	13
2.1.6. Manfaat-manfaat Anggaran	14
2.1.7. Fungsi Anggaran	18

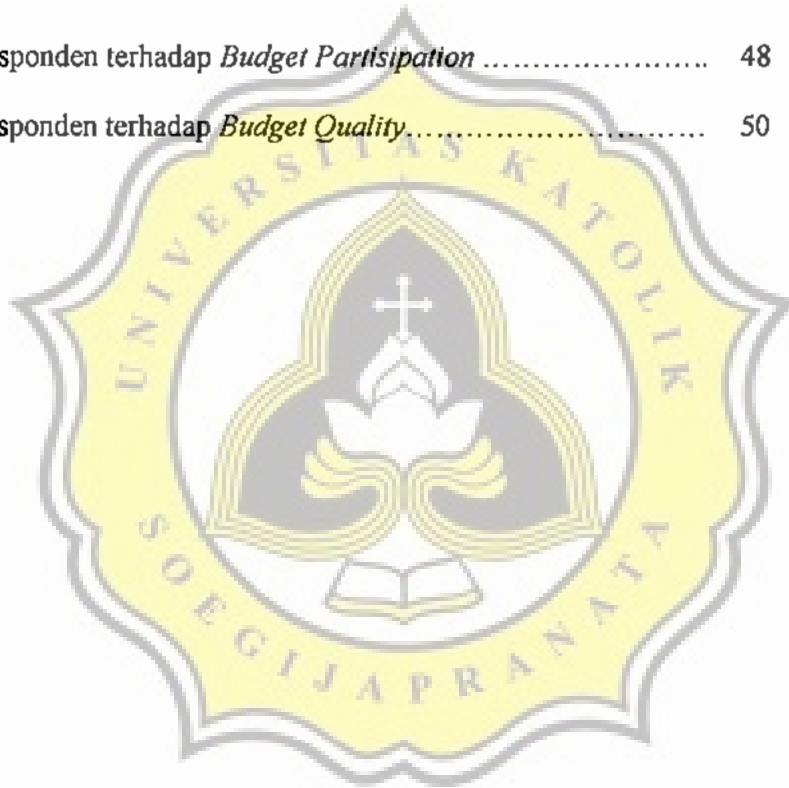
2.1.8.	Keuntungan Pemakai Anggaran	21
2.1.9.	Keterbatasan Anggaran	22
2.1.10.	Syarat-syarat Program Anggaran	23
2.2.	<i>Budget Partisipation</i>	24
2.2.1.	Pengertian <i>Budget Partisipation</i>	24
2.2.2.	Keunggulan <i>Budget Partisipation</i>	25
2.2.3.	Kelemahan <i>Budget Partisipation</i>	26
2.3.	Kualitas Anggaran (<i>Budget quality</i>)	26
2.3.1.	Pengertian <i>Budget Quality</i>	26
2.3.2.	Keakuratan Anggaran	28
2.4.	<i>Budget Partisipation</i> dan <i>Budget Quality</i>	29
2.5.	Pengembangan Hipotesis Penelitian	30
2.6.	Kerangka Pemikiran	32
BAB III	: METODE PENELITIAN	33
3.1.	Lokasi Penelitian	33
3.2.	Populasi dan Sampel	33
3.2.1.	Populasi	33
3.2.2.	Sampel	33
3.3.	Jenis Data	35
3.4.	Metode Pengumpulan Data	35
3.5.	Definisi Operasional	36
3.6.	Pengujian Validitas dan Reliabilitas	37
3.6.1.	Uji Validitas	37
3.6.2.	Uji Reliabilitas	40
3.7.	Teknik Analisis Data	41
3.7.1.	Analisis Kualitatif	41
3.7.2.	Analisis Kuantitatif	41
3.7.2.1.	Analisis Regresi Sederhana	42
3.7.2.2.	Pengujian Hipotesis dengan Uji t	42
3.7.2.3.	Koefisien Determinasi	44
BAB IV	: PEMBAHASAN	45

4.1. Gambaran Umum responden	45
4.1.1. Usia dan Jenis Kelamin Responden	45
4.1.2. Jabatan dan Lama Menjabat	47
4.2. Hasil Penelitian	47
4.2.1. Tanggapan Responden Terhadap <i>Budget Partisipation</i>	47
4.2.2. Tanggapan Responden Terhadap <i>Budget Quality</i>	49
4.2.3. Hubungan <i>Budget Partisipation</i> terhadap <i>Budget Quality</i>	50
4.3. Analisa Data	52
4.3.1. Analisis Regresi linear	52
4.3.2. Pengujian Hipotesis dengan Uji t	52
4.3.3. Koefisien Determinasi	54
4.3.4. Implikasi Dalam Bidang Akuntansi	54
BAB V : PENUTUP	56
5.1. Kesimpulan	56
5.2. Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	xiv



DAFTAR TABEL

3.1. Hasil perhitungan validitas	39
3.2. Hasil perhitungan reliabilitas	41
4.1. Usia dan Jenis Kelamin	46
4.2. Tanggapan responden terhadap <i>Budget Partisipation</i>	48
4.3. Tanggapan responden terhadap <i>Budget Quality</i>	50



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner
- Lampiran 2 : Data Hasil Kuesioner dan Profil Responden
- Lampiran 3 : Daftar Perusahaan Yang Disurvey
- Lampiran 4 : Data dan Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 5 : Frekuensi Responden
- Lampiran 6 : Uji Korelasi
- Lampiran 7 : Uji Regresi
- Lampiran 8 : Tabel distribusi t dan r

