

**PENGARUH LINGKUNGAN DINAMIS TERHADAP PARTISIPASI
ANGGARAN DENGAN PROSES INFORMASI
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERSEPSI MANAJER DAN STAF
BADAN USAHA MILIK NEGARA *GO PUBLIC* DI INDONESIA)**

DISERTASI



Oleh:

DIAN INDRI PURNAMASARI

NIM: T431108013

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
MINAT AKUNTANSI**

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

*com*2015 *user*

**PENGARUH LINGKUNGAN DINAMIS TERHADAP
PARTISIPASI ANGGARAN DENGAN
PROSES INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MEDIASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERSEPSI MANAJER DAN STAF
BADAN USAHA MILIK NEGARA *GO PUBLIC* DI INDONESIA)**

DISERTASI



Oleh:

Nama Mahasiswa : Dian Indri Purnamasari
NIM : T431108013
Program Studi : Ilmu Akuntansi
Minat : Akuntansi Manajemen

Menyetujui,
KOMISI PEMBIMBING
Pada tanggal Maret 2015

Promotor

Ko – Promotor

(Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak)

(Dr. Mulyanto, ME)

Mengetahui,
Ketua Program Doktor Ilmu Ekonomi
Fakultas Ekonomi UNS

(Prof. Dr. Tulus Haryono, M.Ek)

**PROGRAM DOKTOR ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA
2015**

JUDUL DISERTASI**PENGARUH LINGKUNGAN DINAMIS TERHADAP PARTISIPASI
ANGGARAN DENGAN PROSES INFORMASI
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI****(STUDI EMPIRIS PADA PERSEPSI MANAJER DAN STAF
BADAN USAHA MILIK NEGARA *GO PUBLIC* DI INDONESIA)**

Nama Mahasiswa Dian Indri Purnamasari
NIM T431108013
Program Studi Ekonomi (Akuntansi)

Dewan Penguji

- | | |
|---|------------|
| 1. Prof. Drs. Sutarno, M.Sc., Ph.D. | Ketua |
| 2. Dr. Bandi, M.Si., Ak | Sekretaris |
| 3. Prof. Dr. Tulus Haryono, M. Ek | Anggota |
| 4. Dr. Wisnu Untoro, MS | Anggota |
| 5. Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak | Anggota |
| 6. Dr. Mulyanto, ME | Anggota |
| 7. Dr. Djuminah, M.Si, Ak | Anggota |
| 8. Prof. Dr. Asri Laksmi Riani, MS | Anggota |
| 9. Prof. Dr. Indra Wijaya Kusuma, MBA., Ak., CA | Anggota |

Tanggal Ujian Terbuka : 27 Mei 2015

SK Penguji Nomor : 717 / UN27 / KP / 2015

commit to user

PERNYATAAN ORISINALITAS PROPOSAL

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, didalam naskah Disertasi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah Disertasi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Disertasi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (DOKTOR) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 2 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Surakarta, Mei 2015



Dian Indri Purnamasari
T431108013

**Pengaruh Lingkungan Dinamis terhadap Partisipasi Anggaran
dengan Proses Informasi sebagai Variabel Mediasi
(Studi Empiris pada Persepsi Manajer dan Staf
BUMN *Go Public* di Indonesia)**

*Dian Indri Purnamasari
Rahmawati
Mulyanto
Universitas Sebelas Maret*

Abstrak

Penelitian ini bertujuan menemukan bukti empiris dan mengkaji faktor yang mempengaruhi partisipasi anggaran, yaitu pengaruh: (i) lingkungan dinamis terhadap partisipasi anggaran, (ii) lingkungan dinamis terhadap proses informasi (*task exceptions*, analisis tugas, teknologi informasi, dan sistem informasi), (iii) proses informasi terhadap partisipasi anggaran, dan (iv) proses informasi yang memediasi pengaruh lingkungan dinamis terhadap partisipasi anggaran. Penelitian ini juga bertujuan mengkaji aspek perbedaan dalam partisipasi anggaran, yaitu perbedaan berdasarkan: (i) skor penilaian kualitas penerapan *Corporate Governance* (CG) Badan Usaha Milik Negara (BUMN), (ii) pembagian sektor industri BUMN, dan (iii) pengalaman kerja manajer BUMN.

Penelitian ini menggunakan data primer melalui *mail survey* terhadap persepsi manajer dan staf Divisi Perencanaan dan Anggaran di 19 BUMN Terbuka di Indonesia. Penelitian ini juga menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan untuk mengukur penilaian kualitas penerapan CG berdasarkan Surat Keputusan Kementerian Keuangan Nomor: SK-16/S.MBU/2012. Penelitian ini menggunakan analisis jalur untuk mengkaji beberapa faktor yang mempengaruhi partisipasi anggaran dan menggunakan ANOVA untuk mengkaji aspek perbedaan dalam partisipasi anggaran.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (i) lingkungan dinamis berpengaruh positif terhadap partisipasi anggaran, (ii) lingkungan dinamis berpengaruh positif terhadap proses informasi (*task exceptions*, analisis tugas, teknologi informasi, dan sistem informasi), (iii) proses informasi berpengaruh positif terhadap partisipasi anggaran, (iv) proses informasi memediasi pengaruh lingkungan dinamis terhadap partisipasi anggaran, dan (v) terdapat perbedaan partisipasi anggaran pada pengalaman kerja manajer BUMN, namun tidak terdapat perbedaan partisipasi anggaran berdasarkan skor penilaian kualitas penerapan CG, dan pembagian sektor industri BUMN.

Kata Kunci: Lingkungan Dinamis, Proses Informasi, Partisipasi Anggaran, Analisis Tugas, Teknologi.

**The Impact of a Dynamic Environment on Budgetary Participation
with Information Processing as a Mediating Variable
(An Empirical Study on Public SOE Managers
and Staff Perception in Indonesia)**

*Dian Indri Purnamasari
Rahmawati
Mulyanto
Universitas Sebelas Maret*

Abstract

The study aims to find empirical evidence and to assess the factors influencing budgetary participation, which are the impacts of: (i) a dynamic environment on budgetary participation, (ii) a dynamic environment on information processing (task exceptions, task analysis, information technology, and information system), (iii) information processing on budgetary participation, and (iv) information processing that mediates the impact of a dynamic environment on budgetary participation. It is also aimed to assess the differences in budgetary participation, which are the differences in: (i) quality assessment scores for the implementation of Corporate Governance (CG) in State-Owned Enterprises (SOEs), (ii) industrial classification of SOEs, and (iii) work experience of SOE managers.

The study uses primary data from mail survey on the perception of Planning and Budgeting staff in 19 public SOEs in Indonesia. It also uses secondary data in the form of financial statements to measure the quality assessment of CG implementation based on the Decree of the Minister of Finance No: SK-16/S.MBU/2012. The study used path analysis to identify several factors that influence budgetary participation and ANOVA to find differences in budgetary participation.

The results indicate that (i) a dynamic environment has a positive impact on budgetary participation, (ii) a dynamic environment has a positive impact on information processes (task exception, task analysis, information technology, and information system), (iii) information processing has a positive impact on budgetary participation, (iv) information processing mediates the impact of dynamic environment on budgetary participation, and (v) differences exist in budgetary participation based on working experience of SOE managers. However, no differences were found in budgetary participation based on quality assessment score of CG implementation and industrial classification of SOEs.

Keywords: dynamic environment, information processing, budgetary participation, task analysis, technology

KATA PENGANTAR

Sebuah proses panjang dan tidak sederhana ini diakhiri dengan ucapan rasa syukur yang luar biasa kepada Tuhan Yang Maha Esa atas begitu banyak berkat melalui kesehatan, rejeki, kebersamaan keluarga, kawan, dan rekan kerja, serta lingkungan yang begitu kondusif memberikan dukungan sehingga Disertasi ini dapat terselesaikan dengan lancar. Besar harapan penulis agar sekiranya Disertasi dapat memberikan inspirasi bagi berbagai pihak, menjadi spirit dalam menjalani proses panjang dan mekanisme mengelola berbagai sumber daya di sekeliling kita. Ucapan terima kasih tidak dapat dipungkiri kepada berbagai pihak yang telah mendukung segala proses Disertasi ini, yaitu Yth:

1. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S selaku Rektor Universitas Sebelas Maret (UNS) yang telah memberikan kesempatan dan dukungan dalam menempuh pendidikan pada Program Doktor dan Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret (PDIE FEB UNS).
2. Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
3. Prof. Dr. Ir. Ahmad Yunus, M.S selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret.
4. Prof. Dr. Tulus Haryono, M. Ek selaku Ketua Program Doktor dan Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret yang dengan segala upaya memotivasi penulis agar dapat menyelesaikan Disertasi tepat pada waktunya.

commit to user

5. Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak dan Dr. Mulyanto, ME yang sejak awal proses mendampingi penulis dengan segala kerjasama dan komunikasi yang menjadikan tetap berkobarnya spirit untuk menyelesaikan Disertasi ini tepat pada waktunya.
6. Prof. Dr. Indra Wijaya Kusuma, MBA, Ak., CA. (penguji eksternal dari UGM), Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons), PhD., Ak., Prof. Dr. JJ Sarung, MS, Prof. Dr. Asri Laksmi Riani, MS, Dr. Wisnu Untoro, MS dan Dr. Djuminah, M.Si, Ak. selaku tim Penguji atas segala penilaian, bimbingan, dan masukan yang sangat berarti dalam dinamika proses penyempurnaan Disertasi ini.
7. Segenap dosen pengasuh dan staf administrasi PDIE FEB UNS, yang telah berperan banyak dan menginspirasi berbagai hal dalam mendukung proses Disertasi ini.
8. Suamiku tercinta, Paulus Sujarwo dan anak-anakku Maria Angelita Dian Putri dan Johannes Baptista Timur Indra Febrriano yang selalu dengan kebesaran hati memahami, memotivasi, mendampingi, dan mendoakan dengan caranya yang luar biasa dalam proses pencapaian Disertasi ini.
9. Kedua orang tuaku Ibunda Dewi Utami Agustina dan Ayahanda Andi Subagyo, yang selalu mendoakan dan memberikan restu untuk setiap apa yang menjadi keputusan perjalanan studi ini dengan harapan segala sesuatunya adalah terbaik.

10. Kerabatku, Adindaku Dian Ety Mayasari, Saudariku Teodora Winda Mulia dan Galuh Artika Febrianti, yang selalu turut memberikan dukungan semua proses ini berjalan lancar sesuai harapan.
11. Keluarga besar UPN “Veteran” Yogyakarta dan Menara Timur Computer beserta segenap *stakeholder*-nya, atas segala bentuk dukungan yang memperlancar proses studi ini.
12. Semua rekan-rekan seperjuangan di PDIE FEB UNS, khususnya Angkatan V atas segala kebersamaannya yang mendukung terciptanya proses pendewasaan dan kelancaran studi ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dan mendorong penulis dalam proses menyelesaikan disertasi ini.

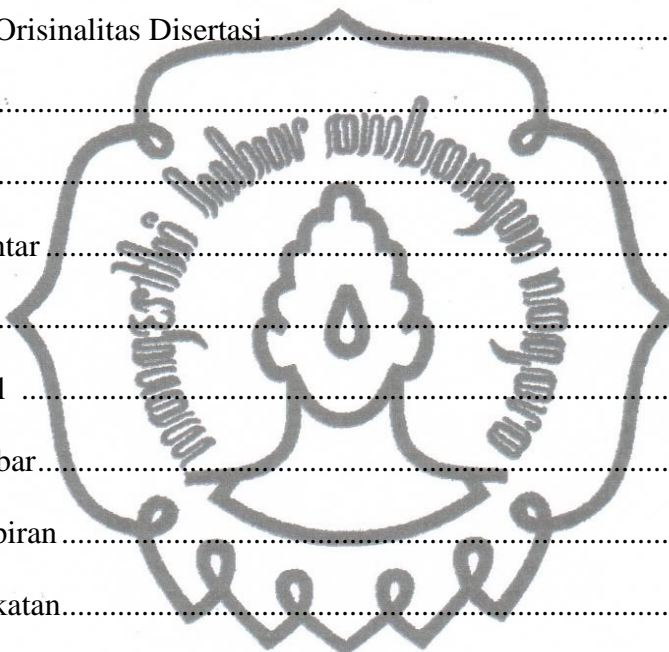
Penulis menyadari Disertasi ini masih jauh dari sempurna karena berbagai keterbatasan dalam mengalokasikan segala daya yang dimiliki. Penulis berharap Disertasi ini dapat menginspirasi semua pihak khususnya bagi pengembangan ilmu pengetahuan. Penulis juga berharap bahwa proses pembelajaran tidak hanya berhenti sampai pada Disertasi ini, akan tetapi dalam setiap proses kehidupan dan mengamalkan ilmu bagi sesama, tidak mencela segala keburukan, akan tetapi menjadikan untuk selalu meneladan hanya pada kebaikan.

Surakarta, Mei 2015

Dian Indri Purnamasari

commit to user

DAFTAR ISI

Halaman Depan.....	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Persetujuan Tim Penguji.....	iii
Pernyataan Orisinalitas Disertasi	iv
Abstrak	v
Abstract	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel	xiv
Daftar Gambar.....	xvi
Daftar Lampiran.....	xvii
Daftar Singkatan.....	xix
	
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Orisinalitas Penelitian	16
C. Rumusan Masalah.....	19
D. Tujuan Penelitian	21
E. Kontribusi Penelitian	22

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .	23
A. Landasan Teori	23
1. Teori Organisasi	24
2. Proses Informasi	32
3. Kontinjensi	42
4. Anggaran	47
5. Anggaran Sektor Publik	55
6. Partisipasi Anggaran	59
7. <i>Corporate Governance</i> (CG) pada BUMN	62
B. Penelitian Sebelumnya dan Pengembangan Hipotesis Faktor yang Mempengaruhi Partisipasi Anggaran	68
1. Lingkungan Dinamis dan Partisipasi Anggaran	68
2. Lingkungan Dinamis dan Proses Informasi	75
3. Proses Informasi dan Partisipasi Anggaran	82
4. Proses Informasi Memediasi Lingkungan Dinamis dan Partisipasi Anggaran	87
C. Pengembangan Hipotesis Faktor Perbedaan Partisipasi Anggaran	91
D. Kerangka Konseptual Penelitian.....	94
 BAB III METODE PENELITIAN	 96
A. Obyek Penelitian	96
B. Unit Analisis.....	97
1. Populasi..... <i>commit to user</i>	97

2. Sampel dan Penentuan Sampel	101
3. Jenis, Sumber Data, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	102
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	108
D. Pengujian Instrumen Penelitian.....	111
1. Validitas dan Reliabilitas	111
2. Pengujian <i>Response Bias</i>	112
E. Pengujian Hipotesis	113
1. Asumsi Klasik.....	113
2. Beberapa Faktor yang Mempengaruhi Partisipasi Anggaran	115
3. Aspek Perbedaan dalam Partisipasi Anggaran.....	117
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	118
A. Hasil Penelitian.....	118
1. Deskripsi Data	118
2. Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	122
3. Pengujian <i>Response Bias</i>	124
4. Pengujian Asumsi Klasik	125
5. Statistik Deskriptif.....	127
6. Skoring BUMN	130
B. Pengujian Hipotesis Faktor yang Mempengaruhi Partisipasi Anggaran	134
1. Pengaruh Lingkungan Dinamis terhadap Partisipasi Anggaran (H_1).....	134

commit to user

2. Pengaruh Lingkungan Dinamis terhadap Proses Informasi (H ₂).....	135
3. Pengaruh Proses Informasi terhadap Partisipasi Anggaran (H ₃).....	137
4. Pengaruh Mediasi Proses Informasi	139
C. Pengujian Hipotesis Faktor Perbedaan Partisipasi Anggaran	151
D. Pembahasan	155
1. Faktor yang mempengaruhi Partisipasi Anggaran.....	155
2. Aspek perbedaan dalam Partisipasi Anggaran	168
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI, SARAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI	171
A. Kesimpulan.....	171
B. Implikasi.....	174
C. Keterbatasan	176
D. Saran.....	177
DAFTAR PUSTAKA	178
LAMPIRAN.....	189

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Pendekatan Anggaran	48
Tabel 2.2	Daftar Capaian Penerapan CG BUMN.....	66
Tabel 2.3	Skor Hasil Penilaian Penerapan CG BUMN	67
Tabel 4.1	Hasil Pengembalian Kuesioner.....	118
Tabel 4.2	Profil Responden	120
Tabel 4.3	Hasil <i>Pilot Test</i>	123
Tabel 4.4	Pengujian Reliabilitas	124
Tabel 4.5	Hasil <i>t-test</i> Pengujian Perbedaan Rata-rata Responden Awal dan Akhir	125
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif.....	127
Tabel 4.7	Hasil Skoring CG BUMN Terbuka	131
Tabel 4.8	Analisis Tambahan Perbandingan Laba	133
Tabel 4.9	Ringkasan Pengujian H_1	135
Tabel 4.10	Ringkasan Pengujian H_2	136
Tabel 4.11	Ringkasan Pengujian H_3	138
Tabel 4.12	Ringkasan Pengujian H_{4a}	139
Tabel 4.13	Pengaruh Antar Variabel	141
Tabel 4.14	Ringkasan Pengujian H_{4b}	142
Tabel 4.15	Pengaruh Antar Variabel	144
Tabel 4.16	Ringkasan Pengujian H_{4c}	145
Tabel 4.17	Pengaruh Antar Variabel	147
Tabel 4.18	Ringkasan Pengujian H_{4d}	148

Tabel 4.19 Pengaruh Antar Variabel	150
Tabel 4.20 Ringkasan Pengaruh Antar Variabel	151
Tabel 4.21 Hasil Pengujian Perbedaan Partisipasi Anggaran.....	151



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	An Organization Task.....	26
Gambar 2.2	Kerangka Teori.....	30
Gambar 2.3	Penelitian Proses Informasi.....	41
Gambar 2.4	Tahapan Siklus Anggaran.....	50
Gambar 2.5	Lingkungan Dinamis terhadap Partisipasi Anggaran.....	70
Gambar 2.6	Lingkungan Dinamis dan Proses Informasi.....	79
Gambar 2.7	Proses Informasi dan Partisipasi Anggaran.....	85
Gambar 2.8	Kerangka Konseptual Penelitian.....	95
Gambar 4.1	Model H ₁	134
Gambar 4.2	Model H ₂	136
Gambar 4.3	Model H ₃	137
Gambar 4.4	Model H _{4a}	139
Gambar 4.5	Mode H _{4b}	142
Gambar 4.6	Model H _{4c}	145
Gambar 4.7	Model H _{4d}	148
Gambar 4.8	Perbedaan Partisipasi Anggaran pada Penerapan CG.....	152
Gambar 4.9	Perbedaan Partisipasi Anggaran pada Sektor Perusahaan.....	153
Gambar 4.10	Perbedaan Partisipasi Anggaran pada Pengalaman Manajer.....	154

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Mapping Penelitian Partisipasi Anggaran	189
Lampiran 2	Perkembangan Jumlah BUMN Tahun 2005-2011	193
Lampiran 3	Mapping Wilayah Kantor Pusat BUMN dan Sektor Usaha	194
Lampiran 4	Mapping Wilayah Kantor Pusat BUMN	195
Lampiran 5	Mapping Status Badan Usaha Kantor Pusat BUMN	196
Lampiran 6	Mapping Sektor Usaha Kantor Pusat BUMN	197
Lampiran 7	Kuesioner Penelitian	198
Lampiran 8	Pengujian Validitas dan Reliabilitas <i>Pilot Test</i>	203
Lampiran 9	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Responden	213
Lampiran 10	Pengujian <i>Response Bias</i>	223
Lampiran 11	Pengujian Lingkungan Dinamis-Partisipasi Anggaran	225
Lampiran 12	Pengujian Lingkungan Dinamis- <i>Task Exceptions</i>	227
Lampiran 13	Pengujian <i>Task Exceptions</i> -Partisipasi Anggaran	229
Lampiran 14	Pengujian Lingkungan Dinamis- <i>Task Exceptions</i> -Partisipasi Anggaran	231
Lampiran 15	Pengujian Lingkungan Dinamis-Analisis Tugas	233
Lampiran 16	Pengujian Analisis Tugas-Partisipasi Anggaran	235
Lampiran 17	Pengujian Lingkungan Dinamis-Analisis Tugas-Partisipasi Anggaran	237
Lampiran 18	Pengujian Lingkungan Dinamis-Teknologi Informasi	239
Lampiran 19	Pengujian Teknologi Informasi-Partisipasi Anggaran	241

commit to user

Lampiran 20	Pengujian Lingkungan Dinamis-Teknologi Informasi-Partisipasi Anggaran.....	243
Lampiran 21	Pengujian Lingkungan Dinamis-Sistem Informasi	245
Lampiran 22	Pengujian Sistem Informasi-Partisipasi Anggaran.....	247
Lampiran 23	Pengujian Lingkungan Dinamis-Sistem Informasi-Partisipasi Anggaran	249
Lampiran 24	Pengujian Proses Informasi-Partisipasi Anggaran	251
Lampiran 25	Pengujian Perbedaan Skor CG terhadap Partisipasi Anggaran	253
Lampiran 26	Pengujian Perbedaan Sektor terhadap Partisipasi Anggaran.....	255
Lampiran 27	Pengujian Perbedaan Pengalaman terhadap Partisipasi Anggaran	257
Lampiran 28	Korelasi Penilaian Kualitas CG dan Laba.....	259
Lampiran 29	Persentase Jawaban Responden	260
Lampiran 30	Daftar Indikator/Parameter Penilaian.....	275

DAFTAR SINGKATAN

AT	: Analisis Tugas
BUMN	: Badan Usaha Milik Negara
CG	: <i>Corporate Governance</i>
GCG	: <i>Good Corporate Governance</i>
IP	: <i>Information Processing</i>
LD	: Lingkungan Dinamis
PA	: Partisipasi Anggaran
RJP	: Rencana Jangka Panjang
RKAP	: Rencana Kerja dan Anggaran Perusahaan
SI	: Sistem Informasi
TE	: <i>Task Exceptions</i>
TI	: Teknologi Informasi

