

**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

SKRIPSI



Oleh :

Indriani Kriswanto

NIM : 12060448

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA
2010**

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan
Anggaran dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel
Moderating

Nama : Indriani Kriswanto

NIM : 12 06 0448

Mata Kuliah : Skripsi

Semester : Ganjil

Tahun Ajaran : 2010 / 2011

Telah diperiksa dan disetujui di Yogyakarta

Pada tanggal 12 Januari 2011

Mengetahui

Dosen Pembimbing,



(E. Dian Indri P., SE., MSi., Ak.)

Dipertaruhkan di Depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi
Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana
dan Dinyatakan Diterima untuk Memenuhi Sebagian
Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi
Pada Tanggal :

28 Januari 2011

Mengetahui

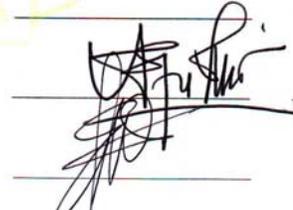
Dekan Fakultas Ekonomi,



Gideon Putra Adirinekso, Drs, M.Si.

Dewan Penguji :

1. E. Dian Indri P., SE., M.Si., Ak
2. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak
3. Eko Budi Santoso, SE., M.Si., Ak



KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Pengasih atas segala berkah, bimbingan, dan dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING”**. Skripsi ini diajukan untuk melengkapi tugas akhir pada Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta Jurusan Akuntansi Program Pendidikan Strata 1.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak mungkin selesai tanpa bantuan yang telah diberikan oleh beberapa pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta
2. Ibu E. Dian Indri P., SE., MSi., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dalam menulis skripsi ini.
3. Papa dan Mama yang telah banyak memberikan doa, perhatian dan dorongan kepada penulis.
4. Saudara-saudaraku, terima kasih atas masukan, doa, dan dukungan kalian.
5. Teman-teman seperjuangan bimbingan, semangat-semangat yach.
6. Semua pihak yang tak dapat disebutkan satu persatu, thanks banget buat semua dukungan yang diberikan kepada penulis sampai saat ini.

Penulis mengakui bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Semoga karya kecil ini dapat bermanfaat.

Yogyakarta, Desember 2010

Penulis

Indriani Kriswanto

© UKDW

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan bagi :

TUHAN YESUS

KRISTUS yang selalu
mengasihi dan memberkati

aku sampai terselesaikan

skripsi ku ini

Papaku & Mamaku serta Ko Rudy dan

Ko Fendy yang selalu memberi

dukungan semangat belajar saya.

Serta semua teman-temanku Ariel, Winda,

Dicky, Yoan, Lisa, Shiela, Dony

dan semua teman prodi akuntansi angkatan

2006 yang tidak bisa saya sebutkan satu

persatu

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Kata Pengantar	iii
Halaman Persembahan	v
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	viii
Daftar Lampiran	ix
Abstrak	x
BAB I Pendahuluan	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Batasan Masalah	5
BAB II Tinjauan Pustaka	7
2.1. Anggaran	7
2.2. Partisipasi Penyusunan Anggaran.....	10
2.3. Senjangan Anggaran	13
2.4. Komitmen Organisasi.....	14
2.5. Penelitian Terdahulu	17
2.6. Pengembangan Hipotesis	18
BAB III Metode Penelitian	23
3.1. Bentuk dan Tempat Penelitian	23
3.2. Populasi dan Metode Pengambilan Sampel.....	23
3.3. Metode Pengumpulan Data	23

3.4. Metode Pengukuran Data	24
3.5. Teknik Pengujian Instrumen	25
3.6. Analisis Data	26
BAB IV Analisis Data	33
4.1. Penjelasan Penelitian	33
4.2. Pengujian Instrumen	33
4.3. Analisis Karakteristik Demografi Responden.....	36
4.4. Analisis Regresi	39
BAB V Kesimpulan Dan Saran	43
5.1. Kesimpulan	43
5.2. Saran	43
Daftar Pustaka	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Hasil Uji Validitas.....	34
Tabel 4.2. Uji Reliabilitas	35
Tabel 4.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	36
Tabel 4.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	37
Tabel 4.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	37
Tabel 4.6. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	38
Tabel 4.7. Karakteristik Responden Berdasarkan Partisipasi Dalam Proses Penyusunan Anggaran.....	38
Tabel 4.8. Pengaruh Partisipasi dalam Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	39
Tabel 4.9. Pengaruh Komitmen organisasi Sebagai Variabel Moderator Partisipasi dalam Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan anggaran	41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	I	Kuesioner
Lampiran	II	Validitas dan Reliabilitas
Lampiran	III	Analisis Presentase
Lampiran	IV	Analisis Regresi
Lampiran	V	Data Jawaban Responden

© UKDW

ABSTRAK

Anggaran dapat digunakan sebagai alat perencanaan, pengkoordinasian, dan pengevaluasian kinerja. Anggaran dapat memotivasi manajer pusat pertanggung jawaban berperilaku positif untuk mencapai tujuan-tujuan organisasi jika tujuan-tujuan tersebut merefleksi keselarasan tujuan-tujuan (*goal congruence*). Keselarasan tujuan terjadi jika tujuan individual para manajer selaras dengan tujuan organisasi secara menyeluruh. Oleh karena itu, proses penganggaran harus menggunakan penganggaran partisipatif. (*participative budgeting*) yaitu mengikutsertakan para manajer pusat pertanggungjawaban dalam penganggaran (partisipasi anggaran). Partisipasi penganggaran adalah luasnya pengaruh dan keterlibatan manajer bawahan dalam penyusunan anggaran. Partisipasi penganggaran memungkinkan para manajer bawahan berpartisipasi untuk mengusulkan dan mendiskusikan usulan anggaran. Dengan luasnya pengaruh dan keterlibatan para manajer dalam penyusunan anggaran maka manajer akan meningkatkan kerjasama dan kinerja untuk mencapai anggaran yang telah mereka buat.

Partisipasi dalam penyusunan anggaran dinilai dapat mengurangi senjangan anggaran apabila bawahan membantu memberikan informasi pribadi tentang prospek masa depan sehingga anggaran yang disusun menjadi lebih akurat, meskipun tidak menutup kemungkinan bahwa semakin besar partisipasi dalam penyusunan anggaran dari para manajer akan dapat meningkatkan senjangan anggaran. Peningkatan atau penurunan senjangan anggaran tergantung

pada sejauh mana individu lebih mementingkan diri sendiri atau bekerja demi kepentingan organisasinya yang merupakan aktualisasi dari tingkat komitmen yang dimilikinya.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh penyusunan anggaran berpengaruh terhadap senjangan anggaran dan untuk mengetahui komitmen organisasi sebagai variabel moderating terhadap hubungan antara partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan senjangan anggaran.

Penelitian ini dilakukan terhadap para manajer yang bekerja pada perusahaan jasa di Yogyakarta. Sampel dalam penelitian ini adalah manajer pernah menduduki jabatan sebagai manajer minimal satu tahun. Kriteria ini dimaksudkan bahwa responden telah memiliki pengalaman dalam penyusunan anggaran yang menjadi tanggungjawabnya.

Data dalam penelitian ini diperoleh dengan cara menyebarkan kuisisioner atau angket kepada responden yaitu dengan mengajukan beberapa pertanyaan yang berkaitan dengan masalah yang diteliti. Kuisisioner dalam penelitian ini terdiri dari lima bagian yaitu kuisisioner mengenai karakteristik demografi responden, kuisisioner mengenai partisipasi penyusunan anggaran, kuisisioner mengenai komitmen organisasi dan kuisisioner mengenai senjangan anggaran.

Analisis data yang digunakan adalah uji validitas, uji reliabilitas, analisis persentase dan analisis regresi. Untuk menjawab rumusan masalah adalah analisis regresi. Uji validitas digunakan untuk mengetahui apakah tiap-tiap butir benar-benar telah mengungkapkan faktor atau indikator yang ingin diselidiki. Uji reliabilitas digunakan untuk menunjukkan sejauh mana pengukuran dapat

memberikan hasil yang relatif tidak berbeda bila dilakukan pada subyek yang sama. Analisis persentase digunakan untuk mengetahui persentase responden berdasarkan karakteristik demografi. Analisis regresi digunakan untuk menjawab rumusan masalah.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Partisipasi dalam penyusunan anggaran memiliki pengaruh yang signifikan dalam menurunkan senjangan anggaran dan komitmen organisasi berpengaruh negatif dan signifikan (memoderasi) dalam memperkuat pengaruh partisipasi dalam penyusunan anggaran terhadap senjangan anggaran.

Kata kunci : Partisipasi Penyusunan Anggaran, Senjangan Anggaran, Komitmen Organisasi

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Anggaran adalah laporan-laporan formal sumber daya-sumber daya keuangan yang disisihkan untuk melaksanakan kegiatan-kegiatan tertentu selama periode waktu yang ditetapkan. Anggaran menunjukkan pengeluaran, penerimaan atau laba yang direncanakan di waktu yang akan datang. Anggaran mencerminkan sasaran, rencana dan program-program organisasi yang dinyatakan dalam bentuk bilangan. Angka-angka perencanaan ini menjadi standar di mana pelaksanaan di waktu yang akan datang dapat diukur (Handoko, 1997).

Anggaran merupakan suatu rencana kerja jangka pendek yang disusun berdasarkan rencana kegiatan jangka panjang yang ditetapkan dalam proses penyusunan program (*programming*). Tanpa didasarkan pada rencana kegiatan jangka panjang yang disusun sebelumnya, anggaran sebenarnya tidak membawa perusahaan ke arah mana pun. Anggaran disusun oleh manajemen untuk dalam jangka waktu satu tahun membawa perusahaan ke kondisi tertentu yang diinginkan dengan sumber daya tertentu yang diperhitungkan. Dengan anggaran, manajemen mengarahkan jalannya perusahaan ke suatu kondisi tertentu (misalnya ke peringkat pangsa pasar kedua dalam industri, atau ke tingkat volume penjualan 10% di atas penjualan tahun anggaran yang lalu), dengan pengorbanan sumber daya tertentu. Tanpa anggaran, dalam jangka pendek perusahaan akan berjalan

tanpa arah, dengan pengorbanan sumber daya yang tidak terkendali (*at any cost*) (Mulyadi, 2001).

Anggaran dapat digunakan sebagai alat perencanaan, pengkoordinasian, dan pengevaluasian kinerja (Nouri, 1992). Anggaran dapat memotivasi manajer pusat pertanggung jawaban berperilaku positif untuk mencapai tujuan-tujuan organisasi jika tujuan-tujuan tersebut merefleksi keselarasan tujuan-tujuan (*goal congruence*). Keselarasan tujuan terjadi jika tujuan individual para manajer selaras dengan tujuan organisasi secara menyeluruh. Oleh karena itu, proses penganggaran harus menggunakan penganggaran partisipatif (*participative budgeting*) yaitu mengikutsertakan para manajer pusat pertanggungjawaban dalam penganggaran (partisipasi anggaran). Partisipasi penganggaran adalah luasnya pengaruh dan keterlibatan manajer bawahan dalam penyusunan anggaran (Milani, 1975). Partisipasi penganggaran memungkinkan para manajer bawahan berpartisipasi untuk mengusulkan dan mendiskusikan usulan anggaran. Dengan luasnya pengaruh dan keterlibatan para manajer dalam penyusunan anggaran maka manajer akan meningkatkan kerjasama dan kinerja untuk mencapai anggaran yang telah mereka buat Supriyono (2005).

Partisipasi dalam penyusunan anggaran dinilai dapat mengurangi senjangan anggaran apabila bawahan membantu memberikan informasi pribadi tentang prospek masa depan sehingga anggaran yang disusun menjadi lebih akurat, meskipun tidak menutup kemungkinan bahwa semakin besar partisipasi dalam penyusunan anggaran dari para manajer akan dapat meningkatkan senjangan anggaran (Venusita, 2006). *Budgetary slack* merupakan kecenderungan

manajer untuk merendahkan target anggaran daripada perkiraan manajer tersebut mengenai masa depan, *budgetary slack* ini dilakukan agar manajer lebih mudah mencapai anggaran yang telah dibuat (Fahlevi, dkk, 2007).

Peningkatan atau penurunan senjangan anggaran tergantung pada sejauh mana individu lebih mementingkan diri sendiri atau bekerja demi kepentingan organisasinya yang merupakan aktualisasi dari tingkat komitmen yang dimilikinya (Rahman, 2002). Komitmen menunjukkan keyakinan dan dukungan yang kuat terhadap nilai dan sasaran (*goal*) (Mowday et al., 1979). Menurut Robin dalam Angelia dan Selvia (2006) komitmen pada organisasi merupakan suatu keadaan dimana seorang karyawan memihak pada suatu organisasi dan tujuan – tujuannya, serta berniat memelihara keanggotaan dalam organisasi itu. Menurut Mowday et al., 1979 dalam Venusita (2006) komitmen organisasi memiliki potensi untuk mempengaruhi hubungan antara partisipasi dalam penyusunan anggaran dan senjangan anggaran.

Penelitian mengenai pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap senjangan anggaran dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderating telah banyak dilakukan antara lain oleh Rahman (2002) dan Lahuteru (2005). Penelitian Rahman (2002) dan Lahuteru (2005) memiliki keterbatasan yaitu sampel yang digunakan dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang berada di suatu kawasan industri sehingga membatasi kemampuan generalisasi hasil penelitian. Berdasarkan hal tersebut maka sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah adalah manajer perusahaan-perusahaan jasa di Yogyakarta. Berdasarkan latar belakang di atas maka penulis tertarik untuk

melakukan penelitian mengenai pengaruh komitmen organisasi terhadap hubungan antara partisipasi penyusunan anggaran dan senjangan anggaran yang selanjutnya dituangkan dalam bentuk skripsi dengan judul “**Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa di Yogyakarta).**”

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas penulis mengidentifikasi masalah yang akan diteliti yaitu:

1. Apakah partisipasi dalam penyusunan anggaran berpengaruh terhadap senjangan anggaran?
2. Apakah komitmen organisasi sebagai variabel moderating terhadap hubungan antara partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan senjangan anggaran?

1.3. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh penyusunan anggaran berpengaruh terhadap senjangan anggaran.
2. Untuk mengetahui komitmen organisasi sebagai variabel moderating terhadap hubungan antara partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan senjangan anggaran.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak antara lain adalah:

1. Bagi perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi manajemen perusahaan untuk mengetahui bagaimana peran partisipasi penyusunan anggaran terhadap senjangan anggaran dan bagaimana peran komitmen organisasi sebagai variabel moderating hubungan antara partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan senjangan anggaran.

2. Bagi penulis

Penelitian ini merupakan sarana pengaplikasian dari ilmu yang penulis dapatkan di bangku kuliah khususnya pada bidang akuntansi manajemen.

3. Bagi pihak lain.

Hasil dari penelitian ini dapat dimanfaatkan sebagai bahan bacaan dan sarana penambah pengetahuan bagi pihak-pihak yang membutuhkan khususnya pada bidang akuntansi manajemen.

1.5. Batasan Masalah

Agar penelitian ini lebih spesifik dan untuk membatasi permasalahan yang diteliti maka penulis membuat batasan masalah sebagai berikut:

1. Sampel dalam penelitian ini adalah manajer-manajer yang ikut serta dalam penyusunan anggaran perusahaan.

2. Penelitian ini dilakukan pada manajer-manajer perusahaan jasa di Yogyakarta.

© UKDW

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan pada bab empat, pada bab lima ini peneliti mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Partisipasi dalam penyusunan anggaran memiliki pengaruh yang signifikan dalam menurunkan senjangan anggaran
2. Komitmen organisasi berpengaruh negatif dan signifikan (memoderasi) dalam memperkuat pengaruh partisipasi dalam penyusunan anggaran terhadap senjangan anggaran.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil analisis data dan kesimpulan diatas maka penulis memberikan saran kepada manajemen perusahaan manufaktur sebagai berikut:

1. Partisipasi penyusunan anggaran memiliki pengaruh yang negatif terhadap senjangan anggaran. Berdasarkan hal tersebut disarankan kepada manajemen perusahaan agar lebih dalam melibatkan para manajer dalam penyusunan anggaran karena selain para manajer tersebut memiliki pengalaman dan pengetahuan mengenai seluk beluk pekerjaan mereka, juga dengan semakin tingginya keterlibatan para manajer dalam penyusunan anggaran akan semakin mendorong mereka untuk meminimalkan senjangan anggaran yang terjadi.

2. Komitmen organisasi memiliki pengaruh yang negatif dan signifikan terhadap selisih anggaran, maka disarankan agar perusahaan berusaha meningkatkan komitmen karyawan terhadap organisasi salah satunya dengan memberikan *reward* atas kinerja yang telah diberikan oleh manajer-manajer terhadap perusahaan sehingga akan dapat menimbulkan loyalitas karyawan yang semakin tinggi.

© UKDW

DAFTAR PUSTAKA

- Amrul dan Nasir, 2002, Pengaruh Gaya Kepemimpinan dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Hubungan Antara Partisipasi Penganggaran dengan Senjangan Anggaran, *Simposium Nasional Akuntansi 5*
- Angelina dan Selvia, 2006, Pengaruh Kepuasan Kerja Terhadap Komitmen Organisasi Karyawan Foodcourt "X" Tunjungan Plaza Surabaya, *Skripsi*, Universitas Kristen Petra, Surabaya
- Anthony dan Govindarajan, 2005, *Management Control System*, Buku 2, Penerbit Salemba Empat, Jakarta
- Asriningati, 2006, Pengaruh Komitmen Organisasi Dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Hubungan Antara Partisipasi Anggaran Dengan Senjangan Anggaran, *Skripsi*, Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta
- Atmaja, Lukas Setia, 1997, *Statistik Bisnis*, Buku 2, Penerbit Andi Offset, Yogyakarta.
- Cooper, Donald R dan William C. Emory., 1997, *Metode Penelitian Bisnis*, Jilid 1, Edisi Kelima, Penerbit Erlangga, Jakarta.
- Dajan, Anto, 1991, *Pengantar Metode Statistik*, Jilid 2, Penerbit LP3ES, Jakarta.
- Fahlevi, dkk, (2007), Dampak Volatilitas Lingkungan Terhadap Hubungan Antara Strategi Unit Bisnis, Evaluasi Kinerja Berbasis Informasi Akuntansi Dan Kesenjangan Anggaran *Kumpulan Materi Simposium Nasional Akuntansi X*
- Fahrianta dan Ghozali, 2002, Pengaruh Tidak Langsung Sistem Penganggaran Terhadap Kinerja Manajerial: Motivasi Sebagai Variabel Intervening, *Jurnal Riset Akuntansi, Manajemen, dan Ekonomi*, PPAM STIE YO, Yogyakarta
- Falikhatun, 2007, Pengaruh Partisipasi Penganggaran Terhadap Budgetary Slack dengan Variabel Pemoderasi Ketidakpastian Lingkungan dan Kohesivitas Kelompok, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Volume 6, No. 2
- Handoko, Hani, 1997, *Manajemen*, Edisi Kedua, Cetakan Keduabelas, Penerbit BPFE, Yogyakarta
- Latuheru, 2005, Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 7, No. 2

- Margareth dan Halim, 2005, Pengaruh Partisipasi Manajer Dalam Penyusunan Anggaran Terhadap Kepuasan Kerja Dan Kinerja Manajerial, *Skripsi*, Universitas Petra, Surabaya
- Mulyadi, 2001, *Konsep, Manfaat dan Rekayasa*, Edisi 3, Penerbit Salemba Empat, Jakarta
- Nafarin, M., 2000, *Penganggaran Perusahaan*, Edisi Pertama, Penerbit Salemba Empat, Jakarta
- Rahman, 2002, Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Keterlibatan Kerja Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating, *Simposium Nasional Akuntansi 5*
- Ryninta dan Zulfikar, 2005, Pengaruh Pelimpahan Wewenang Terhadap Hubungan Antara Kinerja Manajer dan Partisipasi dalam Penyusunan Anggaran (Studi Empiris pada Rumah Sakit di Kotamadya Surakarta), *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Volume 4, No. 2
- Safitri, 2006, Pengaruh Partisipasi Dalam Penyusunan Anggaran Terhadap Kepuasan Kerja Dan Kinerja Karyawan : Job Relevant Information (Jri) Sebagai Varibel Antara (Studi Pada PT. Merapi Utama Pharma Cabang Yogyakarta), *Skripsi*, Universitas Islam Indonesia Yogyakarta
- Sugiyono, 2000 , *Metode Penelitian Bisnis*, Cetakan Kelima, Penerbit CV. Alfabeta, Bandung.
- Supriyono, 2005, Pengaruh Variabel Perantara Kecukupan Anggaran Dan Partisipasi Penganggaran Terhadap Hubungan Antara Komitmen Organisasi Dan Kinerja Manajerial Di Indonesia, *Jurnal Ekonomi Perusahaan*, Volume 12, No. 1
- Syam dan Djalil, 2006, Pengaruh Orientasi Profesional Terhadap Konflik Peran: Interaksi Antara Partisipasi Anggaran Dan Penggunaan Anggaran Sebagai Alat Ukur Kinerja Dengan Orientasi Manajerial, *Simposium Nasional 9*
- Venusita, Lintang, 2006, Partisipasi Anggaran dan Keterlibatan Kerja terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Industri *Food and Beverage* di Kawasan Industri SIER), *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Penerbit IAI Kompartemen Akuntan Pendidik, Yogyakarta
- Venusita, Lintang, 2006, Partisipasi Anggaran dan Keterlibatan Kerja terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Industri *Food and Beverage* di Kawasan

Industri SIER), *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Penerbit IAI
Kompartemen Akuntan Pendidik, Yogyakarta

© UKDW