

ABSTRACT

Researchs concern relation between budget participation and managerial performance still indicate contradiction outcome (not be consistency inter researchers, yet), so research on this topic is an interesting topic for many researchers. For resolve these difference, Govindrajana (1986a) states that it needs contingency approach. This approach gives a notion that relation characteristic which exist in budget participation and managerial performance could be vary aerial first situation by situation that different. By another words, this approach systematically evaluated various conditions or factors that attain affect relation between budget participation and managerial performance.

This research was tested effect relation between budget participation and managerial performance by means two variables of contingency, i.e.: delegation of authority and organizational commitment. This study used 89 data that being collected from 89 managers at private university in Indonesia. Questionnaire form sent by postal to each respondent and to be design in order to measure four variables of research, i.e.: budget participation, delegation of authority, organizational commitment, and managerial performance.

Research result used regression analysis indicates there are interaction between delegation of authority and organizational commitment to relation between budget participation and managerial performance on private university. On the organization that the high delegation of authority, in this case is high decentralization, so can cause high relationship between budget participation and managerial performance, and otherwise. Lower delegation of authority (more centralization), so can cause low relationship between budget participation and managerial performance. For individual who had high organizational commitment can cause high relationship between budget participation and managerial performance. Otherwise, individual who had low organizational commitment can cause low relationship between budget participation and managerial performance.

Key words : budgeting participation, delegation of authority, organizational commitment, and managerial performance

ABSTRAK

Penelitian mengenai hubungan partisipasi penyusunan anggaran dengan kinerja manajerial masih menunjukkan hasil yang bertentangan (belum adanya suatu kekonsistenan antar peneliti), sehingga penelitian di bidang ini masih merupakan topik yang menarik untuk diteliti bagi para peneliti. Untuk menyelesaikan perbedaan ini Govindarajan (1986a) mengemukakan bahwa diperlukan suatu pendekatan kontinjensi (*contingency approach*). Pendekatan ini memberikan suatu gagasan bahwa sifat hubungan yang ada dalam partisipasi penyusunan anggaran dengan kinerja manajerial mungkin berbeda dari satu situasi dengan situasi yang lain. Dengan kata lain bahwa pendekatan ini secara sistematis mengevaluasi berbagai kondisi atau faktor yang dapat mempengaruhi hubungan antara partisipasi penyusunan anggaran dengan kinerja manajerial.

Penelitian ini menguji pengaruh partisipasi penyusunan anggaran dengan kinerja manajerial dengan menggunakan dua variabel kontinjensi yaitu pelimpahan wewenang dan komitmen organisasi. Studi ini menggunakan data yang dikumpulkan dari 89 manajer pada perguruan tinggi swasta di Indonesia. Kuesioner dikirimkan melalui pos kepada setiap responden dan dirancang untuk mengukur empat variabel penelitian yaitu partisipasi penyusunan anggaran, komitmen organisasi, pelimpahan wewenang, dan kinerja manajerial.

Hasil penelitian dengan menggunakan regresi analisis menunjukkan bahwa adanya interaksi antara pelimpahan wewenang dan komitmen organisasi terhadap hubungan partisipasi penyusunan anggaran dengan kinerja manajerial pada perguruan tinggi swasta. Pada organisasi yang mempunyai pelimpahan wewenang tinggi dalam hal ini desentralisasi yang tinggi maka menyebabkan hubungan partisipasi penyusunan anggaran dan kinerja manajerial tinggi dan sebaliknya semakin rendah pelimpahan wewenang (semakin sentralisasi), maka akan menyebabkan hubungan partisipasi penyusunan anggaran dengan kinerja manajerial rendah. Bagi individu yang memiliki komitmen organisasi yang tinggi menyebabkan hubungan partisipasi penyusunan anggaran dan kinerja manajerial tinggi. Sebaliknya bagi individu yang memiliki komitmen organisasi rendah, hubungan antara partisipasi penyusunan anggaran dengan kinerja manajerial akan rendah pula.

Kata kunci: partisipasi penyusunan anggaran, kinerja manajerial, pelimpahan wewenang, komitmen organisasi.