



*Jurnal Riset Akuntansi*

# TRANSAKSI

**Transparansi, Akuntabilitas, dan Independensi**

| JUDUL DAN PENULIS                                                                                                                                                                                           | HALAMAN   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Pengaruh Tingkat Profitabilitas Terhadap Struktur Modal Pada PT. Nusa Jaya Toli-Toli.</b><br>Oleh: Muhammad Sujai dan Fahri Eka Oktora                                                                   | (1 – 11)  |
| <b>Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening</b><br>Oleh: Lita Risnawati, Supriadi Laupe dan Muhammad Iqbal | (12 – 21) |
| <b>Praktik Akuntansi Zakat, Infaq Dan Sedekah Pada Badan Amil Zakat Kota Palu</b><br>Oleh: Norma Ainun Safitri, M. Ikbal Abdullah dan Sugianto                                                              | (22 –28)  |
| <b>Independensi Auditor: 'Bagaimana Nanti-Nanti Bagaimana'</b><br>Oleh: Yenni Mangonting, Novrida Qudsi Lutfillah dan Darti Djuhari                                                                         | (29 – 40) |
| <b>Pengaruh Orientasi Etika Dan Komitmen Profesional Terhadap Perilaku Manajemen Laba</b><br>Oleh: Arya Pribadi, Oktaviani Ari Wardhaningrum dan Rumiati                                                    | (41 – 51) |
| <b>Pengaruh Partisipasi Dalam Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Gaya Kepemimpinan Sebagai Variabel Moderating</b><br>Oleh: Imran Rosman Hambali                                        | (52 – 58) |
| <b>Pengaruh Aksesibilitas Dan Karakteristik Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah</b><br>Oleh: Ret karnasih, Abdul Kahar                                                      | (59 –66)  |
| <b>Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemauan Membayar Pajak</b><br>Oleh: Tenripada dan Tampang                                                                                                                | (67 –76)  |
| <b>Sistem Informasi Zakat Berbasis Web</b><br>Oleh: Ronald Soemitro Badu                                                                                                                                    | (77 -84)  |
| <b>Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia</b><br>Oleh: Esi Fitriani, Muliati, Yuldi Mile                                           | (85 –96)  |

TRANSAKSI

Volume 22

Nomor 2

Halaman  
1 - 96

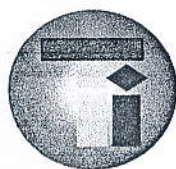
Edisi  
Jul-Des 2016

ISSN  
1907 - 5731



Diterbitkan oleh :  
**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TADULAKO**

*Jurnal Riset Akuntansi*



# TRANSAKSI

**Transparansi, Akuntabilitas, dan Independensi**

**Penanggung Jawab:**  
Muh. Ikbal A

**Pemimpin Editor**  
Abdul Kahar

**Dewan Editor**  
Rahayu Indriasari  
Sudirman  
Muh. Iqbal B.  
Muliati  
Chalarce Totanan  
Nina Yusnita Yamin

**Manajemen**  
Ni Made Suwitri Parwati  
Tenripada  
Rahmi Safitri  
Muh. Syafaat

**Reviewer**  
Alimuddin (Universitas Hasanuddin)  
Niswatin (universitas Negeri Gorontalo)

## **Pengantar Redaksi**

Puji Syukur kami Panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas penerbitan Jurnal Riset akuntansi "*Transaksi*" yang hingga saat ini sudah memasuki tahun XI, volume 22, No. 2, Edisi Juli - Desember 2016.

Jurnal riset akuntansi "*Transaksi*" terbit 2 (Dua) kali dalam setahun, yaitu: edisi Januari-Juni dan edisi Juli-Desember. Setiap kali terbit akan memuat 10 (Sepuluh) artikel yang dipublikasi sesuai hasil review dari mitra bestari. Mulai Volume 21 Nomor 2 edisi Juli - Desember tahun 2016 Jurnal Riset Akuntansi terbit dengan ukuran dan perwajahan yang baru.

Akhirnya, ucapan terima kasih juga sampaikan kepada para penulis yang telah berpartisipasi dalam penerbitan jurnal "*Transaksi*". Kritik untuk pengembangan jurnal ini kami harapkan, semoga periode berikutnya dapat lebih disempurnakan. Kontribusi tulisan hasil riset untuk terbitan volume 23 edisi Januari - Juni 2017, tetap kami harapkan. *Wassalam*.

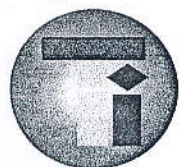
Desember, 2016

Pemimpin Editor

**Volume 22, Nomor 2, Edisi Juli - Desember 2016 ISSN 1907 - 5731**

## **Alamat Redaksi :**

Jurusan Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi – Universitas Tadulako  
Jl. Soekarno Hatta Km 9 Telp. Palu – Sulawesi Tengah 94118 Telp.(085233266366)  
Email: [transaksi-utd@adm.untad.Edu](mailto:transaksi-utd@adm.untad.Edu); [kaharabdul987@gmail.com](mailto:kaharabdul987@gmail.com)  
Website: [ejournal.untad.wdu](http://ejournal.untad.wdu)



| DAFTAR ISI                                                                                                                                                                                           | HALAMAN |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Pengaruh Tingkat Profitabilitas Terhadap Struktur Modal Pada PT. Nusa Jaya Toli-Toli.<br>Oleh: Muhammad Sujai dan Fahri Eka Oktora                                                                   | 1-11    |
| Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Intervening<br>Oleh: Lita Risnawati, Supriadi Laupe dan Muhammad Iqbal | 12-21   |
| Praktik Akuntansi Zakat, Infaq Dan Sedekah Pada Badan Amil Zakat Kota Palu<br>Oleh: Norma Ainun Safitri, M. Ikbal Abdullah dan Sugianto                                                              | 22-28   |
| Independensi Auditor: 'Bagaimana Nanti-Nanti Bagaimana'<br>Oleh: Yenni Mangonting, Novrida Qudsi Lutfillah dan Darti Djuhari                                                                         | 29-40   |
| Pengaruh Orientasi Etika Dan Komitmen Profesional Terhadap Perilaku Manajemen Laba<br>Oleh: Arya Pribadi, Oktaviani Ari Wardhaningrum dan Rumiayati                                                  | 41-51   |
| Pengaruh Partisipasi Dalam Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Gaya Kepemimpinan Sebagai Variabel Moderating<br>Oleh: Imran Rosman Hambali                                        | 52-58   |
| Pengaruh Aksesibilitas Dan Karakteristik Laporan Keuangan Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah<br>Oleh: Ret karnasih, Abdul Kahar                                                      | 59-66   |
| Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemauan Membayar Pajak<br>Oleh: Tenripada dan Tampang                                                                                                                | 67-76   |
| Sistem Informasi Zakat Berbasis Web<br>Oleh: Ronald Soemitro Badu                                                                                                                                    | 77-84   |
| Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia<br>Oleh: Esi Fitriani, Muliati, Yuldi Mile                                                  | 85-96   |

JURNAL RISET AKUNTANSI "TRANSAKSI" terbit sejak Januari tahun 2006 yang diterbitkan oleh Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tadulako. Sejak tahun 2016 jurnal riset akuntansi "Transaksi" bergabung dengan ALJEBI bersama beberapa jurnal ilmiah lainnya. Jurnal riset Akuntansi "Transaksi" merupakan wadah publikasi hasil-hasil penelitian ilmu akuntansi dari berbagai perspektif dan paradigma, juga dapat menpublikasi hasil riset pengembangan metodologi penelitian akuntansi multiparadigma.



**PENGARUH PARTISIPASI DALAM PENYUSUNAN ANGGARAN  
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN GAYA KEPEMIMPINAN  
SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

Oleh:

**Imran Rosman Hambali**  
Universitas Negeri Gorontalo  
Surel: [imranh2012@yahoo.co.id](mailto:imranh2012@yahoo.co.id)

**ABSTRACT**

*This study aims to measure the effect of budget participation interaction with the leadership style to managerial performance simultaneously. The survey was conducted on 72 Officials involved in drafting the budget. The method used in this research is explanatory survey, the research population to explain the relationship of the variables in the population. The results showed that that interaction budget participation with the leadership style as moderating variables simultaneously significant effect on managerial performance. Furthermore, participation in the preparation of the budget positive effect on managerial performance, the which means that with the participation of subordinate budget in the budgeting process will improve managerial performance. Given such involvement would encourage Government Officials in the city of Gorontalo to be responsible.*

*Keyword: budget participation, leadership style and managerial performance.*

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk mengukur pengaruh interaksi partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan gaya kepemimpinan terhadap kinerja manajerial secara simultan. Survei dilakukan pada 72 aparat yang terlibat dalam penyusunan anggaran. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah *explanatory survey*, yaitu penelitian dengan menggunakan populasi untuk menjelaskan hubungan variabel pada populasi tersebut. Hasil penelitian menunjukkan bahwa interaksi partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan gaya kepemimpinan sebagai variabel moderating secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Selanjutnya Partisipasi dalam penyusunan anggaran berpengaruh positif terhadap kinerja manajerial, yang berarti bahwa dengan adanya partisipasi anggaran bawah dalam proses penyusunan anggaran maka akan meningkatkan kinerja manajerial. Dengan adanya keterlibatan tersebut akan mendorong aparat pemerintah di Kota Gorontalo untuk bertanggung jawab terhadap masing-masing tugas yang diembannya.

**Kata kunci:** Partisipasi Anggaran, Gaya Kepemimpinan, dan Kinerja Manajerial.

## A. PENDAHULUAN

Desentralisasi pengelolaan pemerintahan daerah dan tuntutan masyarakat akan transparansi dan akuntabilitas memaksa pemerintah baik pusat maupun daerah untuk menciptakan sistem pengelolaan keuangan yang lebih transparan dan akuntabel. Pemerintah daerah sebagai organisasi publik dipandang penting untuk memperhatikan akuntabilitas kinerja instansi yang merupakan kewajiban pertanggungjawaban mulai dari perencanaan, penyusunan, dan pelaksanaan atas tugas dan fungsinya dalam mewujudkan visi dan misi serta tujuan yang telah ditetapkan sehingga dapat dilaporkan dan dipertanggungjawabkan kepada masyarakat dan diwujudkan dalam bentuk penetapan anggaran daerah. Proses penganggaran merupakan proses atau metode untuk mempersiapkan, dan rencana kegiatan yang menggambarkan kondisi keuangan dari suatu organisasi atau institusi. Anggaran tersebut meliputi pendapatan, belanja dan aktivitas, sehingga anggaran merupakan estimasi dimasa mendatang sebagai bentuk dari keputusan yang diambil (Mardiasmo, 2002).

Anggaran pemerintah daerah menjadi suatu kebutuhan yang sangat strategis dalam membiayai berbagai program dan kegiatan diberbagai dinas, badan dan lembaga lain dalam lingkup pemerintah daerah serta melalui anggaran daerah juga dapat diketahui seberapa besar kemampuan pemerintah daerah dalam melaksanakan berbagai urusan pemerintahan yang menjadi wewenang dan tanggung jawab serta faktor-faktor yang menjadi kendala. Kendala yang mungkin terjadi adalah karena lemahnya perencanaan anggaran yang pada akhirnya akan memunculkan kemungkinan *underfinancing* atau *overfinancing*, yang kesemuanya mempengaruhi tingkat efisiensi dan efektivitas unit kerja pemerintah daerah.

Beberapa penelitian membuktikan bahwa, partisipasi penyusunan anggaran mempunyai efek positif terhadap kinerja manajerial, yaitu: Argyris (1952) dalam Kenis (1979; Merchant (1981); Brownell dan Mc Innes (1986); Frucot dan Shearon (1991). Penelitian lainnya menunjukkan hasil tidak signifikan yaitu: penelitian Cherrington (1989), Milani (1975), Kenis (1979), Brownell dan Hirst (1986).

Govindarajan (1986) menyatakan bahwa untuk mengatasi ketidak konsistenan

hasil-hasil riset tersebut diperlukan pendekatan kontijensi (*contingency approach*). Pendekatan kontijensi memberikan gagasan bahwa hubungan antara partisipasi dan kinerja manajerial dipengaruhi oleh berbagai faktor kondisional. Pendekatan kontijensi memungkinkan variabel-variabel lain yang dapat bertindak sebagai faktor moderating atau intervening yang mempengaruhi hubungan antara partisipasi anggaran dan kinerja manajerial (Brownell, 1982a, Murray, 1990; Shield dan Young, 1993).

Faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja organisasi adalah kepemimpinan, karena kepemimpinan memiliki hubungan sebab akibat dengan kinerja organisasi (Sosik, 1997). Salah satu aspek kepemimpinan yang dianggap penting adalah gaya kepemimpinan, gaya kepemimpinan berkaitan dengan cara yang digunakan oleh pimpinan untuk mengatur, mempengaruhi karyawannya dalam pencapaian tujuan organisasi (Suripto Samid, 1996).

Fenomena yang telah dipaparkan sebelumnya memotivasi peneliti tertarik untuk mengkaji apakah dengan adanya partisipasi dalam penyusunan anggaran dapat meningkatkan perilaku aparatur pemerintah daerah yang lebih baik sehingga pada akhirnya dapat meningkatkan kinerja manajerial. Atau sebaliknya dengan memberikan kesempatan kepada aparatur untuk berpartisipasi dalam proses penyusunan anggaran akan menurunkan kinerja mereka, dengan demikian peneliti menjadikan variabel gaya kepemimpinan sebagai suatu variabel yang mempengaruhi hubungan partisipasi penyusunan anggaran dan kinerja manajerial.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan maka rumusan masalah di dalam penelitian ini adalah, *seberapa besar pengaruh partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan gaya kepemimpinan sebagai variabel moderating terhadap kinerja manajerial?* dan *Seberapa besar pengaruh partisipasi dalam penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial?*

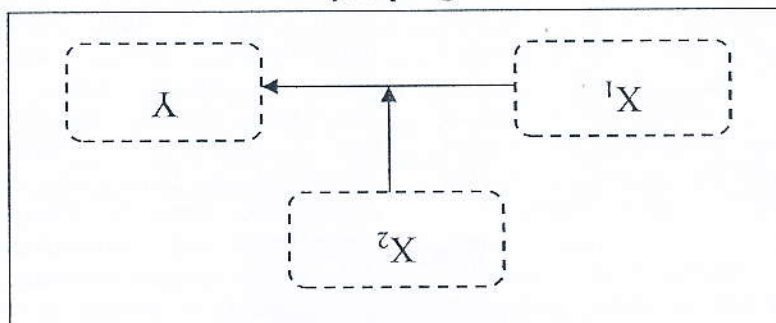
## B. METODE PENELITIAN

Berdasarkan tujuannya, penelitian ini dimaksudkan untuk memperoleh gambaran atau deskripsi mengenai pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial dengan

variabel dependen adalah kinerja manajemen. Menurut Mahoney et.al. 1963) kinerja manajemen adalah kegiatan-kegiatan anggota organisasi dalam kegiatan-kegiatan manajemen, antara lain: perencanaan, investigasi, koordinasi, supervisi, pengarahannya (staffing), negosiasi dan representasi. Variabel independen adalah partisipasi anggaran (X1) dan gaya kepemimpinan (X2). Partisipasi anggaran menurut Milani (1975) mengartikan adalah cerminan perspektif manajer bawah mengenai tingkat keterlibatan yang dialami bawahan dalam penyusunan anggaran, jenis pengambilan keputusan yang logis yang disediakan oleh seorang atasan ketika anggaran dipelajari, frekuensi yang berkaitan dengan anggaran yang didiskusikan dan disetujui dengan atasannya, banyak pengaruh bawahan pada anggaran final dan kontribusi / sumbangan pemikirannya untuk anggaran. Gaya kepemimpinan menurut Stonner (1996), adalah berbagai pola tingkah laku yang disukai oleh pemimpin dalam proses mengarahkan dan mempengaruhi pekerja. Stonner membagi dua gaya kepemimpinan yaitu : (1) gaya yang berorientasi pada tugas mengawasi pegawai secara ketat untuk memastikan tugas dilaksanakan dengan memuaskan. Pelaksanaan tugas ini lebih ditekankan pada pertumbuhan pegawai atau kepuasan pribadi. (2) gaya yang berorientasi pada pegawai lebih menekankan pada motivasi ketimbang mengendalikan

bawahan. Gaya ini menjalin hubungan bersahabat, saling percaya, dan saling mengargai dengan pegawai yang sering kali diizinkan untuk berpartisipasi dalam pengambilan keputusan yang mempengaruhi mereka. Populasi sasaran dalam penelitian ini adalah Aparatur Pemerintah pada SKPD Di Pemerintah Kota Gorontalo. Adapun pertimbangan yang diambil adalah 83 orang aparatur yang terlibat dalam proses penyusunan anggaran, dalam hal ini adalah setingkat kepala badan/dinas dan kepala bagian/bidang dari badan/dinas. Pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan teknik survei yang dilakukan dengan menyebarkan kuesioner yang diisi langsung oleh responden. Kuesioner disertai surat pengantar dan petunjuk pengisian dan diantar langsung pada sekretariat kepala satuan kerja (satker) dari masing-masing satker. Dengan tujuan untuk mendapatkan respon dari responden yang diharapkan dapat diolah secara statistik dalam kurun waktu yang terbatas. Sebelum membahas lebih lanjut, data hasil penelitian terlebih dahulu diseleksi, seleksi data ini bermaksud untuk mengetahui apakah jumlah kuesioner yang disebarkan dapat dikumpulkan kembali dalam jumlah yang sama. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi berganda. Dimana metode ini menghubungkan satu

Gambar 1  
Desain Penelitian



untuk menjelaskan hubungan variabel pada populasi tersebut. Periode waktu yang digunakan dalam penelitian ini adalah *cross section* yaitu sebuah studi yang dilakukan dengan data yang hanya sekali dikumpulkan, mungkin selama periode harian, mingguan atau bulanan dalam rangka menjawab pertanyaan penelitian (Sekaran, 2006).

gaya kepemimpinan sebagai variabel moderating pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Pemerintah Kota Gorontalo. Sesuai dengan tujuan yang ingin dicapai, penelitian ini merupakan penelitian bersifat deskriptif dan verifikatif. Untuk itu metode yang digunakan adalah *explanatory survey* yaitu penelitian dengan menggunakan populasi

variabel dependen dengan beberapa variabel independen dalam suatu model prediktif tunggal. Ini sesuai dengan hipotesis yang di uji dalam penelitian ini. Dalam penelitian ini digunakan model nilai selisih mutlak dari variabel independen yang diajukan oleh Frucot and Shearon (1991). Dimana menurut Furcot dan Shearon (1991) interaksi seperti ini lebih disukai oleh karena ekspektasi sebelumnya berhubungan dengan kombinasi antara partisipasi anggaran dan gaya kepemimpinan berpengaruh terhadap kinerja manajerial.

Data yang diolah melalui regresi diperoleh rumus persamaan  $\hat{Y} = 17,223 + 0,169X_1 + 0,463 |X_1 - X_2|$ . Koefisien regresi variabel interaksi partisipasi anggaran dengan gaya kepemimpinan berpengaruh positif terhadap kinerja manajerial, mengisyaratkan bahwa interaksi partisipasi anggaran dengan gaya kepemimpinan berpengaruh positif terhadap kinerja manajerial, artinya apabila partisipasi penganggarnya tinggi dan didukung dengan

gaya kepemimpinan yang baik akan menghasilkan kinerja manajerial yang tinggi.

### C. PEMBAHASAN

Tujuan pengujian ini digunakan untuk melihat apakah variabel bebas pada persamaan yang diperoleh secara bersama-sama mampu mempengaruhi variabel terikat. Adapun hipotesis yang akan uji adalah:

$H_{01} : \beta_{1,3} = 0$  : Partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan gaya kepemimpinan sebagai variabel moderating secara simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial.

$H_{a1} : \beta_{1,3} \neq 0$  : Partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan gaya kepemimpinan secara sebagai variabel moderating secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial.

**Tabel 1. Pengujian Koefisien Regresi Secara Bersama-sama**

| Model        | Sum of Squares | Df | Mean Square | F     | Sig.              |
|--------------|----------------|----|-------------|-------|-------------------|
| 1 Regression | 27.471         | 2  | 13.735      | 7.731 | .004 <sup>a</sup> |
| Residual     | 28.427         | 16 | 1.777       |       |                   |
| Total        | 55.898         | 18 |             |       |                   |

a. Predictors: (Constant), X1X2, Partisipasi Anggaran

b. Dependent Variable: Kinerja Manajerial

Hasil pengolahan data seperti pada tabel di atas diperoleh nilai  $F_{hitung}$  sebesar 7,731 dan dari tabel pada tingkat kepercayaan 95% diperoleh nilai  $F_{tabel}$  sebesar 3,63. Karena  $F_{hitung}$  (7,731) lebih besar dibanding  $F_{tabel}$  (3,63) maka dengan derajat kekeliruan 5% ( $\alpha=0.05$ ) diputuskan untuk menolak  $H_0$  dan menerima  $H_a$ . Artinya dengan tingkat kepercayaan 95% dapat disimpulkan bahwa partisipasi dalam penyusunan anggaran dengan gaya kepemimpinan sebagai pemoderasi secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial pada SKPD pemerintah Kota Gorontalo.

Hasil penelitian ini mendukung hasil penelitian Xenikou and Samosi (2006), Patiar and Mia (2009) bahwa gaya kepemimpinan memoderasi hubungan antara penganggaran partisipatif dan kinerja manajerial. Secara teoritis dapat dijelaskan, bahwa gaya kepemimpinan mempunyai pengaruh yang sangat besar bagi karyawan dalam memotivasi

mereka untuk mencapai tujuan organisasi. Gaya kepemimpinan yang dianggap efektif adalah gaya kepemimpinan transformatif, Mc. Shane dan Von Glinow (2008) menjelaskan bahwa gaya kepemimpinan transformasional adalah gaya kepemimpinan yang lebih cenderung merubah tim atau organisasi dengan menciptakan, mengkomunikasikan, dan memperlihatkan model sebuah visi organisasi atau unit kerja dan mendorong pekerja untuk melaksanakan visi tersebut.

#### C.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial.

Secara konseptual dihipotesiskan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh terhadap kinerja manajerial, karena itu penulis menetapkan hipotesis penelitian untuk pengujian satu sisi dengan hipotesis statistik sebagai berikut:

terhadap kinerja manajerial serta pembahasannya yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat disimpulkan pertama Hasil analisis pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial yang dimoderasi oleh gaya kepemimpinan, diperoleh hasil bahwa interaksi partisipasi anggaran dengan gaya kepemimpinan sebagai variabel moderasi secara simultan berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Kedua, Partisipasi anggaran berpengaruh positif terhadap kinerja manajerial, yang berarti bahwa dengan adanya partisipasi anggaran bawahan dalam proses penyusunan anggaran maka akan meningkatkan kinerja manajerial. Dengan adanya keterlibatan tersebut akan mendorong aparatur pemerintah di Kota Gorontalo untuk bertanggung jawab terhadap masing-masing tugas yang diembannya sehingga akan meningkatkan kinerja mereka dalam mencapai target/sasaran yang telah ditetapkan dalam anggaran.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Anthony dan Govindarajan. 2005. *Management Control System*, New York: Mc. Graw Hill. Terjemahan Penerbit Salemba Empat.
- Argyris. 1952. *The Impact of Budgets on People*, New York: Controllershship Foundation. Inc.
- Bennis, W.G. And Nanus, B. 1895. *Leaders: The Strategies For Taking Charge*. New York: Harper and Brow.
- Brownell. 1982. *Participation in Budgeting Locus Of Control and Organizaton Effectiviness*. The Accounting Review.
- dan Hirst, M. 1986. *Reliance o Accounting Information, Budgetary Participation and Task Uncertainty*, Journal of Accounting Research, vol 24, p. 241-249.
- McInnes. 1986. *Budgetary Participation, Motivation, and Managerial Performance*, Journal of Accounting Research, Vol 24, hal.241-249.
- Bryman, A. (1992). *Charisma and Leadership in Organizations*. London: Sage Dalam Achmad Sudjadi, "Leadership Styles, Organizational Commitment and Job Satisfaction in Normative and Utilitarian Organizations", Desertasi, Liverpool University, England, Tidak di Publikasikan 2004.
- Cheringgton David J. 1989. *Organization Behavior : The management of individual and Organizatin Performance*. Massachussetts USA: Allyn and Bacon, Needham Heights.
- Fruco, V and Shearon, W.T. 1991. "Budgetary Participation, Locus of Control, and Mexian Managerial Performance and Job satisfaction", The Accounting Review, January, hal.80-89.
- 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, Mowen. 2006, *Management Accounting: Akuntansi Manajemen*, Terjemahan Dewi Fitria Sari dan Denny Arnos, Jakarta: Salemba Empat.
- Horngren, et. al. 2008. *Akuntansi Biaya Penekanan Manajerial*. Edisi Kesebelas PT. Indeks.
- Imam Ghozali. 2006. *Aplikasi Analisis Multi Variate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoo.
- Indra Bastian. 2001. *Akuntansi Sektor Publik di Indonesia*. Yogyakarta : BPFE
- Ivancevich M John et al. ( 2005). *Perilaku Dan Manajemen Organisasi*. Edisi ketujuh Terjemahan. Penerbit Erlangga.
- Jogiyanto HM. 2008. *Metodologi Penelitian Sistem Informasi*. Penerbit Andi Yogyakarta.
- Kenis, I. 1979. *The Effect Of Goal Characteristic on Managerial Attitudes Performance*. The Accounting Review.
- Mahmudi. 2007. *Manajemen Kinerja Sektor Publik. Edisi Revisi*. Penerbit UPP STIM YKPN Yogyakarta.
- Mardiasmo. 2002. *Akuntansi Sektor Publik* Yogyakarta : BPFE
- Mahoney, T. T. H. Jerde and S. J. Carroll. 1963. *Development of Managerial Performance; A Research Approach*, Cincinnati OH: South-Western Publishing Company.
- McShean L Steven dan Marry A Von Glinow. 2008 *Organizational Behavior 4<sup>th</sup> edition* USA. Mc. Graw Hill/Irwin, New York.
- Merchant K, A . 1981, *The Design of Corporate Budgeting Systems: Influences on Managerial Behavior and Peformance*, The Accounting Review, october, p. 813-829
- Milani, K. 1975. "The Relationship of Particiaption in Budget-Setting to