

**PENGARUH *BUDGETARY GOAL CHARACTERISTICS*
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN MOTIVASI
DAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL
*MODERATING***

**Ni Made Santi Apsari¹
I Ketut Sujana²**

¹Fakultas Ekonomi Universitas Udayana (Unud), Bali, Indonesia
e-mail: santy.apsari@yahoo.com / telp: +62 89 68 55 34 823

²Fakultas Ekonomi Universitas Udayana (Unud), Bali, Indonesia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *budgetary goal characteristics* terhadap kinerja manajerial dengan motivasi dan komitmen organisasi sebagai variabel *moderating* pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar. Sampel dalam penelitian ini yaitu 75 manajer yang dipilih berdasarkan teknik *non-probability sampling* yaitu *purposive sampling*. Hasil analisis menunjukkan bahwa *budgetary goal characteristics* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial, motivasi tidak mampu memoderasi hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial, dan komitmen organisasi mampu memoderasi hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar.

Kata kunci: *budgetary goal characteristics, kinerja manajerial, motivasi, komitmen organisasi*

ABSTRACT

This study aimed to determine the effect of *budgetary goal characteristics* on managerial performance with motivation and organization commitment as a moderating variable at government hospital in Denpasar. Samples in this study of 75 managers were selected by non-probability sampling technique that is *purposive sampling*. The analysis shows that *budgetary goal characteristics* has a positive and significant affect on managerial performance, motivation can not to moderate the relationship between *budgetary goal characteristics* and managerial performance, and organization commitment is able to moderate the relationship between *budgetary goal characteristics* and managerial performance in government hospital in Denpasar.

Keywords: *budgetary goal characteristics, managerial performance, motivation, organization commitment*

PENDAHULUAN

Anggaran merupakan suatu perencanaan sistematis, mencakup keseluruhan aktivitas perusahaan, yang dinyatakan dalam unit (kesatuan) moneter dan berlaku untuk jangka waktu atau periode tertentu yang akan datang. (Munandar, 2001:1). Berdasarkan fungsinya, anggaran merupakan alat untuk mengukur kinerja manajerial yang dapat dinilai berdasarkan 5 dimensi *budgetary goal characteristics* (karakteristik tujuan anggaran), yaitu partisipasi penyusunan anggaran, kejelasan sasaran anggaran, kesulitan sasaran anggaran, evaluasi anggaran, dan umpan balik anggaran (Kenis, 1979). Efektifnya kinerja manajerial pada perusahaan dapat dinilai dari pencapaian tujuan anggaran yang telah ditetapkan.

Begitu pula halnya dengan rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar, di dalam menjalankan kegiatan operasionalnya juga menggunakan anggaran untuk mengukur kinerja manajerial. Berkaitan dengan penelitian ini, kinerja manajerial diukur hanya terbatas pada kinerja non finansial terkait dengan kualitas kerja yang dimiliki oleh manajer saat ikut serta mengenai perencanaan anggaran pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar.

Penelitian terkait pengaruh *budgetary goal characteristics* terhadap kinerja manajerial telah banyak yang meneliti sebelumnya. Penelitian oleh Paramita (2006), Ratih (2010), dan Megawati (2010) memperoleh hasil bahwa *budgetary goal characteristics* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial. Hasil tersebut tidak sesuai terhadap penelitian Ratnawati (2004) dan Murthi dan Sujana (2008) yang menunjukkan hasil bahwa *budgetary goal*

characteristics tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Ketidaksesuaian ini dapat diatasi dengan menggunakan pendekatan kontinjensi (Govindarajan, 1986a). Pendekatan kontinjensi dalam penelitian ini menggunakan variabel *moderating* yaitu motivasi dan komitmen organisasi.

Menurut Thoha (1993:181), motivasi yaitu dorongan yang menyebabkan seseorang berusaha untuk mencapai tujuan-tujuan, baik sadar ataupun tidak sadar, dan menyebabkan seseorang untuk berperilaku, yang dapat mengendalikan dan memelihara kegiatan, serta yang menetapkan arah umum yang harus ditempuh oleh seseorang tersebut. Dasar pertimbangan motivasi sebagai variabel *moderating* karena adanya ketidaksesuaian antara teori dan hasil penelitian sebelumnya. Festinger (1957) mengungkapkan *theory of cognitive dissonance* menyimpulkan seseorang dengan motivasi besar berusaha mengurangi kesalahan yang diperbuat dan merasa khawatir apabila kinerja yang dimilikinya rendah sedangkan menurut penelitian Riyadi (2000) menyimpulkan motivasi tidak mampu memoderasi hubungan antara partisipasi penyusunan anggaran dan kinerja manajerial.

Komitmen organisasi sebagai variabel *moderating* dengan dasar pertimbangan yaitu adanya ketidaksesuaian antara teori dan hasil penelitian sebelumnya. Teori sosialisasi kelompok yang dikemukakan oleh Moreland *et al.* (1993) menyimpulkan bahwa baik kelompok maupun individu akan melakukan proses evaluasi di dalam hubungan bersama yang akan menimbulkan perubahan perasaan yang berpengaruh nantinya terhadap komitmen. Semakin tinggi perasaan positif individu tersebut, maka akan semakin besar pula komitmen organisasinya.

Komitmen organisasi itu sendiri merupakan suatu hasrat yang mendorong individu untuk melaksanakan kegiatan demi kesuksesan organisasi (Wiener, 1982 dalam Sumarno, 2005). Penelitian oleh Ratih (2010) menyimpulkan bahwa komitmen organisasi mampu memoderasi (memperlemah) hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial. Hasil tersebut tidak sesuai terhadap penelitian Ratnawati (2004), Paramita (2006), dan Murthi dan Sujana (2008) yang menyimpulkan bahwa komitmen organisasi tidak mampu memoderasi hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini berlangsung di 5 rumah sakit pemerintah Kota Denpasar, yaitu RSUD Wangaya, RSUP Sanglah, RS Indera Provinsi Bali, RS Tk. III Udayana, dan RS Trijata Polda Bali. Objek terkait penelitian ini yaitu pengaruh *budgetary goal characteristics* terhadap kinerja manajerial dengan motivasi dan komitmen organisasi sebagai variabel *moderating* pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar. Variabel bebas (independen) yaitu *budgetary goal characteristics* dengan skala *likert* modifikasi sebagai alat ukur. Variabel terikat (dependen) yaitu kinerja manajerial dengan skala *likert* modifikasi sebagai alat ukur. Variabel *moderating* pada penelitian ini adalah motivasi dan komitmen organisasi yang diukur dengan menggunakan skala *likert* modifikasi.

Sampel dalam penelitian ini adalah manajer atas keterlibatannya saat menyusun anggaran pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar, yaitu terdapat 75 manajer yang dipilih berdasarkan teknik *non-probability sampling* yaitu

purposive sampling. Data dikumpulkan menggunakan instrumen berupa kuesioner. Pengujian instrumen penelitian menggunakan 2 uji yaitu pengujian validitas dan reliabilitas. Uji asumsi klasik menggunakan uji normalitas, heteroskedastisitas, dan multikolinearitas. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear sederhana dan *moderated regression analysis* (MRA), dengan menggunakan persamaan statistik yang dapat dirumuskan sebagai berikut.

$$KM = \alpha + \beta_1 BGC + e \dots\dots\dots (1)$$

$$KM = \alpha + \beta_1 BGC + \beta_2 MO + \beta_3 BGC * MO + e \dots\dots\dots (2)$$

$$KM = \alpha + \beta_1 BGC + \beta_2 KO + \beta_3 BGC * KO + e \dots\dots\dots (3)$$

Keterangan:

- KM = Kinerja Manajerial
- α = Konstanta
- $\beta_1, \beta_2, \beta_3$ = Koefisien Regresi
- BGC = *Budgetary Goal Characteristics*
- MO = Motivasi
- KO = Komitmen Organisasi
- e = *error*

HASIL DAN PEMBAHASAN

Deskripsi Variabel Penelitian

Statistik deskriptif disajikan dengan tujuan memberikan gambaran suatu hasil dilihat dari nilai *minimum, maximum, mean*, serta nilai standar *deviation*.

Tabel 1. Hasil Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
BGC	75	38,28	116,28	91,541	22,655
MO	75	10,45	37,57	27,382	7,199
KO	75	10,06	40,00	28,374	8,302
BGC*MO	75	442,82	4157,03	2603,925	1002,703
BGC*KO	75	461,75	4270,70	2720,887	1108,853
KM	75	11,20	38,43	28,358	8,248
Valid N (listwise)	75				

Sumber: Data primer diolah, 2012

Pengujian Instrumen Penelitian

Uji Validitas

Valid berarti instrumen tersebut dapat digunakan untuk mengukur apa yang seharusnya diukur (Sugiyono, 2007:109). Validnya suatu instrumen dilihat dari nilai *pearson correlation* pada total skor lebih besar dari 0,30 (Sugiyono, 2007:124).

Tabel 2. Hasil Uji Validitas

Variabel Penelitian	<i>Pearson Correlation</i>	Keterangan
<i>Budgetary Goal Characteristics</i>	0,811** - 0,945**	Valid
Motivasi	0,872** - 0,945**	Valid
Komitmen Organisasi	0,917** - 0,976**	Valid
Kinerja Manajerial	0,875** - 0,946**	Valid

Sumber: Data primer diolah, 2012

Tabel 2 menampilkan nilai *pearson correlation* untuk masing-masing variabel lebih dari 0,30. Hal ini berarti instrumen *budgetary goal characteristics*, motivasi, komitmen organisasi, dan kinerja manajerial pada penelitian ini adalah valid.

Uji Reliabilitas

Instrumen yang reliabel adalah instrumen yang bila digunakan beberapa kali untuk mengukur obyek yang sama, akan menghasilkan data yang sama (Sugiyono, 2007:110). Reliabelnya suatu instrumen dilihat dari koefisien *cronbach alpha* lebih besar dari 0,60 (Ghozali, 2006:24).

Tabel 3. Hasil Uji Reliabilitas

Variabel Penelitian	Cronbach Alpha	Keterangan
<i>Budgetary Goal Characteristics</i>	0,987	Reliabel
Motivasi	0,970	Reliabel
Komitmen Organisasi	0,984	Reliabel
Kinerja Manajerial	0,976	Reliabel

Sumber: Data primer diolah, 2012

Tabel 3 menampilkan koefisien *cronbach alpha* untuk seluruh variabel lebih dari 0,60. Hal ini berarti instrumen *budgetary goal characteristics*, motivasi, komitmen organisasi, dan kinerja manajerial pada penelitian ini adalah reliabel.

Pengujian Asumsi Klasik

Uji Normalitas

Uji normalitas yaitu suatu pengujian agar mengetahui apakah dalam model regresi, variabel pengganggu atau residual memiliki distribusi normal (Ghozali, 2006:147). Data dilakukan memiliki distribusi normal saat koefisien *Asymp. Sig. (2-tailed)* yang ditampilkan lebih besar dari $\alpha = 0,05$.

Tabel 4. Hasil Uji Normalitas

No	Persamaan Regresi	Asymp. Sig. (2-tailed)
1	$KM = \alpha + \beta_1 BGC + e$	0,089
2	$KM = \alpha + \beta_1 BGC + \beta_2 MO + \beta_3 BGC * MO + e$	0,094
3	$KM = \alpha + \beta_1 BGC + \beta_2 KO + \beta_3 BGC * KO + e$	0,357

Sumber: Data primer diolah, 2012

Tabel 4 menampilkan ketiga persamaan regresi tersebut dengan koefisien *Asymp. Sig. (2-tailed)* lebih besar dari $\alpha = 0,05$. Maka, dapat ditarik kesimpulan ketiga persamaan tersebut berdistribusi normal.

Uji Heteroskedastisitas

Uji heteroskedastisitas yaitu bertujuan menguji apakah dalam model regresi terjadi ketidaksamaan *variance* dari residual satu pengamatan ke pengamatan yang lain (Ghozali, 2006:125). Data terbebas dari kasus heteroskedastisitas saat nilai signifikansi variabel bebasnya terhadap nilai absolut residual lebih besar dari $\alpha = 0,05$.

Tabel 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas

No	Persamaan Regresi	Variabel	Sig
1	$KM = \alpha + \beta_1 BGC + e$	BGC	0,106
2	$KM = \alpha + \beta_1 BGC + \beta_2 MO + \beta_3 BGC * MO + e$	BGC	0,762
		MO	0,284
		BGC *MO	0,333
3	$KM = \alpha + \beta_1 BGC + \beta_2 KO + \beta_3 BGC * KO + e$	BGC	0,610
		KO	0,343
		BGC *KO	0,735

Sumber: Data primer diolah, 2012

Tabel 5 menampilkan nilai signifikansi masing-masing variabel bebas dari ketiga model uji tersebut lebih dari $\alpha = 0,05$. Maka, dapat ditarik kesimpulan ketiga persamaan terbebas dari kasus heteroskedastisitas.

Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas yaitu suatu pengujian untuk mengetahui apakah variabel-variabel yang dioperasikan mempunyai lebih dari satu hubungan linier.

Data terbebas dari kasus multikolinearitas saat nilai *tolerance* lebih besar dari 0,10 dan VIF kurang dari 10 (Ghozali, 2006:95).

Tabel 6. Hasil Uji Multikolinearitas pada Hipotesis 2 dan Hipotesis 3

Hipotesis 2

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	BGC	,352	2,837
	MO	,313	3,192
	BGC*MO	,164	6,100

a. Dependent Variable: KM

Hipotesis 3

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	BGC	,269	3,723
	KO	,244	4,095
	BGC*KO	,116	8,595

a. Dependent Variable: KM

Sumber: Data primer diolah, 2012

Tabel 6 menampilkan *tolerance* dari keseluruhan variabel lebih dari 0,10 dan VIF kurang dari 10. Maka, dapat ditarik kesimpulan data tersebut terbebas dari kasus multikolinearitas.

Pengujian Hipotesis

Uji Hipotesis Pertama

Teknik analisis regresi linear sederhana untuk menguji pengaruh *budgetary goal characteristics* terhadap kinerja manajerial.

Tabel 7. Hasil Analisis Regresi Linear Sederhana

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	7,852	3,167		2,480	,015
	BGC	,224	,034	,615	6,669	,000

a. Dependent Variable: KM

Sumber: Data primer diolah, 2012

Persamaan regresi linear sederhana dapat dirumuskan sebagai berikut.

$$KM = 7,852 + 0,224 BGC + e \dots\dots\dots (4)$$

Persamaan regresi di atas diinterpretasikan sebagai berikut.

- 1) Nilai konstan 7,852 dapat diartikan bahwa apabila variabel *budgetary goal characteristics* dianggap konstan atau nol, maka nilai variabel kinerja manajerial yang dicapai akan naik (+) sebesar 7,852 satuan.
- 2) Nilai koefisien regresi X_1 (β_1) sebesar 0,224 dapat diartikan bahwa apabila variabel *budgetary goal characteristics* meningkat 1 satuan dengan asumsi variabel lain dianggap konstan atau nol, maka variabel kinerja manajerial meningkat 0,224 satuan.

Tabel 7 menampilkan variabel *budgetary goal characteristics* dengan nilai t_{hitung} 6,669 dan tingkat signifikansi 0,000. Nilai t_{hitung} bernilai positif dan signifikansi lebih kecil dari $\alpha = 0,05$, maka disimpulkan *budgetary goal*

characteristics memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial. Hasil tersebut sesuai dengan penelitian Paramita (2006), Ratih (2010), dan Megawati (2010), namun bertentangan dengan penelitian Ratnawati (2004) dan Murthi dan Sujana (2008).

Pengujian Hipotesis Kedua

Hipotesis kedua diuji dengan menggunakan MRA (*moderated regression analysis*), untuk mengetahui pengaruh motivasi terhadap hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial.

Tabel 8. Hasil Uji Moderated Regression Analysis 1

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	8,986	7,212		1,246	,217
	BGC	,039	,094	,106	,410	,683
	MO	,226	,336	,197	,672	,504
	BGC*MO	,004	,004	,451	,967	,337

^a. Dependent Variable: KM

Sumber: Data primer diolah, 2012

Persamaan regresi linear berganda dapat dirumuskan sebagai berikut.

$$KM = 8,986 + 0,039 \text{ BGC} + 0,226 \text{ MO} + 0,004 \text{ BGC*MO} + e \dots (5)$$

Persamaan regresi di atas diinterpretasikan sebagai berikut.

- 1) Nilai konstan 8,986 dapat diartikan bahwa apabila variabel *budgetary goal characteristics*, motivasi, dan interaksi antara *budgetary goal characteristics* dan motivasi dianggap konstan atau nol, maka nilai variabel kinerja manajerial yang dicapai akan naik (+) sebesar 8,986 satuan.

- 2) Nilai koefisien regresi X_1 (β_1) sebesar 0,039 dapat diartikan bahwa apabila variabel *budgetary goal characteristics* meningkat 1 satuan dengan asumsi variabel lain dianggap konstan atau nol, maka variabel kinerja manajerial meningkat 0,039 satuan.
- 3) Nilai koefisien regresi X_2 (β_2) sebesar 0,226 dapat diartikan bahwa apabila variabel motivasi meningkat 1 satuan dengan asumsi variabel lain dianggap konstan atau nol, maka variabel lain dianggap konstan atau nol, maka variabel kinerja manajerial meningkat 0,226 satuan.
- 4) Nilai koefisien regresi X_3 (β_3) sebesar 0,004 dapat diartikan bahwa apabila interaksi antara *budgetary goal characteristics* dan motivasi meningkat 1 satuan dengan asumsi variabel lain dianggap konstan atau nol, maka variabel kinerja manajerial meningkat 0,004 satuan.

Tabel 8 menampilkan interaksi antara variabel *budgetary goal characteristics* dan motivasi memiliki nilai t_{hitung} 0,967 dan signifikansi 0,337. Signifikansi yang dimiliki lebih besar dari $\alpha = 0,05$, maka disimpulkan motivasi tidak mampu memoderasi hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial. Hasil tersebut sesuai dengan penelitian Riyadi (2000), tetapi bertentangan dengan penelitian Megawati (2010).

Pengujian Hipotesis Ketiga

Hipotesis ketiga diuji dengan menggunakan MRA (*moderated regression analysis*), untuk mengetahui pengaruh komitmen organisasi terhadap hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial.

Tabel 9. Hasil Uji *Moderated Regression Analysis* 2

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	20,595	7,640		2,696	,009
	BGC	-,057	,095	-,156	-,595	,554
	KO	-,423	,396	-,426	-1,068	,289
	BGC*KO	,009	,004	1,233	2,148	,035

^a. Dependent Variable: KM

Sumber: Data primer diolah, 2012

Persamaan regresi linear berganda dapat dirumuskan sebagai berikut.

$$KM = 20,595 - 0,057 \text{ BGC} - 0,423 \text{ KO} + 0,009 \text{ BGC} * \text{KO} + e \dots (6)$$

Persamaan di atas diinterpretasikan sebagai berikut.

- 1) Nilai konstan yaitu 20,595 dapat diartikan bahwa apabila variabel *budgetary goal characteristics*, komitmen organisasi, dan interaksi antara *budgetary goal characteristics* dan komitmen organisasi dianggap konstan atau nol, maka nilai variabel kinerja manajerial yang dicapai akan naik (+) sebesar 20,595 satuan.
- 2) Nilai koefisien regresi X_1 (β_1) sebesar 0,057 dapat diartikan bahwa apabila variabel *budgetary goal characteristics* menurun 1 satuan dengan asumsi variabel lain dianggap konstan atau nol, maka variabel kinerja manajerial menurun 0,039 satuan.
- 3) Nilai koefisien regresi X_2 (β_2) sebesar 0,423 dapat diartikan bahwa apabila variabel komitmen organisasi menurun 1 satuan dengan asumsi variabel lain dianggap konstan atau nol, maka variabel kinerja manajerial menurun 0,423 satuan.

- 4) Nilai koefisien regresi X_3 (β_3) sebesar 0,009 dapat diartikan bahwa apabila interaksi antara *budgetary goal characteristics* dan komitmen organisasi meningkat 1 satuan dengan asumsi variabel lain dianggap konstan atau nol, maka variabel kinerja manajerial meningkat 0,009 satuan.

Tabel 9 menampilkan interaksi antara variabel *budgetary goal characteristics* dan komitmen organisasi memiliki nilai t_{hitung} 2,148 dan tingkat signifikansi 0,035. Tingkat signifikansi lebih kecil dari $\alpha = 0,05$, hal ini berarti komitmen organisasi mampu memoderasi hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial. Nilai t_{hitung} yang dimiliki bernilai positif, hal ini berarti bahwa komitmen organisasi mampu memoderasi dalam artian mampu memperkuat hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah Kota Denpasar. Hasil penelitian ini konsisten terhadap penelitian Sumarno (2005) dan Ratih (2010), tetapi bertentangan terhadap penelitian Ratnawati (2004), Paramita (2006), dan Murthi dan Sujana (2008).

SIMPULAN DAN SARAN

Simpulan

1. *Budgetary goal characteristics* memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar, sehingga hipotesis pertama dalam penelitian ini diterima.
2. Motivasi tidak mampu memoderasi hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar, sehingga hipotesis kedua dalam penelitian ini ditolak.

3. Komitmen organisasi mampu memoderasi hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar, sehingga hipotesis ketiga dalam penelitian ini diterima. Oleh karena t_{hitung} bernilai positif, maka komitmen organisasi mampu memperkuat hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar.

Saran

1. *Budgetary goal characteristics* memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar. Hal ini dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan oleh manajer pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar untuk tetap mempertahankan penerapan kelima dimensi *budgetary goal characteristics* yang sudah baik dan efektif serta lebih meningkatkan *budgetary goal characteristics* pada aspek atau dimensi umpan balik anggaran terkait dengan sikap atasan dalam memberitahu seberapa baik usaha yang dilakukan bawahan dalam mencapai sasaran anggaran.
2. Motivasi tidak mampu memoderasi hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar. Hal ini dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan oleh manajer pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar untuk lebih meningkatkan motivasi terkait dengan perlakuan perusahaan atau rumah sakit pemerintah tersebut dalam memotivasi bawahannya untuk berbuat yang terbaik dalam

melaksanakan kewajiban atau tugasnya terkait dengan anggaran, agar pelaksanaan anggaran dapat berjalan lebih efektif.

3. Komitmen organisasi mampu memoderasi hubungan antara *budgetary goal characteristics* dan kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar. Hal ini dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan oleh manajer pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar untuk tetap menjaga dan lebih meningkatkan komitmen organisasi dari seluruh karyawannya terkait dengan sikap bawahan agar tetap merasa senang memilih organisasi atau rumah sakit pemerintah ini sebagai tempat kerja daripada organisasi lainnya.
4. Kinerja manajerial pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar secara keseluruhan sudah sangat baik. Hal ini dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan oleh manajer pada rumah sakit pemerintah di Kota Denpasar untuk tetap menjaga kinerja manajerial yang sudah baik tersebut dan lebih meningkatkan kinerja manajerial dalam hal pengevaluasian aktivitas bawahan, sehingga tujuan dan sasaran rumah sakit pemerintah yang telah dituangkan dalam anggaran akan lebih mudah untuk dicapai.
5. Penelitian berikutnya disarankan untuk mempergunakan variabel moderasi lainnya, seperti komunikasi dan *locus of control*.

REFERENSI

- Festinger, L.A. 1957. *Theory of Cognitive Dissonance* (Evanston, IL : Row-Peterson. Diakses pada <http://www.simplypsychology.org>. Diunduh 1, Oktober, 2012.
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Govindarajan, V. 1986a. "Impact of Participation in the Budgetary Process on Managerial Attitudes and Performance : Universalistic and Contingency Perspective". *Deecision Sciences*, pp:496-516.
- Kenis, I. 1979. "Effects of Budgetary Goal Characteristics on Managerial Attitudes and Performance". *The Accounting Review*, 54(4):pp:707-721, October 1979. Diakses pada <http://www.jstor.org>. Diunduh 1, Oktober, 2012.
- Megawati, Trisna. 2010. "Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* pada Kinerja Manajerial dengan Motivasi dan *Locus of Control* sebagai Variabel Pemoderasi di 5 Unit Area Pelayanan pada PT. PLN (Persero) Distribusi Bali". *Skripsi Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Udayana*, Denpasar.
- Moreland, R., J. Levine, dan M. Cini. 1993. *Group Socialization : The Role of Commitment*. Dalam *Group Motivation Social Psychology Perspectives*. Editor : Michael A. Hogg dan Dominic Abrams. New York : Harvester Wheatsheaf.
- Munandar, M. 2001. *Budgeting*. Edisi I. Yogyakarta : BPFE.
- Murthi, Ida Ayu Mas May dan I Ketut Sujana. 2008. "Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* terhadap Kinerja Manajerial pada Rumah Sakit Pemerintah di Kota Denpasar". Dalam *AUDI Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 4(2):h:178-188.
- Paramita, Citra. 2006. "Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* pada Kinerja Manajerial dengan Budaya Paternalistik dan Komitmen Organisasi sebagai Variabel *Moderating* pada Perusahaan Cargo di Kota Denpasar". *Skripsi Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Udayana*, Denpasar.
- Ratih, Kumala. 2010. "Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* pada Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasi dan Gaya Kepemimpinan sebagai Variabel *Moderating* pada Rumah Sakit Pemerintah di Kota Denpasar". *Skripsi Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Udayana*, Denpasar.
- Ratnawati, Kurnia. 2004. "Pengaruh *Budgetary Goal Characteristics* pada Kinerja Manajerial dengan Budaya Paternalistik dan Komitmen Organisasi sebagai *Moderating* Variabel pada Perguruan Tinggi Swasta Kopertis Wilayah III". Disampaikan pada *Simposium Nasional Akuntansi VII*. Solo, 15-16 September 2005.
- Riyadi, Slamet. 2000. "Motivasi dan Pelimpahan Wewenang sebagai Variabel *Moderating* dalam Hubungan antara Partisipasi Penyusunan Anggaran dan Kinerja Manajerial". Dalam *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 3(2):h:134-150.

- Sugiyono. 2007. *Metode Penelitian Bisnis*. Edisi ke-10. Bandung : Alfabeta.
- Sumarno, J. 2005. “Pengaruh Komitmen Organisasi dan Gaya Kepemimpinan terhadap Hubungan antara Partisipasi Penyusunan Anggaran dan Kinerja Manajerial”. Disampaikan pada *Simposium Nasional Akuntansi VII*. Solo, 15-16 September 2005.
- Thoha, Miftah. 1993. *Perilaku Organisasi : Konsep Dasar dan Aplikasinya*. Edisi 1. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.