

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PARTISIPASI
PENGANGGARAN, DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI PADA INDUSTRI KOSMETIKA DIPULAU JAWA)**

REGINA APRIANTI

1711823031



**Tesis ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar
Magister Akuntansi (M.Ak.) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

**THE INFLUENCE OF BUDGET GOAL CLARITY, BUDGET
PARTICIPATION, AND ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS ON
MANAGERIAL PERFORMANCE WITH ORGANIZATIONAL
COMMITMENT AS A MODERATING VARIABLE
(A STUDY ON THE COSMETICS INDUSTRY IN JAVA ISLAND)**

REGINA APRIANTI

1711823031



**This thesis is written to fulfil requirements for obtaining Master of Accounting
degree (M.Ak.) in Faculty of Economic and Business Universitas Negeri Jakarta**

**MASTER OF ACCOUNTING PROGRAM
FINANCIAL ACCOUNTING CONSENTRATION
FACULTY OF ECONOMIC AND BUSINESS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

2025

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh kejelasan sasaran anggaran, partisipasi penganggaran, dan sistem informasi akuntansi terhadap kinerja manajerial, dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Objek penelitian adalah perusahaan-perusahaan industri kosmetika yang beroperasi di wilayah Pulau Jawa. Pendekatan yang digunakan adalah kuantitatif melalui metode survei. Data diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada 122 responden dari perusahaan industri kosmetika di Pulau Jawa. Analisis data dilakukan menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian mengungkapkan bahwa kejelasan sasaran anggaran, partisipasi penganggaran, sistem informasi akuntansi, dan komitmen organisasi memiliki pengaruh positif terhadap kinerja manajerial. Lebih lanjut, komitmen organisasi terbukti memperkuat hubungan antara partisipasi penganggaran dan kinerja manajerial, namun tidak memoderasi hubungan kejelasan sasaran anggaran maupun sistem informasi akuntansi terhadap kinerja manajerial. Temuan ini menegaskan pentingnya penetapan sasaran anggaran yang jelas, keterlibatan aktif dalam proses penganggaran, serta penerapan sistem informasi akuntansi yang andal untuk meningkatkan kinerja manajerial, khususnya bila didukung oleh tingkat komitmen organisasi yang tinggi.

Kata kunci: Kejelasan Sasaran Anggaran, Partisipasi Penganggaran, Sistem Informasi Akuntansi, Kinerja Manajerial, Komitmen Organisasi

ABSTRACT

This study aims to examine the effects of budget goal clarity, budgetary participation, and accounting information systems on managerial performance, with organizational commitment as a moderating variable. The research subjects are companies in the cosmetics industry operating in the Java Island region. A quantitative approach using a survey method was employed. Data were collected through questionnaires distributed to 122 respondents from cosmetics industry companies in Java. Data analysis was conducted using Moderated Regression Analysis (MRA). The results reveal that budget goal clarity, budgetary participation, accounting information systems, and organizational commitment have positive effects on managerial performance. Furthermore, organizational commitment was found to strengthen the relationship between budgetary participation and managerial performance but did not moderate the relationship between budget goal clarity or accounting information systems and managerial performance. These findings underscore the importance of clearly defined budget goals, active involvement in the budgeting process, and the implementation of reliable accounting information systems to enhance managerial performance, particularly when supported by a high level of organizational commitment.

Keywords: Budget Goal Clarity, Budgetary Participation, Accounting Information Systems, Managerial Performance, Organizational Commitment

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Mohamad Rizan, SE, MM
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Prof. Dr. IGKA Ulupui, SE, M.Si, Ak NIP. 196612131993032003 (Ketua Sidang)		22/7/25
2	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak NIP. 196803141992032002 (Pembimbing 1)		30/7/25
3	Dr. Rida Prihatni, S.E, M.Si NIP. 197604252001122002 (Pembimbing 2)		30/7/25
4	Unggul Purwohedi, SE., MSi., Ph.D., CMA. NIP. 197908142006041002 (Penguji 1)		29/7/25
5	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Penguji 2)		28/7/25

Nama : Regina Aprianti
No. Registrasi : 1711823031
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal Lulus : 11 Juli 2025

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Tesis ini merupakan karya asli dan belum pernah dipublikasikan untuk mendapatkan gelar akademik magister di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi Lain.
2. Tesis ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan pengaran dan dicantumkan dalam daftar pustaka
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta

Jakarta, 28 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan



Regina Aprianti
NIM. 1711823031



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220

Telepon/Faksimili: 021-4894221

Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Regina Aprianti

NIM : 1711823031

Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi

Alamat email : reginaavril19@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☐ Skripsi ☒ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, PARTISIPASI PENGANGGARAN,
DAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Juli 2025

Penulis

Regina Aprianti

LEMBAR PERSEMBAHAN

"Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya."

QS. An-Najm (53): Ayat 39

"Start now. Start where you are. Start with fear. Start with pain. Start with doubt.

Start with hand shaking. Start with voice trembling; but start. Start and don't stop.

Start where you are, with what you have. Just start"

Tesis ini saya persembahkan kepada Allah SWT, sumber segala ilmu dan kekuatan. Untuk kedua orang tuaku tercinta yang selalu mendoakan dan mendukung tanpa lelah. Untuk suamiku tersayang, yang senantiasa menjadi penyemangat, pelipur lelah, dan penyokong setiap langkahku. Untuk dosen pembimbing, para pengajar, serta semua pihak yang telah memberikan ilmu, bimbingan, dan doa terbaik. Dan untuk diriku sendiri, terima kasih telah bertahan, tidak menyerah, dan terus melangkah hingga titik ini.

Terima kasih atas segala cinta, kesabaran, dan dukungan yang tak ternilai.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu wa Ta'ala, Tuhan Yang Maha Esa, karena hanya dengan rahmat, karunia, dan izin-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan tesis ini dengan baik. Shalawat dan salam semoga senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan para pengikutnya hingga akhir zaman.

Tesis ini ditulis dengan judul “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Partisipasi Penganggaran, dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Industri Kosmetika di Pulau Jawa)”. Tesis ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Penelitian ini dilakukan sebagai bentuk kontribusi akademik dalam memahami bagaimana elemen-elemen pengelolaan anggaran dan sistem informasi akuntansi dapat memengaruhi kinerja manajerial, khususnya dalam konteks industri kosmetika di Pulau Jawa yang dinamis dan kompetitif.

Proses penyusunan tesis ini tidaklah mudah. Dibutuhkan ketekunan, konsistensi, semangat belajar yang tinggi, serta kekuatan mental untuk menyelesaikan setiap tahapan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada berbagai pihak yang telah memberikan dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga tesis ini dapat terselesaikan. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada :

1. Allah SWT, atas segala nikmat, kekuatan, dan kemudahan yang diberikan selama proses penyusunan tesis ini berlangsung.
2. Orang tua tercinta, atas doa yang tiada henti, cinta yang tak terbatas, dan pengorbanan yang luar biasa dalam setiap tahap kehidupan penulis.
3. Untuk suami tercinta saya, Elbriant Ramedhan, S.Tr., M.T.i., yang selalu menjadi sumber semangat, kesabaran, dan ketenangan hati dalam setiap tantangan yang dihadapi.
4. Untuk kakak saya beserta keluarga terdekat yang selalu memberikan dukungan moral, dan semangat selama penulis Menyusun tesis ini.
5. Dr. Etty Gurendrawati, M.Si, Ak. Selaku Dosen Pembimbing I atas waktu, ilmu, dan bimbingan berharga yang telah diberikan dengan penuh kesabaran dan ketulusan.

6. Dr. Rida Prihatni SE. M.Si. Selaku Dosen Pembimbing II atas waktu, ilmu, dan bimbingan berharga yang telah diberikan dengan penuh kesabaran dan ketulusan.
7. Seluruh dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Negeri Jakarta, atas ilmu dan inspirasi yang telah membentuk penulis menjadi pribadi yang lebih kritis dan ilmiah.
8. Rekan-rekan mahasiswa Program Studi Magister Akuntansi angkatan 2023, yang telah menjadi teman diskusi, saling mendukung, dan berbagi semangat selama proses perkuliahan hingga penyusunan tesis ini. Kebersamaan dan kerja sama yang terjalin telah menjadi bagian penting dalam perjalanan akademik penulis.
9. Para responden dari perusahaan kosmetika di Pulau Jawa, yang telah membantu dan berkontribusi dalam proses pengumpulan data.
10. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun materiil selama penyusunan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati, penulis membuka diri terhadap kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga tesis ini dapat memberikan manfaat, tidak hanya sebagai syarat akademik, tetapi juga sebagai bahan referensi dan pertimbangan dalam pengembangan praktik manajerial dan akuntansi di dunia industri.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. 1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Perumusan Masalah	11
1. 3. Pertanyaan Penelitian.....	11
1.4. Tujuan Penelitian	11
1.5. Manfaat Penelitian	12
1. 5. 1. Manfaat Teoritis.....	12
1. 5. 2. Manfaat Praktis.....	13
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	15
2. 1. Telaah Teori.....	15
2. 1. 1. Teori Kontingensi (Contingency Theory).....	15
2. 1. 2. Teori Penetapan Tujuan (Goal Setting Theory)	17
2. 1. 3. Kinerja Manajerial.....	20
2. 1. 4. Kejelasan Sasaran Anggaran	25
2. 1. 5. Partisipasi Penganggaran.....	28
2. 1. 6. Sistem Informasi Akuntansi.....	33
2. 1. 7. Komitmen Organisasi	35

2. 1. 8. Penelitian – Penelitian Terdahulu	38
2. 2. Perumusan Hipotesis Penelitian.....	54
2. 3. Kerangka Teoritis.....	60
BAB III METODE PENELITIAN	65
3.1. Unit Analisis, Populasi dan Sampel	65
3. 1. 1. Unit Analisis.....	65
3. 1. 2. Populasi.....	65
3. 1. 3. Sampel.....	66
3. 2. Teknik Pengumpulan Data	67
3. 3. Operasionalisasi Variabel Penelitian	68
3. 4. Teknik Analisis Data	69
3. 4. 1. Uji Kualitas Model Pengukuran (<i>Measurement Model</i>).....	70
3. 4. 2. Uji Kualitas Model Struktural (<i>Structural Model</i>).....	74
3. 4. 3. Uji Signifikansi dan Pengujian Hipotesis	76
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	79
4.1. Deskripsi Unit Analisis	79
4. 1. 1. Gambaran Responden Berdasarkan Divisi Pekerjaan	79
4.1. 2. Gambaran Responden Berdasarkan Masa Kerja	80
4.1. 3. Gambaran Responden Berdasarkan Wilayah	80
4.2. Hasil Analisis Penelitian	81
4.2. 1. Analisis Deskriptif Variabel.....	81
4.2. 2. Hasil Uji Kualitas Model Pengukuran (<i>Measurement Model</i>)	94
4.2. 3. Hasil Uji Kualitas Model Struktural (<i>Structural Model</i>).....	104
4.2. 4. Hasil Uji Signifikansi dan Pengujian Hipotesis	109
4.3. Pembahasan.....	113
4.3. 1. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial	113
4.3. 2. Pengaruh Partisipasi Penganggaran Terhadap Kinerja Manajerial.....	116
4.3. 3. Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Manajerial	119
4.3. 4. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial	121
4.3. 5. Pengaruh Komitmen Organisasi Dapat Memoderasi Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial	124
4.3. 6. Pengaruh Komitmen Organisasi Dapat Memoderasi Partisipasi Penganggaran Terhadap Kinerja Manajerial	126
4.3. 7. Pengaruh Komitmen Organisasi Dapat Memoderasi Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kinerja Manajerial	128

BAB V PENUTUP.....	132
5.1. Kesimpulan	132
5.2. Implikasi	133
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	136
5.4. Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya	137
DAFTAR PUSTAKA	138



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Pertumbuhan Jumlah Industri Kosmetik di Indonesia.....	2
Gambar 2. 1 Contingency Theory of Leadership Model	16
Gambar 2. 2 Locke’s Goal Setting Theory (Locke~ & Latham, 2019).....	18
Gambar 2. 3 Kerangka Konseptual.....	64
Gambar 4. 1 Hasil Uji Kualitas Model Pengukuran (Measurement Model)	95
Gambar 4. 2 Hasil Uji Average Variance Extracted (AVE)	97
Gambar 4. 3 Hasil Uji Composite Reliability (CR).....	102
Gambar 4. 4 Hasil Uji Cronbach’s Alpha	103
Gambar 4. 5 Hasil Uji Kualitas Model Struktural (Structural Model)	104
Gambar 4. 6 Hasil Adjusted R ²	106



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	39
Tabel 3. 1 Populasi Penelitian	66
Tabel 3. 2 Hasil Purposive Sampling	67
Tabel 3. 3 Skala Pengukuran Instrumen Angket	68
Tabel 3. 4 Operasionalisasi Variabel Penelitian	68
Tabel 4. 1 Gambaran Responden Berdasarkan Divisi Pekerjaan.....	79
Tabel 4. 2 Gambaran Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	80
Tabel 4. 3 Gambaran Responden Berdasarkan Wilayah.....	81
Tabel 4. 4 Analisis Deskriptif Kinerja Manajerial	82
Tabel 4. 5 Analisis Deskriptif Kejelasan Sasaran Anggaran.....	86
Tabel 4. 6 Analisis Deskriptif Partisipasi Penganggaran	88
Tabel 4. 7 Analisis Deskriptif Sistem Informasi Akuntansi	90
Tabel 4. 8 Analisis Deskriptif Komitmen Organisasi	93
Tabel 4. 9 Hasil Uji Outer Loading (Loading Factor)	96
Tabel 4. 10 Hasil Uji Fornell-Larcker Criterion	98
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heterotrait-Monotrait Ratio (HTMT).....	99
Tabel 4. 12 Hasil Uji Reliabilitas (Reliability Test).....	100
Tabel 4. 13 Koefisien Determinasi.....	105
Tabel 4. 14 Size Effect (F-Square).....	107
Tabel 4. 15 Hasil Uji Q ² (Predictive Relevance, Stone-Geisser Test).....	108
Tabel 4. 16 Hasil Bootstrapping untuk Uji Signifikansi	110
Tabel 4. 17 Hasil Uji Path Coefficients (Koefisien Jalur).....	112

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Draft Kuesioner Penelitian	143
Lampiran 2 Hasil Program SmartPLS	148

