

Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial BUMN di Kota Sorong

Tutri Hanggari Citra Rini^{1*}, Annisa' Khaerani^{*}, Munzir^{3*}.

^{1,2,3} Program Studi Akuntansi Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas
Pendidikan Muhammadiyah Sorong

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial. Populasi dan sampel dalam penelitian ini yaitu seluruh manajer BUMN di Kota Sorong. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer berupa pembagian kuesioner. Analisis data yang digunakan yaitu analisis linear berganda menggunakan *Statistical Packages For Social Science* (SPSS). Hasil penelitian menunjukkan partisipasi anggaran berpengaruh terhadap kinerja manajerial.

Kata kunci: Partisipasi Anggaran, Akuntansi Pertanggungjawaban dan Kinerja Manajerial.

*Corresponding Author at Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Pendidikan Muhammadiyah Sorong Jl. KH. Ahmad Dahlan, No. 1, Mariat Pantai, Aimas, Kabupaten Sorong. E-mail address: tutrihanggari@gmail.com¹, an.khaerani@gmail.com², munzirpahlevima@gmail.com³

PENDAHULUAN

Setiap perusahaan pasti ingin mewujudkan semua tujuan yang sudah direncanakan. Dalam pelaksanaannya, manajemen membutuhkan strategi yang berfungsi untuk pencapaian suatu perusahaan. Salah satu masalah yang perlu perencanaan dalam perusahaan yaitu anggaran. Anggaran merupakan suatu komponen penting dalam suatu organisasi, baik itu organisasi sektor publik maupun organisasi swasta.

Pertanggungjawaban yaitu mengukur kegiatan dan hasilnya termasuk dalam pelaksanaan anggaran yang telah disusun dengan pusat pertanggungjawaban lainnya. Alasan mengapa peneliti ingin melakukan penelitian ini, karena peneliti ingin mengetahui pengaruh dari partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial BUMN di Kota Sorong.

Dari pemaparan hasil penelitian terdahulu, terdapat research gap pada penelitian yang dilakukan oleh Hery Pandapotan Silitonga, Widia Astuti, Irfan dan penelitian yang dilakukan oleh Dian Sari mengatakan partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Dan penelitian yang dilakukan oleh Anindya Dwi Kartika (2018) dan Khairil Fitriani (2019) yang mengatakan bahwa akuntansi pertanggungjawaban tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial.

LITERATURE REVIEW

Teori Penetapan Tujuan (Goal Setting Theory)

Teori penetapan tujuan (*goal setting theory*) yang dikembangkan oleh Locke (1968) yang menjelaskan hubungan antara tujuan yang ditetapkan dengan prestasi kerja (kinerja). Konsep dasar teori penetapan tujuan adalah bahwa seseorang yang memahami tujuan (apa yang diharapkan organisasi padanya) akan mempengaruhi perilaku kerjanya. Penetapan tujuan yang menantang (sulit) dan dapat diukur hasilnya akan meningkatkan prestasi kinerja yang diikuti oleh kemampuan dan keterampilan yang dimiliki.

Partisipasi Anggaran

Partisipasi Anggaran (Participative budgeting) merupakan partisipasi bawahan yang diikuti sertakan secara langsung dalam proses penyusunan anggaran itu sendiri (Anggita, 2019: 22). Partisipasi anggaran berarti memberikan kesempatan kepada para bawahan untuk terlibat dalam penyusunan anggaran. Partisipasi penyusunan anggaran yang tinggi dalam proses pembuatan anggaran akan memberikan kesempatan yang lebih besar kepada bawahan untuk melakukan kepentingan organisasi (Luh Putu : 2019).

Akuntansi Pertanggungjawaban

Akuntansi pertanggungjawaban merupakan sistem yang menyajikan informasi mengenai pendapatan serta biaya atau aktiva yang dikaitkan dengan suatu bagian atau unit dalam perusahaan (Indriani, 2018:5).

Pemerintah yang berperan dalam menjalankan proses otonomi penyelenggaraan Pemerintah Daerah harus bisa manajemen atau mengelola dana yang ada dan mempertanggungjawabkan pengelolaan keuangan daerahnya agar dalam belanja daerah bisa tepat sasaran dan digunakan sesuai dengan kebutuhan daerah untuk percepatan pembangunan. Pengelolaan Keuangan Daerah sangatlah penting dalam menjalankan roda pemerintahan. Pemerintah sebagai pemegang kendali harus bisa mengoptimalkan terhadap pemasukan anggaran daerahnya. Jika suatu pemerintah dalam mengelola keuangan daerahnya dilakukan dengan efektif, maka akan tercipta suatu pembangunan infrastruktur dan suprastruktur yang cepat dan maju (Andriyan, 2021).

Pengertian Kinerja manajerial

Kinerja merupakan prestasi yang dicapai oleh seseorang dalam melaksanakan tugasnya atau pekerjaannya (Rival dan basri, 2017:17).

Hipotesis

Berdasarkan latar belakang dan kerangka pemikiran yang telah diuraikan sebelumnya maka hipotesis penelitian ini adalah sebagai berikut :

Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial

H₀: Tidak terdapat pengaruh yang signifikan dan positif antara partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial.

H₁: Terdapat pengaruh yang signifikan dan positif antara partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial.

Pengaruh Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial

H₀: Tidak terdapat pengaruh yang signifikan dan positif antara akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial.

H₂ : Terdapat pengaruh yang signifikan dan positif antara akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial.

Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial

H₀: Secara bersama-sama tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara partisipasi anggaran akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial.

H₃: Secara bersama-sama terdapat pengaruh yang signifikan antara partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial.



HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Hasil Penelitian

Teknik Analisis Data

Uji Statistik Deskriptif

Menurut Grahita Chandrarin (2017) uji statistic deskriptif bertujuan untuk menguji dan mendeskripsikan karakteristik sampel yang diobservasi.

Uji Kualitas Data

Uji Validitas

Uji validitas digunakan untuk mengukur sah atau tidaknya suatu kuesioner (Ghozali, 2016). Kuesioner bisa dikatakan sah atau valid apabila pernyataan pada kuesioner mampu mengungkapkan sesuatu yang akan diukur oleh kuesioner tersebut”.

Uji Reabilitas

Uji ini untuk mengukur suatu kuesioner yang merupakan indikator dari variabel atau konstruk.

Uji Hipotesis

Uji t

Menurut Uji t merupakan pengujian yang bertujuan untuk mengetahui apakah variabel-variabel independen signifikan terhadap variabel dependen yang dipormulasikan dalam model (Grahita Chandrarin, 2017).

Uji F

Uji F bersifat necessary condition yaitu kondisi yang harus dipenuhi sebelum melakukan uji signifikansi variabel (Chandrarin, 2017).

Uji Koefisien Determinasi

Uji koefisien determinasi merupakan besaran yang menunjukkan proporsi variasi variabel independen yang mampu menjelaskan variasi variabel dependen (Grahita, 2017).

Analisis Regresi Linier Berganda

Analisis ini digunakan untuk memprediksi, bagaimana perubahan nilai variabel dependen apabila nilai variabel independen dinaikkan atau diturunkan nilainya (Sugiono, 2019).

Hasil Penelitian

Uji Validitas

Uji validitas adalah uji yang digunakan untuk mengukur sah atau valid tidaknya kuesioner. Kuesioner bisa dikatakan valid jika nilai signifikan $< 0,05$. Suatu penelitian dapat dikatakan valid jika r hitung $> r$ tabel.

Uji Reliabilitas

Uji reliabilitas digunakan untuk menguji kuesioner penelitian untuk memberikan data yang reliabel atau handal. Suatu variabel bisa dinyatakan reliabel jika nilai *Cronbach's Alpha* > 0.60 .



Tabel 1. Hasil uji realibitas variabel indpenden

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.932	30

Sumber data : data primer yang diolah SPSS, 2021

Tabel 1 menunjukkan bahwa variabel partisipasi anggaran (X1) dan akuntansi pertanggungjawaban (X2) reliabel karena memiliki Cronbach's Alpha lebih besar daripada 0.60, sehingga layak menjadi alat ukur instrument kuesioner dalam penelitian ini.

Tabel 2. Hasil uji realibilitas variabel dependen

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.715	7

Sumber data : data primer diolah SPSS, 2021

Berdasarkan tabel 2 menunjukkan hasil Cronbach's Alpa 0,715, berdasarkan kriteria sebelumnya maka dapat dipastikan pertanyaan dalam kuesioner penelitian untuk variabel kinerja manajerial (Y) dinyatakan reliabel.

Uji Hipotesis

Uji T

Tabel 3. Uji Statistik T

Sumber data : data primer yang diolah SPSS, 2021

1. Hipotesis pertama diketahui variabel partisipasi anggaran (X1) t hitung = 3.899 > t tabel = 1.70113 dengan signifikan 0.000 < 0.05 artinya terdapat pengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial.

2. Hipotesis kedua diketahui variabel akuntansi pertanggungjawaban (X2) t hitung= 2.106 > t tabel = 1.70113 dengan signifikan 0.002 < 0.05 artinya terdapat pengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial.

Model	T	Sig.
1 (Constant)	2.424	.000
TOTAL_PA	3.899	.000
TOTAL_AP	2.106	.002



Uji F

Tabel 4. Uji Statistik F

Model		F	Sig.
1	Regression	76.072	.000 ^b
	Residual		
	Total		

Sumber data : data primer yang diolah SPSS, 2021

Berdasarkan tabel diatas diketahui nilai signifikan $0.000 < 0.05$ dan nilai $F_{hitung} 76.072 > F_{tabel} 3.34$. Dengan demikian semua variabel independen dalam penelitian ini berpengaruh secara simultan terhadap variabel dependen.

Koefisien determinasi

Tabel 5. Uji Koefisien Determinasi (R²)

Model	R	R Square	Adjusted R Square
1	.885 ^a	.784	.773

Sumber data : data primer yang diolah SPSS, 2021

Berdasarkan tabel 5 diketahui nilai R square 0.784 artinya partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban memiliki pengaruh sebesar 78,4% dalam kinerja manajerial sedangkan 21,6% dipengaruhi variabel lain. Hal ini menunjukkan bahwa variabel partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban secara bersama-sama memberikan kontribusi atau pengaruh sedang terhadap kinerja manajerial.

Analisis Linear Berganda

Tabel 6. Analisis Regresi Linear Berganda

Model		Unstandardized Coefficients	
		B	Std. Error
1	(Constant)	5.916	2.440
	TOTAL_PA	.445	.114
	TOTAL_AP	.327	.155

Sumber data : data primer yang diolah SPSS, 2021

Dari tabel diatas diperoleh nilai konstanta sebesar 5.916 dan nilai koefisien untuk variabel partisipasi anggaran adalah 0.445 dan akuntansi pertanggungjawaban 0.327 maka persamaan regresi diperoleh sebagai berikut :

$$Y = a + b_1x_1 + b_2x_2 + e$$

$$Y = 5.916 + 0.445 X_1 + 0.327 X_2 + e$$

Dari persamaan regresi yang diperoleh, mempunyai arti sebagai berikut :

- a. Nilai konstan sebesar 5.916 bernilai positif yang artinya variabel partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban 0 maka variabel kinerja manajerial mengalami kenaikan 5.916.

- b. Koefisien regresi variabel partisipasi anggaran (X1) mengalami kenaikan sebesar 0.445 yang artinya jika mengalami kenaikan 1% maka variabel kinerja manajerial (Y) akan mengalami kenaikan 0.445.
- c. Koefisien regresi variabel akuntansi pertanggungjawaban (X2) mengalami kenaikan sebesar 0.327 yang artinya jika mengalami kenaikan 1% maka variabel kinerja manajerial (Y) akan mengalami kenaikan sebesar 0.327.

Pembahasan

Tabel 7. Akumulasi Hasil Pengujian Hipotesis

Kode	Hipotesis	Hasil
H1	Terdapat pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial	Diterima
H2	Terdapat pengaruh akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial	Diterima

Sumber data : data primer yang diolah SPSS, 2021

Partisipasi anggaran (X1) berpengaruh terhadap kinerja manajerial (Y)

Hipotesis pertama (H1) diajukan dalam penelitian ini adalah pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja manajerial. Berdasarkan hasil regresi linear berganda menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Penyusunan anggaran dapat berperan sebagai perencanaan dan kriteria kinerja, dimana anggaran dapat dipakai sebagai suatu sistem pengendalian untuk mengukur kinerja manajerial.

Berdasarkan teori Goal-Setting, partisipasi anggaran akan meningkatkan komitmen manajer subordinat dalam pencapaian target anggaran. Kesempatan untuk terlibat dan mempengaruhi dalam penyusunan anggaran akan meningkatkan kepercayaan diri dari para manajer level menengah maupun level bawah, kontrol perasaan dan keterlibatan ego mereka dalam berorganisasi. Namun penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Dian sari (2013) dan Jerli Julita (2018) yang mengatakan partisipasi anggaran tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial.

Akuntansi pertanggungjawaban (X2) berpengaruh terhadap kinerja manajerial (Y)

Hipotesis kedua (H2) yaitu pengaruh akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja manajerial. Berdasarkan hasil regresi linear berganda menunjukkan bahwa akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial.

Penelitian ini sejalan dengan beberapa hasil penelitian sebelumnya, seperti penelitian yang dilakukan oleh Dian sari (2013), Setiawan, Rohani (2019) dan Simanjuntak (2018) yang mengemukakan bahwa akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial. Namun penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Anindya Dwi Kartika (2018) dan Khairil

Fitriani (2019) yang mengatakan bahwa akuntansi pertanggungjawaban tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Garrison et a.l mengemukakan bahwa akuntansi pertanggungjawaban memiliki pengaruh langsung maupun tidak langsung terhadap kinerja manajerial.

PENUTUP **Simpulan**

1. Partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh secara simultan terhadap kinerja manajerial BUMN di Kota Sorong.
2. Partisipasi anggaran berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial BUMN di Kota Sorong.
3. Akuntansi pertanggungjawaban memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kinerja manajerial BUMN di Kota Sorong.
4. Partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban secara bersama-sama memiliki pengaruh sebesar 0.784 atau 78,4% yang berarti berpengaruh kuat terhadap kinerja manajerial, sisanya dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti sebesar 0.216 atau 21,6%. Contoh variabel lain tersebut diantaranya komitmen organisasi, kemampuan manajerial, efektifitas pengendalian biaya, Efisiensi modal kerja, dan lain sebagainya.

Saran

1. Peneliti selanjutnya diharapkan memperluas penelitian dengan menggunakan metode yang sama namun unit analisis dan sampel yang berbeda, untuk meningkatkan kualitas penelitian sehingga dapat diperoleh kesimpulan yang mendukung teori dan konsep yang diterima secara umum.
2. Peneliti selanjutnya sebaiknya mempertimbangkan factor atau variabel lain seperti moderating atau variabel intervening yang mempengaruhi hubungan partisipasi anggaran dengan kinerja manajerial.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriyan, Y. (2021). Pengelolaan Keuangan Daerah di Pemerintah Kabupaten Magelang Tahun 2019. *Jurnal Pemerintahan dan Kebijakan (JPK)*, 47-54.
- Anggita, L. S. 2019. Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Budget Emphasis Dan Komitmen Organisasi Terhadap Budgeting Slack. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*. 08(03): 31-34.
- Ashari, D. N. 2018. Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Hadji Kalla Toyota Makassar. *Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Cahyani, K. N., Damayanthi, I. Gst. A. E. 2019. Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban, Kompetensi dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial. *E-Jurnal Akuntansi*. Universitas Udayana (Unud).
- Deviesa. 2019. *Akuntansi Manajemen*. Penerbit ANDI. Jakarta.
- Faizzah, M. W., Mildawati. 2016. Pengaruh Size, Growth, Profitabilitas, Struktur Modal, Kebijakan Deviden Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 5(2). Februari 2016 ISSN : 2460- 0585.
- Giusti, G., Kustono, A. S., Effendi, R. 2018. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasi dan Motivasi Sebagai Variabel Intervening (Effect of Participation Budget on The Performance of Managerial. Commitment with Organizations and as an Intervening Variable). *E-Journal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*. V (2) : 121-128. Universitas Jember.
- Ilmiyono, A. F. 2019. The Effect Of Budgeting Based On Performance Upon The accountability Of Authority Administration Of Bogor Municipality Performance Period 2014-2017. *The accounting journal of Binaniaga*. Pakuan University.
- Indriani. 2018. *Akuntansi Manajemen*. Penerbit Andi. Yogyakarta.
- Jumady, E. 2021. Engagement Or Sustainability: Managerial Performance. *Jurnal Manajemen Bisnis*. STIEM Bongaya Makassar.
- Kawatu, F. S., Kewo, C. K. 2019. The Factors Influencing Managerial Performance And Their Effect On Financial Accountability. *International Journal Of Economics and Financial Issues*. Manado State University.
- Luh, P. W., Edy Sujana, I. N. P. Y. 2019. Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran, Asimetri Informasi, Komitmen.
- Organisasi Dan Budaya Organisasi Terhadap Potensi Timbulnya Budgetary Slack (Studi Kasus Pada SKPD di Kabupaten Bangli). *Jurnal Imiah Mahasiswa Akuntansi*. Universitas Pendidikan Ganesha. 10 (1).

- Meirina, E., Aziora, G. R. 2020. Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial PDAM Kota Padang. *Jurnal Pundi*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi KBP.
- Mulyadi. 2011. *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*. Edisi 3. Salemba Empat. Jakarta.
- Natalya, B., Kusumawardani, Dwi. R. D. A. 2016. Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Pegawai Pada Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kota Balikpapan. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*. Universitas Mulawarman.
- Octavia, E., Monika, U. V., Putri, A. B. A., Hasanah, N., Anbiya. 2020. Respontibility Accounting Information Systemsfor Assessing Profit Manager Performance. *PalArch's Journal Of Archaeology Of Egypt/Egyptologi*. Universitas Widyatama.
- Renyowijoyo, M. 2016. *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Rival, V., Mohd. Basri, A. F. 2017. *Performance Appraisal*. Edisi 2. BPFE. Yogyakarta Robins dan Judge. 2008.
- Sari, D. 2013. Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial PT. Pos Indonesia. *e-Jurnal Binar Akuntansi 2 (01)*. Fakultas Ekonomi Universitas Jambi.
- Sari, D. Y. E. 2018. Pengaruh Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Asuransi Jasa Tania, TBK, Kantor Cabang Medan. *Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Setiawan, D., Rohani,R. 2019. Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Kasus Pada PT. Indonesia Power Unit Pembangkit Dan Jasa Pembangkit Kamojang). *Jurnal Ilmiah Akuntansi 10 (01): 57-73*. Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bale Bandung.
- Silitonga, H. P., Astuty, W. Irfan. 2018. Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Pengendalian Diri (Locus Of Control) Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Pematangsiantar). *Artikel*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Simanjuntak, Y. A. 2018. Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Pelabuhan Indonesia I (PERSERO) Cabang Belawan. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Medan Area Meda.
- Sugiono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sutandi, H. 2019. Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial Pada Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Di Sidoarjo. *Artikel*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Mahardhika Surabaya.

Syahputra, Z. 2014. Budget Participation On Managerial Performance: Related Factors In That Influenced To Government's Employee (Study Of Indonesia Local Government). *Journal Of Economics and Sustainable Development*. Vol 5. No. 21. 2014. Syiah Kuala University.