

PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DI KANTOR BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA BANDAR LAMPUNG

Safitra Nata¹

¹. Program Studi Akuntansi, STIE Al- Madani
e-mail: safitranata@gmail.co.id

Abstract

This study aims to determine the effect of budgetary participation on managerial performance, to find out how much influence budgetary participation has on managerial performance. This research was conducted at the office of the Regional Financial and Asset Management Agency in Bandar Lampung City. The data collection method was carried out by distributing questionnaires to 54 respondents consisting of Budget employees and Accounting employees. This research uses simple linear regression analysis. The results of this study indicate that budgetary participation simultaneously influences managerial performance. Terms of decision making are accepted or rejected based on the significant value. If the significance value is less than 0.05 or equal to (≤ 0.05) then the hypothesis is accepted. The results obtained with a significance value of $0,000 < 0,05$, it can be concluded that the hypothesis (H1) means that budget participation has a positive and significant effect partially on managerial performance.

Keywords: Participation, Budgeting, and Managerial Performance.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial, untuk mengetahui seberapa besar pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial. Penelitian ini dilakukan di kantor Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kota Bandar Lampung. Metode pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner ke 54 responden yang terdiri dari pegawai bagian Anggaran dan pegawai bagian Akuntansi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear sederhana. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh secara simultan terhadap kinerja manajerial. Ketentuan pengambilan keputusan hipotesis diterima atau ditolak didasarkan pada besarnya nilai signifikan. Jika nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 atau sama dengan ($\leq 0,05$) maka hipotesis diterima. Hasil penelitian diperoleh dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis (H1) diartikan partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh positif dan signifikan secara parsial terhadap kinerja manajerial.

Kata Kunci: Partisipasi, Penyusunan Anggaran, dan Kinerja Manajerial .

1. PENDAHULUAN

Sebagai organisasi sektor publik, pemerintah daerah dituntut agar memiliki kinerja yang berorientasi pada kepentingan masyarakat, dan mendorong pemerintah untuk senantiasa tanggap akan tuntutan lingkungannya, dengan berupaya memberikan pelayanan terbaik secara transparan dan berkualitas serta adanya pembagian tugas yang baik pada pemerintah tersebut. Tuntutan yang semakin tinggi di ajukan terhadap pertanggung jawaban yang diberikan oleh penyelenggara negara atas kepercayaan yang di amankan kepada mereka. Peningkatan kinerja sektor publik merupakan hal yang komprehensif dimana BPKAD sebagai pengguna anggaran akan menghasilkan tingkat kinerja yang berbeda-beda sesuai dengan kemampuan dan rasa tanggung jawab yang mereka miliki. Anggaran merupakan hal yang paling penting bagi pemerintah karena menjadi dasar pelaksana kegiatan. Anggaran merupakan unsur penting dalam proses perencanaan dan pengendalian. Sebagai alat perencanaan, anggaran digunakan untuk merencanakan berbagai aktivitas agar pelaksanaan aktivitasnya sesuai dengan apa yang direncanakan. Selain itu, dalam fungsinya sebagai

alat perencanaan, anggaran terdiri atas sejumlah target yang akan dicapai oleh para manajer departemen suatu perusahaan dalam melakukan kegiatan tertentu pada masa yang akan datang menurut (Sujana, 2010).

Proses penyusunan anggaran melibatkan banyak pihak, mulai dari manajemen tingkat atas sampai manajemen tingkat bawah. Anggaran mempunyai dampak langsung terhadap perilaku manusia, terutama bagi orang yang langsung terlibat dalam penyusunan anggaran untuk menghasilkan sebuah anggaran yang efektif. Struktur desentralisasi dalam suatu organisasi akan memberikan kewenangan dan tanggung jawab yang lebih besar dalam penyusunan anggaran dari pimpinan manajemen kepada bawahannya. desentralisasi sebagai suatu organisasi administratif yang merupakan sentralisasi yang luas apabila keputusan didelegasikan dari manajemen puncak ke tingkat yang lebih rendah dari wewenang eksekutif (Bangun, 2015:13)

Anggaran bentuk *bottom up*seringkali disebut dengan anggaran partisipasi (*budget participation*). Partisipasi yang terlalu besar dan tidak terkontrol dari manajemen bawah, dapat menyebabkan kemungkinan timbulnya perilaku yang merugikan (*dysfunctional behavior*), seperti target yang disusun terlalu mudah untuk dicapai sehingga tidak dapat dijadikan standar dan alat motivasi yang baik. Proses partisipasi anggaran yang efektif dilakukan dengan menggabungkan kedua bentuk anggaran proses partisipasi anggaran yang efektif dilakukan dengan menggabungkan kedua anggaran diatas, dimana manajemen tingkat bawah dapat menyusun dan mengajukan anggarannya (*bottom up*), namun tetap terkontrol dan mengikuti aturan yang ditentukan oleh manajemen atas (*top up*).

Kinerja manajer diukur melalui kegiatan-kegiatan manajer yang meliputi perencanaan, pengkoordinasian, pengaturan staff, pengawasan, dan evaluasi (Chusla, 2008 dalam Nuriski, 2010:4). Kinerja manajerial menunjukkan kemampuan dan prestasi seorang manajer dalam menjalankan organisasi untuk mewujudkan tujuan yang mengarah kepada tercapainya pelayanan publik. Organisasi sering menjadikan kinerja sebagai sebuah nilai yang akan menjadi tolak ukur berhasil atau tidaknya suatu organisasi. Mengukur kinerja manajerial merupakan penilaian atas hasil pelaksanaan peran manajer. Telah banyak penelitian terdahulu yang membahas ilmu manajemen maupun ilmu akuntansi sayang secara spesifik mengkaji akuntansi corporate (D. Desmon & Hairudin, 2020; Hairudin et al., 2020; Khoiriah et al., 2024; Oktaria et al., 2024), akuntansi publik (Khoirina & Rahmiati, 2023; Saputra et al., 2024a; Yapan et al., 2024; Yulistina et al., 2023), akuntansi keuangan (Alie et al., 2022; Alie & Anwar, 2021; Anwar et al., 2024; Anwar & Juryani, 2023; Anwar & Kumalasari, 2023; A. S. Desmon et al., 2022; Ekatama et al., 2022; Herlambang et al., 2023; Livia et al., 2024; Malagano et al., 2023; Muhsin & Khoirina, 2021; Novalita & Bakti, 2022; Novalita & Rahmiati, 2021; Novalita & Sari, 2022; Saputra et al., 2024b; Sari et al., 2022; Sari, Silvia, & Putri, 2023; Sari, Silvia, & Salma, 2023; Sari & Silvia, 2023; Silvia et al., 2022; Syahidin et al., 2024; Yusda et al., 2022), manajemen keuangan (Anwar et al., 2022; Febriani, 2023; Hairudin, Bakti, et al., 2020a, 2020b; Hairudin et al., 2020, 2020, 2021, 2022; Hairudin & Desmon, 2020a, 2020b; Muhadi et al., 2023; Rachmadi, Hairudin, & Hasbullah, 2020), manajemen pemasaran (Bakti, 2020; Bakti et al., 2022, 2023; Bakti & Setiawan, 2021; Hairudin & Hasbullah, 2023; Meidasari et al., 2023; Oktaria, 2024; Oktaria, Hairudin, et al., 2023; Oktaria, Yuniarthe, et al., 2023; Wahyudi et al., 2023), maupun sumber daya manusia (Bakti & Hairudin, 2020; Hairudin & Oktaria, 2022; Hairudin & Wenda, 2023; Hasbullah et al., 2023; Oktaria et al., 2022; Oktaria & Hairudin, 2023; Putri & Loliyani, 2024; Rachmadi, Hairudin, & Jayasinga, 2020). Penelitian dalam bidang manajemen ini bertujuan untuk memberikan pemahaman yang lebih dalam dan solusi yang terkait dalam pengelolaan organisasi.

Fenomena yang terjadi di kota Bandar Lampung dapat dilihat dari target dan realisasi yang tidak sesuai pada tahun anggaran 2015, 2016 dan 2017. Dalam penganggaran dilakukan dengan sistem *Top-down*, dimana rencana dan jumlah anggaran telah ditetapkan oleh atasan/pemegang kuasa anggaran sehingga bawahan atau pelaksana anggaran hanya melakukan apa yang telah disusun. Penerapan sistem ini mengakibatkan kinerja bawahan atau pelaksana anggaran menjadi tidak efektif karena target yang diberikan terlalu menuntut namun sumber daya yang diberikan tidak mencukupi (*overloaded*). Dalam proyeksi, atasan atau pemegang kuasa anggaran kurang

mengetahui potensi dan hambatan yang dimiliki oleh bawahan atau pelaksana anggaran sehingga memberikan target yang sangat menuntut dibandingkan dengan kemampuan bawahan atau pelaksana anggaran. Bertolak dari kondisi ini, sektor publik mulai menerapkan sistem penganggaran yang dapat mengulang masalah tersebut, yaitu partisipasi penyusunan anggaran. Melalui sistem ini, bawahan atau pelaksana anggaran dilibatkan dalam penyusunan anggaran yang menyangkut sub bagiannya sehingga tercapainya kesepakatan antara atasan atau pemegang kuasa anggaran dan bawahan atau pelaksana anggaran mengenai anggaran tersebut. Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka penulis tertarik melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Di Kantor Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kota Bandar Lampung”**.

2. METODE PENELITIAN

Desain Penelitian

Menurut Anwar Sanusi (2011:14) Desain penelitian kausalitas adalah desain penelitian yang disusun untuk meneliti kemungkinan adanya hubungan sebab akibat antar variabel. Dalam desain ini umumnya hubungan sebab akibat (tersebut) sudah dapat diprediksi oleh peneliti, sehingga peneliti dapat menyatakan klarifikasi variabel penyebab, variabel antara, dan variabel terikat (tergantung). Desain penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran (X) Kinerja Manajerial (Y) di kantor Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Bandar Lampung.

Jenis dan Sumber data

Data yang dihasilkan oleh peneliti merupakan hasil akhir dari proses pengelolaan selama berlangsungnya penelitian. Sumber data menurut cara memperolehnya, antara lain:

Data Primer

Data Primer adalah data yang diperoleh dari responden melalui kuesioner, kelompok fokus, dan panel, atau juga data hasil wawancara peneliti dengan narasumber. Data yang diperoleh dari data primer ini harus diolah lagi. (Wiratna Sujarweni 2015:39). Sumber data yang langsung memberikan data kepada pengumpul data. Jenis data yang digunakan adalah data dari hasil jawaban kuesioner yang dibagikan kepada pegawai Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bandar Lampung di bagian Anggaran untuk variabel partisipasi anggaran dan kinerja manajerial.

Data Sekunder

Data sekunder adalah data yang didapat dari catatan, buku, artikel, buku-buku sebagai teori dan lain sebagainya. Data yang diperoleh dari data sekunder ini tidak perlu diolah lagi. Sumber yang tidak langsung memberikan data pada pengumpul data. (Wiratna Sujarweni 2015:39). Hasnunidah (2016: 21) Data sekunder adalah bahan pustaka yang ditulis dan dipublikasikan oleh penulis yang tidak secara langsung melakukan pengamatan atau berpartisipasi dalam kenyataan yang ia deskripsikan atau bukan penemu teori.

Uji Validitas

Menurut Anwar Sanusi (2016:242) Uji validitas dilakukan dengan cara mengorelasikan skor masing-masing butir pernyataan pada tiap-tiap variabel dengan skor totalnya. Dalam ini alat ukurnya berupa kuisisioner yang berisi pertanyaan-pertanyaan yang mewakili variabel independen. Pengujian ini menggunakan program SPSS 22 (*Statistical Package For Sosial Science*). Pengujian ini bertujuan untuk menguji apakah tiap item instrument (pertanyaan) variabel dependent yaitu Partisipasi Penyusunan Anggaran dan variabel Independent yaitu Kinerja Manajerial benar-benar mampu mengungkap faktor yang akan diukur (Valid dan Reliable). Jika tiap item pertanyaan tersebut sudah Valid dan Reliable, berarti item-item pertanyaan tersebut sudah sudah bisa untuk mengukur faktornya. Nilai Validitas masing-masing item pertanyaan dapat dilihat pada nilai *Corrected item total Correlation* masing-masing pertanyaan. Bila *Corrected item total Correlation* > rtabel maka alat ukur atau item pertanyaan bersifat valid.

Uji Reliabilitas

Realibilitas bertujuan untuk mengetahui sejauh mana hasil pengukuran tetap konsisten, apabila dilakukan pengukuran dua kali atau lebih terhadap gejala yang sama dengan menggunakan alat pengukur yang sama pula. realibilitas instrument diperlukan untuk memanfaatkan data sesuai pengukuran. Untuk mencapai hal tersebut, dilakukan realibilitas dengan menggunakan metode *Alpha Cronbach's* diukur berdasarkan skala *Alpha Cronbach's* 0 sampai 1, Realibilitas suatu konstruk variabel dikatakan baik jika memilih nilai *Alpha Cronbach's* > r tabel. Berdasarkan hasil uji coba Reliabilitas instrumen dengan menggunakan rumus alpha, dimana N=54, diperoleh Cronbach's Alpha partisipasi penyusunan anggaran sebesar 0,791, dan Cronbach's Alpha kinerja manajerial sebesar 0,763. Hal ini berarti bahwa, nilai ini telah melewati syarat reliabilitas sebesar 0,60 sehingga semua butir soal yang ada pada instrumen dinyatakan reliabel dan dapat digunakan sebagai alat pengumpul data.

Analisis Regresi Linier Sederhana

Regresi linier sederhana adalah prosedur yang berfungsi untuk melihat hubungan linier antar variabel yang diidentifikasi sebagai variabel indeviden atau bebas dengan variabel lain yang diidentifikasi sebagai variabel dependen atau tergantung. Metode regresi linier dimaksudkan untuk mengetahui seberapa besar tingkat pengaruh antara variabel bebas (independen) dengan variabel terikat (dependen). Metode ini juga digunakan sebagai ramalan, sehingga dapat diperkirakan antara baik buruknya suatu variabel X terhadap naik turunnya suatu tingkat variabel Y, begitupun sebaliknya.

Uji Parsial (Uji t)

Uji hipotesis dalam penelitian ini akan di uji dengan menggunakan uji parsial (uji t) yang digunakan untuk menguji keberartian pengaruh variabel bebas yaitu biaya promosi terhadap pendapatan. Uji t dilakukan dengan membandingkan t hitung dengan t tabel. Untuk menentukan nilai t tabel ditentukan dengan tingkat signifikan 5% dengan derajat kebebasan $df = (n-1)$ dimana n adalah jumlah responden.

3. HASIL DAN PEMBAHASAN

Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas

Tabel 1 Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		Unstandardized Residual
N		54
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	2,92941895
Most Extreme Differences	Absolute	,111
	Positive	,064
	Negative	-,111
Test Statistic		,111
Asymp. Sig. (2-tailed)		,096 ^c

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

Dari output diatas dapat diketahui bahwa nilai signifikansi (asym.Sig.2-tailed) sebesar 0,096 > 0,05. Karena signifikan lebih besar dari 0,05 maka residual terdistribusi dengan normal.

Analisis Regresi Linier Sederhana

regresi linier sederhana adalah prosedur yang berfungsi untuk melihat hubungan linier antar variabel yang diidentifikasi sebagai variabel independen atau bebas dengan variabel lain yang diidentifikasi sebagai variabel dependen atau tergantung. Metode regresi linier dimaksudkan untuk mengetahui seberapa besar tingkat pengaruh antara variabel bebas (independen) dengan variabel terikat (dependen). Metode ini juga digunakan sebagai ramalan, sehingga dapat diperkirakan antara baik buruknya suatu variabel X terhadap naik turunnya suatu tingkat variabel Y, begitupun sebaliknya.

Tabel 2.

Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana

**Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana
Coefficients^a**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
1	(Constant)	10,530	2,773		3,798	,000
	partispasi penyusunan anggaran	,953	,152	,657	6,281	,000

a. Dependent Variable: kinerja manajerial

Sumber: Data Diolah SPSS 22

Bagian *Unstandardized Coefficients* adalah untuk melihat persamaan regresi linier sederhana pada pengujian partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial dapat dijelaskan bahwa $X=0,953$ dan $Y=10,530$ diperoleh model persamaan regresi $Y = a+Bx$ $Y=10,530 + 0,953X$.

Dari persamaan diatas diperoleh koefisien regresi linier sederhana bernilai positif dari variabel X dan variabel Y maka dapat dijelaskan:

- Konstanta (α) sebesar 10,530 artinya bahwaapabilavariabel X (partisipasi penyusunan anggaran) dianggap tetap maka nilai Y (kinerja manajerial) sebesar 10,530.
- Koefisien regresi X (kinerja manajerial) bernilai positif sebesar 0,953 hal ini berarti setiap kenaikan 1 (satuan) partisipasi penyusunan anggaran akan meningkatkan 0,953 satuan pada kinerja manajerial. Koefisien bernilai positif artinya partisipasi penyusunan anggaran memberikan pengaruh yang positif. Semakin tinggi partisipasi penyusunan anggaran, maka semakin tinggi juga kinerja manajerial.

Uji Parsial (Uji t)

Uji hipotesis dalam penelitian ini akan di uji dengan menggunakan uji parsial (uji t) yang digunakan untuk menguji keberartian pengaruh variabel bebas yaitu biaya promosi terhadap pendapatan. Uji t dilakukan dengan membandingkan t hitung dengan t tabel. Untuk menentukan nilai t tabel ditentukan dengan tingkat signifikan 5% dengan derajat kebebasan $df = (n-1)$ dimana n adalah jumlah responden.

Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Uji t

Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	10,530	2,773		3,798	,000
partisipasi penyusunan anggaran	,953	,152	,657	6,281	,000

a. Dependent Variable: kinerja manajerial

Sumber: Data Diolah SPSS 22

Berdasarkan hasil uji t di atas variabel X mendapat nilai t_{hitung} 6,281 dan t_{tabel} sebesar 1,674. Hal ini menunjukkan bahwa $t_{hitung} > t_{tabel}$ artinya variabel X secara parsial berpengaruh terhadap variabel Y dengan nilai 0,005 yaitu lebih kecil dari 0,005. Hal ini mengartikan $6,281_{hitung} > t_{tabel}$ 1,674 dengan nilai $sig \leq 0,05$ maka H_a diterima dan dapat disimpulkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial.

Pembahasan

Dari hasil penelitian yang telah dilakukan dan kemudian data yang didapat diolah dengan serangkaian uji statistik, dengan hasil yang diperoleh adalah sebagai berikut:

Uji Hipotesis Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial

Berdasarkan hasil perhitungan dengan menggunakan program SPSS versi 22 seperti terlihat pada tabel 4.6 di atas, variabel partisipasi penyusunan anggaran (X) memiliki t_{hitung} sebesar 6,281, dengan nilai signifikan 0,000. Ketentuan pengambilan keputusan hipotesis diterima atau ditolak didasarkan pada besarnya nilai signifikan. Jika nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 atau sama dengan ($\leq 0,05$) maka hipotesis diterima. Hasil penelitian diperoleh dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis (H_1) diartikan partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh positif dan signifikan secara parsial terhadap kinerja manajerial. Berdasarkan hasil penelitian ini sejalan dengan Damastu Tigo Prakoso 2017, partisipasi anggaran berpengaruh terhadap kinerja manajerial, kejelasan anggaran berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Dan hasil penelitian yang diteliti oleh Yoshinta ayu nilasari putri 2013, Partisipasi anggaran berpengaruh langsung terhadap kinerja manajerial dan variabel moderating terhadap pengaruh partisipasi penyusunan anggaran dan kinerja manajerial. Hal ini sesuai dengan pendapat menurut Schiff dan Lewin (2012:3) dalam Sembiring (2008:29) anggaran memiliki dua peranan. Pertama, anggaran berfungsi sebagai perencanaan, yang didalamnya berisi tentang ringkasan rencana-rencana keuangan organisasi dimasa yang akan datang. Kedua, anggaran juga sekaligus berfungsi sebagai alat pengendalian untuk mengukur kinerja manajerial. Penganggaran (*budgeting*) merupakan aktivitas mengalokasikan sumber daya keuangan yang terbatas untuk pembiayaan belanja negara cenderung tanpa batas. Penganggaran memiliki tiga tujuan utama yang saling terkait yaitu stabilitas fiskal makro, alokasi sumber daya sesuai prioritas, dan pemanfaatan anggaran secara efektif dan efisien, sebagai instrumen kebijakan ekonomi anggaran berfungsi untuk mewujudkan pertumbuhan ekonomi, stabilitas ekonomi, dan pemerataan pendapatan.

4. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil perhitungan dengan menggunakan program SPSS versi 22 seperti terlihat pada tabel 4.6 di atas, variabel partisipasi penyusunan anggaran (X) memiliki t_{hitung} sebesar 6,281, dengan nilai signifikan 0,000. Ketentuan pengambilan keputusan hipotesis diterima atau ditolak didasarkan pada besarnya nilai signifikan. Jika nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 atau sama dengan ($\leq 0,05$) maka hipotesis diterima. Hasil penelitian diperoleh dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$, maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis (H_1) diartikan partisipasi

penyusunan anggaran berpengaruh positif dan signifikan secara parsial terhadap kinerja manajerial. Berdasarkan hasil uji t diatas variabel X partisipasi penyusunan anggaran mendapatkan t_{hitung} sebesar 6,281 > t_{tabel} sebesar 1.674 dengan nilai signifikan $0,000 < 0,05$ yang berarti bahwa ada pengaruh positif dan signifikan partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial. Hasil pengujian variabel terikat dan bebas dapat diketahui bahwa memiliki pengaruh positif dan signifikan antara partisipasi penyusunan anggaran dan kinerja manajerial secara parsial berpengaruh terhadap kinerja manajerial.

5. DAFTAR PUSTAKA

- Anwar Sanusi. 2011. *Metode Penelitian Bisnis*. Salemba Empat. Jakarta
- Amartadew, T. I. Mas & A.A.N.B. Dwirandra. 2013. "Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Gaya Kepemimpinan Locus Of Control Sebagai Variabel Moderasi". dalam *E-Jurnal Akuntansi* 4 no.3:h.550-556. ISSN:2302-8556.
- Agusti, Restu. 2012. "Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Aparatur Pemerintah Daerah Dengan Dimoderasi Oleh Variabel Desentralisasi Dan Budaya Organisasi". Dalam *Jurnal Ekonomi* 20,no.3 (): 1-15
- Bangun, M Edwin. 2015. "Pengaruh Partisipasi dalam Penyusunan Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran dan Keadaan Distributif Terhadap Kinerja Manajerial Pada Kementerian Agama Lampung". Dalam *Jurnal Akuntansi Universitas Lampung*
- Arifin, Rois, Helmi Muhammad, 2016. *Pengantar Manajemen*. Malang: Empat Dua
- Cardoso Gomes, Faustino. 2010. *Manajemen Sumber Daya Manusia*, Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Carter, William K dan Usry, Milton F. 2014 *Akuntansi Biaya*. Buku 1. Edisi Keempat Belas. Jakarta: Salemba Empat
- Dedi Noerdiawan, dkk. 2008. *Akuntansi Pemerintahan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Engkos, Ridwan Achmad Kuncoro. 2011. *Cara Menggunakan dan Memakai Path Analysis*, Bandung: Alfabeta.
- Garison, Ray H, Eric W. Noreen, dan Peter C, Brewer. 2006. *Akuntansi Manajerial*. Jilid 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Hasibuan, SP.M. 2011. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Bumi Aksara
- Hasniasari, R dan Mahmud Sholihun. 2014. "Analisis Hubungan Penganggaran Partisipatif Dan Kinerja: Pengujian Efek Mediasi Keadilan Persepsian Dan Komitmen Pada Lembaga Hukum Sektor Publik Di Indonesia". dalam: *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16,no.1: h.23-32. ISSN 1411-0288.
- Indarto Stefani Lily Indarto dan Ayu, S. Dyah . 2011. "Pengaruh Partisipasi Dalam Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Perusahaan Melalui Kecukupan Anggaran, Komitmen Organisasi, Komitmen Tujuan Anggaran Dan Job Relevant Information (JRI)". Dalam *Seri kajian ilmiah*, 14, no.1 (2011):h 1-44
- Rudianto. 2013. *Akuntansi Manajemen Infomasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta: Erlangga.
- Siregar, Baldric, Suropto, Bambang, dkk, 2013, *Akuntansi Biaya Edisi kedua, Salemba Empat*, Jakarta.
- Siregar, Syofian. 2015. *Statistik Terapan untuk Perguruan Tinggi*. Jakarta: PT Kharisma Putra Utama
- Sugiyono, 2012. *Statistik Untuk penelitian*. Bandung: Alfabeta
- Alie, M. S., & Anwar, A. (2021). Optimalisasi Akad Rahn Tasjily Dalam Pembiayaan UMKM Studi Pada Toko Kelontongan Di Bandar Lampung. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 12(2), 39–44.
- Alie, M. S., Hartanto, M. B., & Bakti, U. (2022). Implementation Information System for Health Faculty Student Admissions in Measuring the Effectiveness of Digital Marketing on the Attractiveness of the Selection of Health Faculties. *Jurnal Ilmiah Permas: Jurnal Ilmiah STIKES Kendal*, 12(2), Article 2.

- Anwar, A., & Juryani, S. (2023). PENGARUH STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP AKUNTABILITAS KINERJA PADA DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN RUANG PROVINSI LAMPUNG. *TECHNOBIZ: International Journal of Business*, 6(2), 130–135.
- Anwar, A., & Kumalasari, N. (2023). BIAYA PRODUKSI DAN BIAYA PENJUALAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN PADA USAHA KECIL MENENGAH. *Jurnal Ilmu Manajemen Saburai (JIMS)*, 9(1), 37–42.
- Anwar, A., Septarina, W., & Hairudin, H. (2022). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Sub Sektor Transportasi Udara yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2020. *Strategic: Journal of Management Sciences*, 2(2), 77–84.
- Anwar, A., Yulistina, Y., Kumalasari, N., & Herlambang, D. (2024). PENDAMPINGAN MANAJEMEN USAHA INDUSTRI RUMAHAN PADA PRODUK RENGGINANG KOTA METRO. *Community Development Journal: Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 5(3), 4574–4578.
- Bakti, U. (2020). Pengaruh Kualitas Pelayanan, Produk dan Harga Terhadap Minat Beli Pada Toko Online Lazada di Bandar Lampung. *Jurnal Ekonomi*, 22(1), 101–118.
- Bakti, U., & Hairudin, H. (2020). Pengaruh Disiplin Terhadap Prestasi Kerja Karyawan pada PT. Semen Baturaja (Persero), Tbk. Panjang Plant. *GEMA: Journal of Gentiaras Management and Accounting*, 12(2), 115–124.
- Bakti, U., Hairudin, H., & Agustina, M. A. (2023). Analisis Kualitas Produk, Word of Mouth dan Promosi Terhadap Keputusan Pembelian pada Marketplaces Shopee. *Strategic: Journal of Management Sciences*, 3(2), 83–95.
- Bakti, U., Hairudin, H., & Saputra, P. E. (2022). Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Penjualan Pada Ramayana Mall Lampung. *Strategic: Journal of Management Sciences*, 2(3), 96–107.
- Bakti, U., & Setiawan, R. (2021). Pengaruh Harga, Personal Selling, Kualitas Produk Dan Word Of Mouth Terhadap Keputusan Pembelian Motor Pada Dealer Pt. Yamaha Putera Langkapura. *Jurnal Cakrawala Ilmiah*, 1(1), 1–16.
- Desmon, A. S., Subiyantoro, H., & Alie, M. S. (2022). The Influence of Insurance Financial Health Level, Capital Structure, Asset Growth, On Company Net Profit Growth. *ICLSSEE 2022: Proceedings of the 2nd International Conference on Law, Social Science, Economics, and Education, ICLSSEE 2022, 16 April 2022, Semarang, Indonesia*, 382. <http://dx.doi.org/10.4108/eai.16-4-2022.2319783>
- Desmon, D., & Hairudin, H. (2020). Pengaruh Self-Assessment System Dan Penerbitan Surat Tagihan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pertambahan Nilai (Study Kasus pada KPP Pratama Kedaton Bandar Lampung). *Target: Jurnal Manajemen Bisnis*, 2(1), 47–55.
- Ekatama, M. R., Surya, A., Astuty, P., & Alie, M. S. (2022). The Influence of Discipline, Ability, and Incentive to Motivation and Performance of Employee in Pt. IndosatOoredoo, Tbk Bandar Lampung. *MIC 2021: Proceedings of the First Multidiscipline International Conference, MIC 2021, October 30 2021, Jakarta, Indonesia*, 182. <http://dx.doi.org/10.4108/eai.30-10-2021.2315840>
- Febriani, C. (2023). Analisis Profitabilitas melalui Modal Kerja pada Perusahaan Manufaktur SubSektor Kimia. *Jurnal Multidisiplin Borobudur*, 1(2), 45–51.
- Hairudin, H., Bakti, U., & Jayasinga, H. I. (2021). Analisis Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Financial Distress Pada PT Sri Tugu Muda Lampung. *Business and Entrepreneurship Journal (BEJ)*, 2(1). <https://jurnal.umitra.ac.id/index.php/bej/article/view/664>
- Hairudin, H., Bakti, U., & Rachmadi, A. (2020a). Implikasi Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan dan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Intervening (Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2016). *Jurnal Manajemen Bisnis*, 17(2), 150–172.
- Hairudin, H., Bakti, U., & Rachmadi, A. (2020b). Implikasi Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan dan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Intervening (Perusahaan Pertambangan yang

- Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2016). *Jurnal Manajemen Bisnis*, 17(2), 150–172.
- Hairudin, H., & Desmon, D. (2020a). ANALISIS EFISIENSI MODAL KERJA PADA KOPERASI PEGAWAI REPUBLIK INDONESIA (KPRI) BETIK GAWI DINAS PENDIDIKAN KOTA BANDAR LAMPUNG. *SULTANIST: Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(1), 61–67.
- Hairudin, H., & Desmon, D. (2020b). The Effect Of Capital Structure On Firm Value By Using Dividend Policy As An Intervening Variable (Study on Pharmaceutical Sub Sector Companies). *DIMENSIA (Diskursus Ilmu Manajemen STIESA)*, 17(1), 70–87.
- Hairudin, H., & Hasbullah, H. (2023). Pengaruh Promosi, Harga, Dan Lokasi Terhadap Keputusan Pembelian Perumahan Subsidi Villa Sutra Pada PT. Mitra Saburai Properti. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 715–726.
- Hairudin, H., Hasbullah, H., & Rachmadi, A. (2020). Pengaruh Tingkat Bunga dan Resiko Kredit terhadap Pendapatan pada PT. Bank Danamon Indonesia Tbk. *Business and Entrepreneurship Journal (BEJ)*, 1(2). <https://jurnal.umitra.ac.id/index.php/bej/article/view/591>
- Hairudin, H., Loliyani, R., & Loliyana, R. (2022). Efek Mediasi Profitabilitas: Pada Analisis Pengaruh Keputusan Investasi Terhadap Nilai Perusahaan Era Pandemi Covid-19. *Jurnal Valuasi: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen Dan Kewirausahaan*, 2(2), 825–850.
- Hairudin, H., Nurhartanto, A., & Hasbullah, H. (2020). The Influence Of Activity Planning, Fund Withdrawal Planning And Accuracy On Budget Realization Using Forecasting In The Non Vertical Specific Working Units Of Water Utilization Network Implementation Of Mesuji Sekampung In 2014-2016. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 9(1), 34–40.
- Hairudin, H., & Oktaria, E. T. (2022). Analisis Peningkatan Kinerja Karyawan melalui Motivasi Kerja Internal dan Motivasi Eksternal Karyawan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 4(1), 1–14.
- Hairudin, H., & Wenda, W. (2023). Pengaruh Lingkungan Kerja Dan Stres Kerja Terhadap Kinerja Guru Pada MAN 1 Pesisir Barat. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen Malahayati (JRMM)*, 12(1). <https://ejournalmalahayati.ac.id/index.php/risetekonomi/article/view/11522>
- Hairudin, H., Yunindra, A. E., & Rahman, F. F. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manjerial, Kebijakan Hutang, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kesempatan Investasi terhadap Kebijakan Dividen pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. *Business and Entrepreneurship Journal (BEJ)*, 1(1). <https://jurnal.umitra.ac.id/index.php/bej/article/view/322>
- Hasbullah, H., Yudhinanto, C. N., Surya, A., Kumalasari, N., & Cindy, C. (2023). Literasi Digital sebagai Alat Pengembangan dan Pengelolaan Sumber Daya Manusia pada Ibu PKK di Desa Wisata Pulau Pahawang Lampung. *Ahsana: Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Kepada Masyarakat*, 1(3), 116–121.
- Herlambang, D., Zildjianda, R., Anwar, A., & Hadi, S. N. (2023). Analysis of the Anti-Radicalism and Terrorism Socialization Program on Students in Bandar Lampung Influence to Prevent and Overcome the Doctrines of Radicalism and Terrorism: Anti Radicalism and Terorism. *ABDIMAS: Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 6(4), 4597–4603.
- Khoiriah, N., Yusda, D. D., Oktaria, E. T., & Hairudin, H. (2024). Peran Kredit Usaha Rakyat (KUR) terhadap Perkembangan UMKM (Studi Kasus Bank BRI Unit Kedaton). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 5(2), 111–119.
- Khoirina, S., & Rahmiati, S. (2023). The Effect of Accounting Information Systems and Internal Control Systems on the Quality of Financial Reports in Government Agencies (Study at the Department of Communication, Informatics and Statistics of Lampung Province). *TECHNOBIZ: International Journal of Business*, 6(2), Article 2. <https://doi.org/10.33365/tb.v6i2.2290>
- Livia, A. F., Nursalma, N., & Sari, M. S. (2024). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Good Government Governance terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa: (Studi pada Pemerintahan Desa Pakuan Ratu Kab.Way Kanan). *AKUNTANSI* 45, 5(1), 44–55. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v5i1.2418>

- Malagano, T., Brajannoto, D., Novalita, N., & Puspa, K. (2023). *Protection of Children's Rights Related to the Phenomenon of Endorse Against Children on Social Media Instagram*. 1493–1499. https://doi.org/10.2991/978-2-38476-180-7_153
- Meidasari, E., Hairudin, H., Brajanoto, D., & Yudhinanto, C. N. (2023). Pemasaran Dodol Mangrove Melalui Digital Marketing di Desa Wisata Pulau Pahawang. *Jurnal Kabar Masyarakat*, 1(4), 100–104.
- Muhadi, M., Hairudin, H., Oktaria, I., & Adelita, I. (2023). Legal Protection in the Application of Fintech in the Digital Age for MSMEs Modernization. *International Conference on "Changing of Law: Business Law, Local Wisdom and Tourism Industry" (ICCLB 2023)*, 1086–1094. <https://www.atlantis-press.com/proceedings/icclb-23/125996745>
- Muhsin, E. M., & Khoirina, S. (2021). PENGARUH PEMBELIAN PRICE DISCOUNT, BONUS PACK DAN IN-STORE DISPLAY TERHADAP KEPUTUSAN IMPULSEBUYING PRODUK SUSU DI HYPERMART BANDAR LAMPUNG. *Jurnal Administrasi Sosial dan Humaniora*, 5(1), 63–70. <https://doi.org/10.56957/jsr.v4i2.160>
- Novalita, N., & Bakti, U. (2022). Dampak Pandemi Covid-19 Pada Nilai Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG) Di PT. Bursa Efek Indonesia (BEI). *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 18(2), Article 2. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v18i2.841>
- Novalita, N., & Rahmiati, S. (2021). ANALISIS AUDIT OPERASIONAL PERSEDIAAN BARANG DAGANG (KASUS PADA LPG NON SUBSIDI PADA PT. HARAPAN PANCA SUKMA BANDAR LAMPUNG). *Jurnal Administrasi Sosial dan Humaniora*, 4(2), 81. <https://doi.org/10.56957/jsr.v4i2.162>
- Novalita, N., & Sari, P. N. (2022). Strategy for Development of Micro, Small and Medium Enterprises in Lampung Province. *GEMA: Journal of Gentiaras Management and Accounting*, 14(3), Article 3. <https://doi.org/10.47768/gema.v14i3.202202>
- Oktaria, E. T. (2024). THE INFLUENCE OF SERVICE QUALITY AND FACILITIES ON SATISFACTION AND THEIR IMPACT ON LOYALTY AT NATAR MEDIKA HOSPITAL. *JIM UPB (Jurnal Ilmiah Manajemen Universitas Putera Batam)*, 12(1), 371–386.
- Oktaria, E. T., & Hairudin, H. (2023). Kontribusi Kemampuan Manajerial Terhadap Motivasi Berwirausaha Dan Iklim Usaha Dan Dampaknya Pada Kinerja UMKM. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2), 1–19.
- Oktaria, E. T., Hairudin, H., & Setiawan, R. (2023). PROMOSI DAN KUALITAS PELAYANAN DALAM MENINGKATKAN JUMLAH PENERIMAAN SISWA PADA LEMBAGA KURSUS BAHASA INGGRIS LANGUAGE EXCHANGE (LE) KOTA BANDAR LAMPUNG. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 13(2), 87–101.
- Oktaria, E. T., Hermansyah, H., Nugroho, Y. C., & Hairudin, H. (2024). Effect of Digital Payment System and Implementation of Sales Accounting Information System (SIA) on Sales Effectiveness and Efficiency at PT Sumber Alfariya Trijaya Tbk. *GEMA: Journal of Gentiaras Management and Accounting*, 16(1), 42–57.
- Oktaria, E. T., Irvan, M., & Hairudin, H. (2022). The Effect of Recruitment and Compensation on Employee Performance at DAMRI Public Company Lampung Branch. *GEMA: Journal of Gentiaras Management and Accounting*, 14(3), 159–170.
- Oktaria, E. T., Yuniarthe, Y., Hairudin, H., Wengrum, T. D., Khoiriah, N., & Adelita, I. (2023). Sarana Publikasi Dan Media Promosi Produk Kreatifitas Siswa Menggunakan E-Commerce Pada Smk Gading Rejo Kabupaten Pesawaran. *Jurnal Pengabdian UMKM*, 2(1), 78–83.
- Putri, I. Y. G., & Loliyani, R. (2024). PENGARUH DISIPLIN, LINGKUNGAN KERJA DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP KINERJA KARYAWAN PADA KANTOR SURYA MAXIMA PHOTOGRAPHY. *Jurnal Ekonomi Manajemen*, 28(5). <https://jurnalhost.com/index.php/jekma/article/view/1094>
- Rachmadi, A., Hairudin, H., & Hasbullah, H. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Pt Charoen Pokphand Indonesia Tbk. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 11(1).

- Rachmadi, A., Hairudin, H., & Jayasinga, H. I. (2020). Pengaruh pelatihan dan kinerja pegawai terhadap kualitas pelayanan pada kantor Bpjs ketenaga kerjaan Lampung I. *Smooting*, 18(3), 239–253.
- Saputra, Y., Sari, M. S., & Warisi, D. (2024a). Pengaruh Transparansi dan Kompetensi Aparatur Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa: (Studi Pada Pemerintah Desa Kecamatan Natar Kabupaten Lampung Selatan). *AKUNTANSI* 45, 5(1), 56–70. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v5i1.2420>
- Saputra, Y., Sari, M. S., & Warisi, D. (2024b). Pengaruh Transparansi dan Kompetensi Aparatur Desa terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa: (Studi Pada Pemerintah Desa Kecamatan Natar Kabupaten Lampung Selatan). *AKUNTANSI* 45, 5(1), 56–70. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v5i1.2420>
- Sari, M. S., Idris, A. S., Silvia, D., Suhendar, S., Salma, N., & Aryani, I. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP FINANCIAL DISTRESS DENGAN STRUKTUR MODAL SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN ECERAN YANG TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020. *JURNAL ILMIAH EDUNOMIKA*, 6(2), Article 2. <https://doi.org/10.29040/jie.v6i2.4924>
- Sari, M. S., & Silvia, D. (2023). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 4(1), Article 1. <https://doi.org/10.37385/msej.v4i1.1374>
- Sari, M. S., Silvia, D., & Putri, A. E. (2023). PENGARUH PENERAPAN AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL, DAN PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PADA DINAS KOMUNIKASI INFORMATIKA DAN STATISTIK PROVINSI LAMPUNG. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 20(2), 194–201. <https://doi.org/10.31849/jieb.v20i2.16202>
- Sari, M. S., Silvia, D., & Salma, N. (2023). Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja Terhadap Kinerja Pegawai Pada Dinas Sosial Kabupatentanggamus. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 4(3), Article 3. <https://doi.org/10.37385/msej.v4i3.1911>
- Silvia, D., Sari, M. S., Salma, N., & Sari, E. M. (2022). PENGARUH KEBIJAKAN MANAJEMEN KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY. *Balance : Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 7(2), Article 2. <https://doi.org/10.32502/jab.v7i2.5385>
- Syahidin, S., Yulistina, & Salma, N. (2024). PENGARUH EARNING PER SHARE, DEBT TO EQUITY RATIO, DAN PRICE TO BOOK VALUE TERHADAP HARGA SAHAM PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2021-2022. *Evolusi Ekonomix: Jurnal Akuntansi Modern*, 6(2), Article 2. <https://journalpedia.com/1/index.php/jkm/article/view/1632>
- Wahyudi, A. N., Isabella, A. A., & Hairudin, H. (2023). Pengaruh Kualitas Produk Dan Saluran Distribusi Terhadap Volume Penjualan Pada CV. Citra Abadi (CA) Bandar Lampung. *Journal of Society Bridge*, 1(3), Article 3. <https://doi.org/10.59012/jsb.v1i3.16>
- Yapan, U. F., Warisi, D., & Sari, M. S. (2024). PENGARUH KOMPETENSI TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA DESA PADA PEMERINTAH DESA KECAMATAN NATAR KABUPATEN LAMPUNG SELATAN. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 8529–8635. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.10670>
- Yulistina, Y., Silvia, D., Anwar, A., & Deffi, S. W. P. (2023). Literasi Penyusunan Laporan Keuangan Dan Pajak Di SMP 17 Kota Bandar Lampung. *Community Development Journal: Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 4(3), 5633–5636.
- Yusda, D. D., Anwar, A., & Oktaria, E. T. (2022). SOSIALISASI PINJAMAN KREDIT BERBASIS EKONOMI SYARIAH. *Community Development Journal: Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 3(3), 1559–1561.