

**PENGARUH PENGANGGARAN PARTISIPATIF, KEJELASAN  
SASARAN ANGGARAN, SERTA PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DI MODERASI KOMITMEN  
ORGANISASI PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH (OPD) DI  
KOTA KEDIRI**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Guna

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

Pada Program Studi Akuntansi



**OLEH :**

MEILINDA TRINITA SARI

NPM : 2112020028

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS (FEB)  
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

**2025**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Skripsi oleh:

**MEILINDA TRINITA SARI**  
NPM: 2112020028

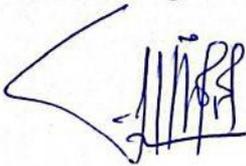
Judul:

**PENGARUH PENGANGGARAN PARTISIPATIF, KEJELASAN  
SASARAN ANGGARAN, SERTA PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DI MODERASI KOMITMEN  
ORGANISASI PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH (OPD) DI  
KOTA KEDIRI**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada Panitia Ujian/Sidang Skripsi Prodi  
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal: 2 Juli 2025

Pembimbing 1



Linawati, S.Pd., M.Si.  
NIDN. 0708048501

Pembimbing 2



Erna Puspita, SE., M.Ak  
NIDN. 0711128803

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi oleh:

**MEILINDA TRINITA SARI**  
NPM: 2112020028

Judul:

**PENGARUH PENGANGGARAN PARTISIPATIF, KEJELASAN  
SASARAN ANGGARAN, SERTA PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DI MODERASI KOMITMEN  
ORGANISASI PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH (OPD) DI  
KOTA KEDIRI**

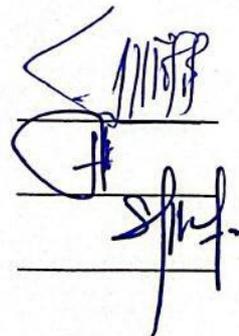
Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi Prodi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal: 11 Juli 2025

**Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan**

Panitia Penguji:

1. Ketua : Linawati, S.Pd., M.Si.
2. Penguji I : Hestin Sri Widiawati, S.Pd., M.Si.
3. Penguji II : Erna Puspita, SE., M.Ak.



Mengetahui, 11 Juli 2025  
Dekan FEB



Dr. Amin Tohari, S.Si., M.Si.  
NIDN. 0715078102

## HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Meilinda Trinita Sari  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Kediri/4 Mei 2002  
NPM : 2112020028  
Fak/Jur./Prodi. : FEB/ S1 Akuntansi

menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 22 Juli 2025  
Yang Menyatakan



**MEILINDA TRINITA SARI**  
NPM: 2112020028

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

*“ Keberhasilan bukanlah milik orang yang pintar. Keberhasilan adalah kepunyaan mereka yang senantiasa berusaha ”*

*~B.J Habibie~*

*“Jangan pernah takut untuk maju, hadapi, jalani dengan tenang serta percaya karna setiap usaha pasti tidak akan pernah mengkhianati hasil”*

*~elin~*

### Persembahan:

Bismillahirrahmanirrahim, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini penulis persembahkan teruntuk diriku sendiri, Meilinda Trinita Sari, terimakasih telah berusaha dan bertahan sejauh ini, *u are the best girl*. Semoga hal-hal baik baik selalu mengiringi langkah kedepan, dan terpenting juga teruntuk Ayah, Ibu, dan Alm. Bapak tercinta, keluarga, serta semua orang tersayang

## ABSTRAK

**Meilinda Trinita Sari:** Pengaruh Penganggaran Partisipatif, Kejelasan Sasaran Anggaran, Serta Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Manajerial Di Moderasi Komitmen Organisasi Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Di Kota Kediri, Skripsi, Akuntansi, FEB UNP Kediri, 2025.

**Kata Kunci:** Penganggaran Partisipatif, Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Internal, Kinerja Manajerial, Komitmen Organisasi

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh kondisi dimana belum optimalnya realisasi anggaran program dan kegiatan pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri, meskipun capaian kinerja menunjukkan rata-rata sebesar 87%. Hal ini mengindikasikan adanya anggaran yang tidak sepenuhnya terserap secara optimal, yang salah satunya mungkin dapat disebabkan oleh penyusunan anggaran yang kurang realistis, lemahnya pengendalian internal, serta kurangnya partisipasi dan kejelasan sasaran anggaran. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis adanya pengaruh penganggaran partisipatif, kejelasan sasaran anggaran, dan pengendalian internal terhadap kinerja manajerial, serta menguji peran komitmen organisasi sebagai variabel moderasi pada OPD di Kota Kediri. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif kausalitas. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *probability sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 50 responden. Teknik analisis penelitian ini menggunakan metode analisis regresi dengan teknik *Moderating Regression Analysis (MRA)*, didukung oleh uji asumsi klasik, dilanjutkan dengan uji hipotesis. Pengolahan data dalam penelitian ini dilakukan menggunakan *software* SPSS versi 30. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) penganggaran partisipatif tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial, (2) kejelasan sasaran anggaran berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial, (3) pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial, (4) komitmen organisasi tidak memoderasi pengaruh penganggaran partisipatif terhadap kinerja manajerial, (5) komitmen organisasi memoderasi secara signifikan pengaruh kejelasan sasaran anggaran terhadap kinerja manajerial, dan (6) komitmen organisasi juga memoderasi secara signifikan pengaruh pengendalian internal terhadap kinerja manajerial. Temuan pada penelitian ini menunjukkan bahwa kejelasan tujuan dalam anggaran dan sistem pengendalian internal yang baik, khususnya yang didukung oleh komitmen organisasi yang tinggi, memiliki peran penting dalam meningkatkan kinerja manajerial di lingkungan OPD.

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kami panjatkan kehadirat Allah Tuhan Yang Maha Kuasa, karena hanya atas perkenan-Nya tugas penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan. Skripsi dengan judul "Pengaruh Penganggaran Partisipatif, Kejelasan Sasaran Anggaran, Serta Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Manajerial Di Moderasi Komitmen Organisasi Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Di Kota Kediri". Pada kesempatan ini diucapkan terimakasih dan penghargaan yang setulus - tulusnya kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd. selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada Mahasiswa.
2. Dr. Amin Tohari, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
3. Sigit Puji Winarko, SE., S.Pd., M.Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
4. Linawati, S.Pd., M.Si selaku Dosen Pembimbing I skripsi saya yang telah memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
5. Erna Puspita, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dengan sabar dalam menyusun skripsi ini.
6. Ayah dan Ibu tercinta, terimakasih tiada terhingga penulis sampaikan atas segala doa, kasih sayang, arahan, dukungan, maupun materi yang telah diberikan, serta semangat yang tak pernah henti. Terima kasih selalu berada di sisi penulis dan menjadi alasan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini hingga memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).
7. Kakak dan Adik tersayang, yang selalu memberi semangat, perhatian, dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala cinta, kesabaran, dan kebersamaan yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan ini.

8. Serta untuk seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan dukungan dalam bentuk yang tak selalu terucap namun sangat berarti, terima kasih telah menjadi lingkaran cinta yang selalu menguatkan.
9. Untuk sahabat-sahabat terbaik yang selalu ada dalam setiap langkah perjuangan ini, Terima kasih atas tawa, semangat, dan kebersamaan yang kalian berikan selama proses penulisan skripsi ini. Kepada Lita, Evy, Rina, Tyas dan teman-teman lainnya terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, saling menguatkan, dan tak lelah menemani di saat-saat sulit. Dukungan kalian adalah bagian penting dari perjalanan ini, dan akan selalu saya kenang dengan penuh rasa syukur.
10. Ucapan terimakasih juga disampaikan kepada pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu menyelesaikan Skripsi ini.

Kediri, 22 Juli 2025



**Meilinda Trinita Sari**

NPM: 2112020028

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA .....	10
A. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Kinerja Manajerial .....	10
1. Pengertian Kinerja Manajerial.....	10
2. Tujuan Penilaian Kinerja Manajerial .....	11
3. Indikator Kinerja Manajerial .....	12
4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Manajerial .....	13
B. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Penganggaran Partisipatif .....	13
1. Pengertian Penganggaran Partisipatif.....	13
2. Fungsi Anggaran .....	14
3. Indikator Penganggaran Partisipatif .....	15
4. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penganggaran Partisipatif .....	15
C. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Kejelasan Sasaran Anggaran.....	16

1.	Pengertian Kejelasan Sasaran Anggaran .....	16
2.	Indikator Kejelasan Sasaran Anggaran .....	17
D.	Teori dan Penelitian Terdahulu dari Pengendalian Internal.....	18
1.	Pengertian Pengendalian Internal .....	18
2.	Indikator Pengendalian Internal .....	18
3.	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengendalian Internal.....	20
E.	Teori dan Penelitian Terdahulu dari Komitmen Organisasi .....	21
1.	Pengertian Komitmen Organisasi.....	21
2.	Manfaat Komitmen Organisasi .....	21
3.	Indikator Komitmen Organisasi .....	22
F.	Kerangka Berpikir.....	22
G.	Hipotesis Penelitian.....	28
BAB III	.....	29
METODE PENELITIAN	.....	29
A.	Desain Penelitian.....	29
1.	Pendekatan Penelitian.....	29
2.	Teknik Penelitian.....	29
B.	Definisi Operasional.....	29
C.	Instrumen Penelitian.....	32
1.	Instrumen Penelitian .....	32
2.	Uji Instrumen.....	34
D.	Populasi dan Sampel .....	37
1.	Populasi .....	37
2.	Sampel .....	37
E.	Prosedur Penelitian.....	38
1.	Tahap Persiapan .....	38
2.	Tahap Pelaksanaan .....	40
3.	Tahap Penyusunan Laporan .....	40
F.	Tempat dan Waktu Penelitian .....	42
1.	Tempat Penelitian.....	42
2.	Waktu Penelitian .....	43
G.	Teknik Analisis Data.....	43

1. Uji Asumsi Klasik .....	43
2. Moderating Regression Analysis (MRA).....	46
3. Uji Hipotesis.....	47
BAB IV .....	49
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	49
A. Hasil Penelitian .....	49
1. Deskripsi Data Variabel Dependen .....	49
2. Deskripsi Data Variabel Independen.....	51
3. Deskripsi Data Variabel Moderasi .....	57
4. Uji Asumsi Klasik .....	58
5. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda dengan <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA).....	63
6. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	65
7. Pengujian Hipotesis .....	66
B. Pembahasan.....	69
1. Pengaruh Penganggaran Partisipatif terhadap Kinerja Manajerial (H <sub>1</sub> ). 69	
2. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Kinerja Manajerial (H <sub>2</sub> ) 70	
3. Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kinerja Manajerial (H <sub>3</sub> ).....	71
4. Pengaruh Penganggaran Partisipatif terhadap Kinerja Manajerial yang Dimoderasi oleh Komitmen Organisasi (H <sub>4</sub> ).....	72
5. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Kinerja Manajerial yang Dimoderasi oleh Komitmen Organisasi (H <sub>5</sub> ).....	73
6. Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kinerja Manajerial yang Dimoderasi oleh Komitmen Organisasi (H <sub>6</sub> ).....	75
DAFTAR PUSTAKA .....	82

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1	Definisi Operasional Variabel.....	31
Tabel 3. 2	Pedoman Pemberian Nilai.....	32
Tabel 3. 3	Kisi-Kisi Instrumen Penelitian.....	33
Tabel 3. 4	Hasil Uji Validitas.....	35
Tabel 3. 5	Hasil Uji Reliabilitas.....	36
Tabel 3. 6	Waktu Penelitian.....	43
Tabel 4. 1	Frekuensi Variabel Kinerja Manajerial.....	49
Tabel 4. 2	Frekuensi Variabel Penganggaran Partisipatif.....	52
Tabel 4. 3	Frekuensi Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran.....	54
Tabel 4. 4	Frekuensi Variabel Pengendalian Internal.....	55
Tabel 4. 5	Frekuensi Variabel Komitmen Organisasi.....	57
Tabel 4. 6	Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov Smirnov Test</i> .....	60
Tabel 4. 7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4. 8	Hasil Uji <i>Analysis Regression Analysis (MRA)</i> .....	63
Tabel 4. 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 4. 10	Analisis Regresi Linear Berganda dengan <i>Moderating Regression Analysis (MRA)</i> Untuk Menguji $H_1$ - $H_6$ .....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Capaian Anggaran Realisasi Program dan Kegiatan .....	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	27
Gambar 3.1 Prosedur Penelitian.....	41
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Grafik Histogram .....	59
Gambar 4.2 Hasil Uji <i>Normal Probability Plot</i> .....	59
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	62

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian .....	87
Lampiran 2 Kuisisioner Penelitian .....	89
Lampiran 3 Tabulasi Data Hasil Penelitian .....	95
Lampiran 4 Hasil <i>Output</i> Spss Versi 30.....	97
Lampiran 5 Kartu Bimbingan Skripsi .....	110
Lampiran 6 Surat Izin Penelitian.....	112

# **BAB I**

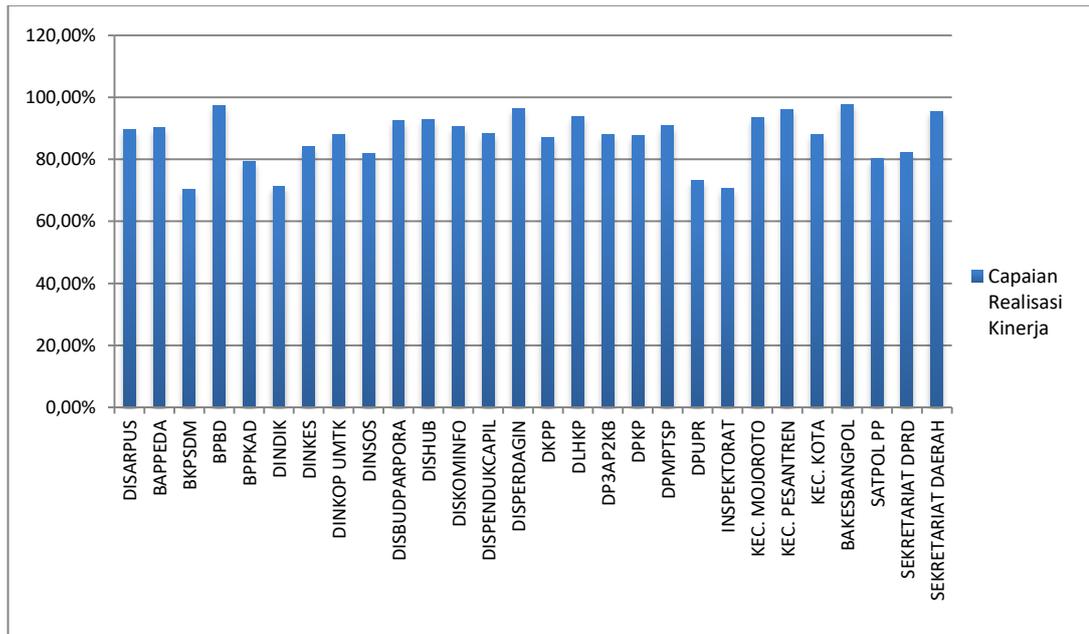
## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Adanya perubahan ekonomi secara global menuntut setiap perusahaan untuk meningkatkan efektifitas dalam operasi perusahaannya. Hal ini dimaksudkan agar perusahaan dapat bersaing dalam situasi dan kondisi persaingan yang semakin ketat di masa sekarang maupun di masa yang akan datang. Selain itu dinamika kehidupan masyarakat yang terus meningkat dari tahun ke tahun, terutama meningkatnya tuntutan hak atas pelayanan konsumen yang semakin cepat, tepat, murah dan adil serta berkualitas menimbulkan tantangan yang sering dihadapi oleh pemerintahan yang ada pada saat ini.

Undang-undang tentang Pemerintah Daerah dan Undang-undang tentang Perimbangan Keuangan Pusat dan Daerah yaitu Undang-undang 32 dan 33 tahun 2004 membuat pemerintah daerah harus melakukan desentralisasi atau melimpahkan kewenangan pusat ke daerah. Kewenangan ini membuat pemerintah daerah harus membuat sebuah visi, misi, dan tujuan daerah masing-masing untuk menjadi tolak ukur demi membuat pencapaian yang baik dan terwujudnya kesejahteraan masyarakat daerah. Dalam organisasi pencapaian disebut kinerja manajerial, kinerja manajerial adalah pencapaian yang dicapai oleh individu atau kelompok dalam sebuah organisasi atas dijalankannya kegiatan-kegiatan manajerial yaitu perencanaan, investigasi, pengkoordinasian, evaluasi, pengawasan, pengaturan staf, negosiasi, dan perwakilan atau representasi demi tercapainya tujuan organisasi (Cantika et al., 2021).

Berdasarkan data yang penulis dapatkan, diperoleh informasi bahwa capaian anggaran dan realisasi program dan kegiatan dari Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri tahun 2023 yang terangkum dalam gambar 1.1 sebagai berikut:



Sumber : Laporan Kinerja Instansi Pemerintah Kota Kediri 2023

**Gambar 1.1**

#### **Grafik Capaian Anggaran Realisasi Program dan Kegiatan**

Dari data di atas persentase pencapaian kinerja memiliki rata-rata sekitar 87%, dengan rentang antara sekitar 70% hingga 98%. Berdasarkan distribusi ini, kita bisa menganggap pencapaian kinerja di bawah kuartil pertama (sekitar 82%) sebagai "rendah." Jika dilihat secara keseluruhan realiasi anggaran program dan kegiatan OPD Kota Kediri sudah cukup baik dalam pencapaian kinerja Pemerintah Kota Kediri, namun masih ada dana atau anggaran yang dialokasikan untuk program dan kegiatan di OPD yang belum terpakai atau terserap secara optimal. Hal ini berarti bahwa tidak semua anggaran yang telah direncanakan dan dialokasikan pada awal tahun berhasil digunakan sepenuhnya untuk pelaksanaan kegiatan atau program tersebut.

Tercantum dalam evaluasi capaian kinerja OPD Kota Kediri bahwa perlunya kapasitas sumber daya manusia dalam menunjang program kerja dan kegiatan pada masing-masing OPD. Untuk mencapai tujuan program kerja dan kegiatan, Sumber Daya Manusia (SDM) yang memiliki pengetahuan dan keterampilan yang memadai dapat memahami proses penganggaran secara lebih mendalam. Mereka akan lebih mampu berpartisipasi dalam penyusunan dan perencanaan anggaran yang efektif,

memastikan alokasi dana sesuai prioritas, serta meminimalisasi pemborosan.

Realisasi yang rendah dibanding anggaran pada pencapaian program dan kegiatan mungkin bisa disebabkan oleh beberapa faktor, di antaranya yaitu penyusunan anggaran yang tidak realistis, kurangnya komitmen manajemen dalam pencapaian target, kurangnya kejelasan sasaran anggaran dan lemahnya pengendalian internal. Oleh karena itu pembenahan dan kelanjutan atas evaluasi harus dilakukan guna untuk memperbaiki kinerja di tahun-tahun berikutnya. Beberapa penyebab dari belum maksimalnya pencapaian ialah kurangnya partisipasi anggaran sehingga menyebabkan alokasi anggaran yang tidak sesuai dengan kebutuhan yang memerlukan prioritas, kurangnya sistem pengendalian sehingga target yang ingin dicapai masih belum maksimal, dan beberapa penyebab lainnya.

Dari fenomena di atas banyak faktor yang mempengaruhi kinerja manajerial, antara lain; penganggaran partisipatif, kejelasan sasaran anggaran, pengendalian internal, dan lain-lain. Faktor-faktor tersebut dianalisis dengan mempertimbangkan peran moderasi dari komitmen organisasi pada OPD di Kota Kediri, dengan tujuan untuk memperoleh pemahaman yang lebih komprehensif mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja manajerial di lingkungan pemerintahan. Partisipasi anggaran merupakan suatu proses yang melibatkan individu-individu yang secara langsung memiliki pengaruh terhadap penyusunan anggaran yang dimana keberhasilan realisasi tersebut akan disebut prestasi yang kemudian dinilai hasilnya menunjukkan kualitas kinerja manajerial yang baik. Penganggaran partisipatif sering dikenal sebagai penganggaran dari bawah ke atas, adalah metode untuk membuat rencana keuangan yang memasukkan masukan dari semua tingkat manajemen. Penganggaran partisipatif berperan penting dalam meningkatkan kinerja manajerial, semakin tinggi tingkat partisipasi anggaran, maka semakin baik pula kualitas kinerja yang dihasilkan (Kuntadi & Nugroho, 2023).

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi kinerja manajerial adalah kejelasan sasaran anggaran. Anggaran mempunyai dampak langsung terhadap perilaku individu yang menyusun. Banyaknya pihak yang terlibat dalam proses penyusunan anggaran menyebabkan rawan terjadinya senjangan anggaran. Senjangan dalam anggaran terjadi apabila realisasi pendapatan cenderung melebihi target yang ditetapkan dari anggaran dan realisasi belanja cenderung dibawah target yang ditetapkan (Khasanah & Kristanti, 2020).

Sasaran anggaran diusahakan harus menggambarkan sesuatu yang yang ingin dicapai yang dilakukan melalui tindakan serta fokus pada kegiatan penyusunan yang bersifat spesifik, terinci dan dapat diukur. Kejelasan sasaran anggaran membantu manajer tingkat bawah dalam mencapai kinerja yang diharapkan caranya mengetahui sasaran anggaran maka tingkat kinerja pun dapat tercapai sesuai yang diharapkan. Dalam hal ini pencapaian kinerja mempunyai kaitan dengan motivasi karena apabila motivasi yang dimiliki itu tinggi maka akan membantu manajer tingkat bawah mencapai kinerja yang diharapkan (Safitri & Asyik, 2022).

Faktor selanjutnya yang mempengaruhi kinerja manajerial yaitu pengendalian internal. *The Committee of Supporting Organization (COSO)* yang menjadi dasar adaptasi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) di Indonesia menyebutkan komponen-komponen pada pengendalian intern terdiri dari lingkungan pengendalian, penilaian risiko, kegiatan pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan pengendalian internal. Pentingnya pengendalian internal bagi suatu organisasi yaitu, bertujuan untuk menjadikan aktivitas organisasi dapat mencapai tujuan organisasi yang telah ditargetkan secara efektif dan efisien.

Sistem pengendalian adalah proses yang dipengaruhi oleh manajemen yang diciptakan untuk memberikan keyakinan yang memadai dalam pencapaian efektivitas, efisiensi, ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku, dan keandalan penyajian laporan keuangan pemerintah. Dengan adanya sistem pengendalian internal yang baik pada suatu organisasi akan mampu menciptakan keseluruhan proses kegiatan

yang lebih baik pula yang akan memberikan dampak bagi kinerja organisasi tersebut (Indonesia, 2006).

Pada penelitian ini, peneliti menambahkan variabel komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Komitmen organisasi adalah suatu tingkat keyakinan sejauhmana seseorang memihak pada suatu organisasi tertentu yang tujuannya berniat memelihara keanggotaan dalam organisasi itu. Sehingga, keterlibatan kerja yang semakin tinggi berarti keberpihakan seseorang pada pekerjaannya yang khusus, dan komitmen organisasi yang tinggi berarti keberpihakan pada organisasi yang mempekerjakannya juga semakin tinggi. Kuatnya komitmen organisasi akan dapat meningkatkan tujuan dan nilai organisasi serta melakukan berbagai usaha untuk kepentingan perusahaan (Nugroho et al., 2021).

Terdapat beberapa penelitian yang membahas mengenai kinerja manajerial. Salah satunya, hasil penelitian terdahulu yang menunjukkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran secara langsung tidak berpengaruh pada kinerja manajerial, komitmen organisasi tidak dapat memoderasi pengaruh partisipasi penyusunan anggaran dengan kinerja manajerial (Purnama & Asyik, 2020). Penelitian lain juga menyebutkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja manajerial pemerintah, komitmen organisasi memoderasi (memperkuat) partisipasi anggaran pada kinerja manajerial pemerintah (Handayati & Safitri, 2020).

Penelitian selanjutnya mengkonfirmasi bahwa kejelasan sasaran anggaran tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial (Murtin & Rahmawati, 2023). Hasil berbeda dari penelitian lain juga menunjukkan kejelasan sasaran anggaran secara parsial berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial, komitmen organisasi dapat memoderasi dan memperkuat hubungan kejelasan sasaran anggaran terhadap kinerja manajerial pada OPD di Kota Bogor (Kusuma et al., 2021).

Penelitian terdahulu lainnya juga menunjukkan pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial (Metriana & Puspa, 2024). Berbeda dengan hasil penelitian lain yang menyatakan pengendalian

internal pemerintah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja manajerial, komitmen organisasi tidak mampu memperkuat pengaruh sistem pengendalian internal pemerintah terhadap kinerja manajerial (Cantika et al., 2021).

Penelitian terdahulu lain juga mengungkapkan komitmen organisasi tidak selalu mempengaruhi kinerja manajerial, (Chrisnathaniel et al., 2020). Hasil penelitian lainnya yang telah dilakukan juga dapat disimpulkan bahwa komitmen organisasi berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial (Wijaya & Saputra, 2024).

Capaian kinerja yang diharapkan membutuhkan komitmen organisasi dari setiap sumber daya manusia yang ada pada perusahaan, hal ini penting sebagai sebuah langkah dalam mencapai tujuan bersama dan peningkatan kinerja yang maksimal. Komitmen organisasi dapat memperkuat keterlibatan karyawan, meningkatkan loyalitas, serta mendorong semangat kerja yang tinggi. Dengan adanya komitmen yang kuat, setiap anggota organisasi lebih termotivasi untuk berkontribusi secara optimal, sehingga produktivitas dan efektivitas perusahaan dapat terus meningkat. Dari Gap penelitian terdahulu yang telah disebutkan, menunjukkan bahwa faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja manajerial seperti penganggaran partisipatif, kejelasan sasaran, dan pengendalian internal belum mendapatkan hasil yang konsisten dengan adanya moderasi sebagai komitmen organisasi (Safar et al., 2022).

Berdasarkan masalah yang telah diuraikan di atas dan perbedaan hasil yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya, maka peneliti melakukan penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari kuisioner yang disebarkan pada pegawai OPD di Kota Kediri. Pengujian dilakukan untuk mengetahui pengaruh komitmen organisasi yang memoderasi penganggaran partisipatif, kejelasan sasaran anggaran, pengendalian internal terhadap kinerja manajerial. Dengan demikian, peneliti tertarik melakukan penelitian untuk mengambil judul **“Pengaruh Penganggaran Partisipatif, Kejelasan Sasaran Anggaran, serta Pengendalian Internal**

## **terhadap Kinerja Manajerial di Moderasi Komitmen Organisasi pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Kota Kediri”.**

### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, ditarik kesimpulan bahwa rumusan masalah penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah penganggaran partisipatif berpengaruh terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024?
2. Apakah kejelasan sasaran anggaran berpengaruh terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024?
3. Apakah pengendalian internal berpengaruh terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024?
4. Apakah komitmen organisasi memoderasi hubungan antara penganggaran partisipatif terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024?
5. Apakah komitmen organisasi memoderasi hubungan antara kejelasan sasaran anggaran terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024?
6. Apakah komitmen organisasi memoderasi hubungan antara pengendalian internal terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024?

### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis apakah penganggaran partisipatif berpengaruh terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024.

2. Untuk menganalisis apakah kejelasan sasaran anggaran berpengaruh terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024.
3. Untuk menganalisis apakah pengendalian internal berpengaruh terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024.
4. Untuk menganalisis apakah komitmen organisasi memoderasi hubungan antara penganggaran partisipatif terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024.
5. Untuk menganalisis apakah komitmen organisasi memoderasi hubungan antara kejelasan sasaran anggaran terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024.
6. Untuk menganalisis apakah komitmen organisasi memoderasi hubungan antara pengendalian internal terhadap kinerja manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Kediri Tahun 2024.

#### **D. Manfaat Penelitian**

Pada penelitian ini diharapkan mampu berkontribusi manfaat kepada pihak yang berkepentingan yang mana apabila dijabarkan secara terperinci sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperkaya literatur yang berkaitan dengan pengaruh penganggaran partisipatif, kejelasan sasaran anggaran, dan pengendalian internal terhadap kinerja manajerial, khususnya dalam konteks organisasi sektor publik. Dengan melibatkan variabel moderasi komitmen organisasi, penelitian ini dapat memperluas pemahaman mengenai faktor-faktor yang memengaruhi efektivitas kinerja manajerial.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Penulis

Penelitian ini memberikan kesempatan kepada penulis untuk mendalami topik penganggaran partisipatif, kejelasan

sasaran anggaran, pengendalian internal, dan kinerja manajerial. Hal ini akan meningkatkan pengetahuan dan keterampilan penulis di bidang akuntansi dan manajemen, serta melalui interaksi dengan OPD dan akademisi selama proses penelitian, penulis dapat membangun jejaring yang berharga untuk kolaborasi di masa depan serta pengembangan karier di bidang akademis atau profesional

b. Bagi Organisasi Perangkat Daerah

Temuan dari penelitian ini dapat memberikan rekomendasi praktis untuk meningkatkan kualitas pengelolaan anggaran, sehingga OPD dapat menyusun anggaran yang lebih partisipatif dan terarah dan hasil penelitian ini dapat memberikan masukan mengenai penerapan sistem pengendalian internal yang lebih efektif, sehingga OPD dapat meningkatkan akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan anggaran.

c. Bagi Akademisi

Penelitian ini dapat menjadi sumber referensi yang berguna bagi mahasiswa dalam melakukan studi lanjutan mengenai penganggaran, kejelasan sasaran, pengendalian, terhadap kinerja organisasi, khususnya dalam konteks sektor publik.

d. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini dapat menjadi acuan bagi peneliti selanjutnya untuk mengeksplorasi lebih dalam mengenai pengaruh variabel-variabel yang diteliti atau variabel lain yang berkaitan dengan kinerja manajerial di sektor publik.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anggono, A. (2022). *Akuntansi Manajemen Pada Entitas Publik* (Prasetyono (ed.)). Penerbit Adab.
- Anggraeni, N., & Riharjo, I. B. (2020). Pengaruh Kejelasan Sasaran, Akuntabilitas, Penganggaran Partisipatif Terhadap Kinerja Manajerial: Komitmen Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(1).
- Aprilianti, D., Wulan, M., & Kurniawan, H. (2020). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Pengendalian Internal Dan Sistem Pelaporan Di Kecamatan Wilayah Jakarta Selatan. *Jurnal Ilmiah Akutansi Dan Keuangan*, 9(2), 150–159. <http://journal.stieputrabangsa.ac.id/index.php/jiak>
- Astono, A. D. (2021). *Manajemen Penganggaran* (B. Wijayama (ed.)). QAHAR PUBLISHER.
- Cantika, S. (2021). *Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Kinerja Manajerial*. Skripsi. Universitas Jambi. 6.
- Cantika, S., Mukhzarudfa, M., & Zulma, G. W. M. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran, dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Kinerja Manajerial pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Di Provinsi Jambi. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(2), 628. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i2.1518>
- Chrisnathaniel, H. C., Hartini, S., & Rahayu, S. P. (2020). Jurnal Nusantara Aplikasi Manajemen Bisnis Jurnal Nusantara Aplikasi Manajemen Bisnis. *Analisis Determinan Loyalitas Pengunjung Di Perpustakaan Kota X*, 5(2), 256–264.
- Devi, K. (2021). *Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT Bhandha Ghara Reksa (Persero) Cabang Utama Medan*. Skripsi. Universitas Medan Area.
- Dince, M. N., & Wangga, E. (2022). Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Sistem Pergudangan Puspel Devosionalia. *Jurnal Accounting*, 1, 5–8.
- Ghozali. (2018). *Buku Ghozali.pdf* (p. 490).
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate. In *Alfabeta* (Vol. 1, Issue 1, pp. 1–99).
- Handayati, P., & Safitri, B. P. A. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasional Sebagai Variabel Moderating Pada Pemerintah

- Kota Batu. *Journal of Public and Business Accounting*, 1(1), 1–19. <https://doi.org/10.31328/jopba.v1i1.82>
- Indonesia, R. (2006). *PP No. 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan Dan Kinerja Instansi Pemerintah*.
- Kamaroellah, A. (2014). *Manajemen Kinerja*. Pustaka Radja. [http://repository.iainmadura.ac.id/1034/1/Manajemen Kinerja.pdf](http://repository.iainmadura.ac.id/1034/1/Manajemen%20Kinerja.pdf)
- Karini, R. S. R. A., Martini, R., Suprayitno, D., Sihwinarti, D., Sunny, M. P., Saraswathi, I. A. A., Suharti, S., Amrita, N. D. A., Dewi, I. A. S., Pratama, O. S., & Gede, I. K. (2024). *Buku Ajar Audit Manajemen* (S. S. Efitra Efitra, Nur Safitri (ed.)). PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Kementerian Keuangan RI Direktorat Jendral Perbendaharaan. (2024). *Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara*. Kementerian Keuangan RI Direktorat Jendral Perbendaharaan. <https://djpb.kemenkeu.go.id/kppn/investasi/id/data-publikasi/artikel/2913-apbn-2024.html#:~:text=1>. Fungsi Otorisasi%2C yaitu APBN,dengan ketentuan yang telah ditetapkan.
- Khasanah, S. N., & Kristanti, I. N. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kapasitas Individu, Self Esteem dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Desa di Kecamatan Petanahan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen*, 2(3), 2020. <http://journal.stieputrabangsa.ac.id/index.php/jimmba/index>
- Kumalasari, D. R., & Widajantie, T. D. (2022). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, Pengendalian Internal dan Partisipasi Masyarakat terhadap Kinerja Pemerintah Desa Kebalando. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(2), 1116. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i2.2318>
- Kuntadi, C., & Nugroho, A. D. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penyerapan Anggaran: Perencanaan Anggaran, Pengadaan Barang dan Jasa Serta Partisipasi Anggaran. *Jurnal Ilmu Manajemen Terapan (JIMT)*, 4(3), 332–337. <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>
- Kusuma, I., Lasmana, A., Afif, M., Hambani, S., & Faniska, N. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Evaluasi Anggaran Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akunida*, 7(2), 217–230. <https://doi.org/10.30997/jakd.v7i2.4804>
- Lestari, P. (2022). *Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, Akuntabilitas Publik Dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Manajerial Pada Organisasi Perangkat Daerah (Opd) Pemerintah Kabupaten Pelalawan*. Skripsi. Universitas Islam Negeri Sulta.
- Maisaroh. (2020). Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Produktivitas Karyawan Pada Pt. Telkom Pekanbaru. Skripsi. Universitas Islam Riau. In *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952. (Issue Mi).

- Mamahit, G. M., Pangemanan, S. S., & Datu, C. (2022). Pengaruh Pengendalian Internal dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial Pada Kampus IPDN Sulawesi Utara. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum*, 5(2), 671–678.  
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/lppmekosobudkum/article/view/39273>
- Masni, & Zulfaidah. (2021). *Kinerja Manajerial*. Cv. Cahaya Arsh Publisher & Printing.  
[https://www.google.co.id/books/edition/Kinerja\\_manajerial/BhknEAAAQB-AJ?hl=id&gl=ID](https://www.google.co.id/books/edition/Kinerja_manajerial/BhknEAAAQB-AJ?hl=id&gl=ID)
- Mauliza, S., Astuti, W., & Irfan. (2022). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Akuntabilitas Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating Pada Manajerial Majelis Pendidikan Daerah. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 8(1), 18–26.
- Metriana, T., & Puspa, D. F. (2024). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen, Partisipasi Penyusunan Anggaran Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Manajerial Pada Rumah Sakit Di Kota Bukittinggi. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta*, 1–2.
- Muhsin, R., & Dwita, S. (2022). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Akuntabilitas Publik Terhadap Kinerja Manajerial: Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Padang. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(1), 150–164.  
<https://doi.org/10.24036/jea.v4i1.441>
- Murtin, A., & Rahmawati, S. I. (2023). Pengaruh Akuntabilitas Publik, Kejelasan Sasaran Anggaran, Partisipasi Anggaran dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 1(1), 17–28.  
<https://doi.org/10.59330/jai.v1i1.3>
- Nesrianti, M. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Pengawasan Internal dan Motivasi Kerja terhadap Kinerja Manajerial dalam Penyusunan Anggaran Produksi dengan Gaya Kepemimpinan sebagai Variabel Mediasi di Dinas Perikanan Kabupaten Kampar. *Skripsi. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*.
- Novitasari, N. (2022). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi Dan Sistem Pengukuran Kinerja Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Bangkinang). *Skripsi. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*, 9, 356–363.
- Nugroho, S. P., Turmudhi, A., & Prasetya, A. Y. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran, dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemediasi (Studi kasus pada Pemerintah Daerah di Jawa Tengah). *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Bisnis*

*Dan Teknologi (AMBITEK)*, 1(2), 174–185.  
<https://doi.org/10.56870/ambitek.v1i2.22>

- Prasetya, R. A., Suparwati, Y. K., & Kristanto, R. S. (2023). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, Dan Akuntabilitas Publik Terhadap Kinerja Manajerial Pemerintah Daerah (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Grobogan). *Magisma: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 91–101.  
<https://doi.org/10.35829/magisma.v11i1.282>
- Prasetyo, D. A. D., & Kristanto, D. (2024). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran dan Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Kinerja Manajerial Pada SKPD Kabupaten Sragen. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 2(1), 163–171.
- Purnama, R. A., & Asyik, N. F. (2020). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasi Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi*, 9, 295–300.
- Rachel, S. (2020). Pengaruh Komitmen Organisasional Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada Pt. Perkebunan Nusantara V Kantor Kebun Sei Pagar. *Skripsi. Universitas Islam Riau*.
- Rinding, P. A. (2020). Pengaruh Komitmen Organisasi, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Manajerial OPD (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Magelang). *Skripsi. Universitas Atmajaya Yogyakarta.*, 8(75), 147–154.
- Rizal, M., Alam, H. V., & Asi, L. L. (2023). Pengaruh komitmen organisasi terhadap kinerja pegawai pada dinas pendidikan Kota Gorontalo. *JAMBURA: Jurnal Ilmiah Manajemen ...*, 5(3), 1126–1140.  
<https://ejurnal.ung.ac.id/index.php/JIMB/article/view/18216>
- Rohmah, P. (2023). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Sistem Pelaporan Terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Menurut Perspektif Ekonomi Islam. *Skripsi. Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung*.
- Rusdiana, & Nasihudin. (2021). *Akuntabilitas Kinerja Dan Pelaporan Penelitian*. Pusat Penelitian dan Penerbitan UIN SGD Bandung.
- Safar, I., Mujahid, & Andini. (2022). Pengaruh Talent Mangement Terhadap Kinerja Karyawan dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi pada PT. Borwita Citra Prima Makassar. *Jurnal Sinar Manajemen*, 9(1), 142–150. <https://doi.org/10.56338/jsm.v9i1.2335>
- Safitri, R. D., & Asyik, N. F. (2022). Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi Pada Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 11(10), 1–23.  
<http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/4857>

- Sakdiyah, H., & Riharjo, I. B. (2022). Pengaruh Penganggaran Partisipatif Terhadap Kinerja Manajerial Tambahan Penghasilan Pegawai Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(1). <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/4990/5003>
- Salma, N. (2020). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran, Komitmen Organisasi, dan Motivasi terhadap Kinerja Manajerial. *Mabsya: Jurnal Manajemen Bisnis Syariah*, 2(2), 15–26. <https://doi.org/10.24090/mabsya.v2i2.3773>
- Sugiyono. (2020). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. In 2 (pp. III–434).
- Syahputri, A. Z., Fallenia, F. Della, & Syafitri, R. (2023). Kerangka berfikir penelitian kuantitatif. *Tarbiyah: Jurnal Ilmu Pendidikan Dan Pengajaran*, 2(1), 160–166.
- Wajhillah, R. (2019). *Cobit: implementasi pada tata kelola SIPenyu*. CV Jejak (Jejak Publisher).
- Wijaya, N. S. K., & Saputra, E. T. (2024). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Manajerial Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kabupaten Boyolali Program Studi S1 Akuntansi , Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta , Indonesia ( Kompas . com , 2023 )*. 3(4).
- Wokas, B. C. P., Saerang, D., & Mawikere, L. (2022). Pengaruh Komitmen Organisasi, Partisipasi Penyusunan Anggaran, Dan Motivasi Terhadap Kinerja Manajerial Pada Pt. Uphus Khamang Indonesia. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum*, 5(2), 921–932.
- Yeni, M. V. N., Herdi, H., & Goo, E. E. K. (2023). Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial Pada KSP . Kopdit Hiro Heling. *Of Creative Student Research (JCSR)*, 1(5), 37–56.
- Yogi, M., Nurlina, Salman, M., & Tantawi, R. (2023). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Komitmen Organisasi, Dan Pengendalian Akuntansi Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Pada Skpd Kabupaten Aceh Tamiang). *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra*, 4(1), 13–23. <https://doi.org/10.33059/jmas.v4i1.6848>
- Yusuf, R. M., & Syarif, D. (2018). *Komitmen Organisasi*. Nas Media Pustaka.