



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN KEADILAN
PROSEDURAL PENGANGGARAN PADA KINERJA
MANAJEMEN PEMERINTAH KOTA KENDARI DENGAN
JOB RELEVANT INFORMATION SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING**



TESIS

OLEH:
AZZAHRA NIKMTAUL ILMI
55520110060

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
2023**



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN KEADILAN
PROSEDURAL PENGANGGARAN PADA KINERJA
MANAJEMEN PEMERINTAH KOTA KENDARI DENGAN
JOB RELEVANT INFORMATION SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

OLEH :
AZZAHRA NIKMATUL ILMI
55520110060

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Keadilan Prosedural Penganggaran Pada Kinerja Manajemen Pemerintah Kota Kendari Dengan *Job Relevant Information* Sebagai Variabel Intervening

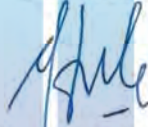
NIM : 55520110060

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 3 Agustus 2023

Mengesahkan

Pembimbing



(Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



(Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)

(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak)

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Keadilan Prosedural Penganggaran Pada Kinerja Manajemen Pemerintah Kota Kendari Dengan *Job Relevant Information* Sebagai Variabel Intervening

Nama : Azzahra Nikmatul Ilmi

NIM : 55520110060

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 3 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 3 Agustus 2023



Azzahra Nikmatul Ilmi

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Azzahra Nikmatul Ilmi
NIM : 55520110060
Program Studi : Pascasarjana Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Keadilan Prosedural Penganggaran Pada Kinerja Manajemen Pemerintah Kota Kendari Dengan Job Relevant Information Sebagai Variabel Intervening.”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 24/10/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 23 %.

Jakarta, 24 Oktober 2023

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas segala petunjuk, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul : “Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Keadilan Prosedural Penganggaran Pada Kinerja Manajemen Pemerintah Kota Kendari Dengan *Job Relevant Information* Sebagai Variabel Intervening”

Penulisan tesis ini merupakan tugas akhir dan syarat kelulusan dalam penyelesaian pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Magister Akuntansi pada Universitas Mercu Buana. Banyak hal yang masih harus dibuat dalam tulisan ini, tetapi karena keterbatasan penulis, maka kritik dan saran dari pembaca merupakan hal yang diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini. Banyak pihak yang berperan dalam proses penyelesaian tesis ini, sehingga dengan kerendahan hati, saya mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada pihak yang telah membantu saya dalam penyelesaian tesis ini, yaitu :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan yang sangat penting bagi penelitian ini.

5. Dr. Deden Tarmidi, M.Ak., BKP, Selaku penguji seminar proposal, Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG Selaku Penguji Seminar Hasil dan Ketua Sidang Thesis, dan Dr. Ratna Mappanyukki, SE. Ak. M.Si Selaku Penguji Sidang Thesis yang telah memberikan kritik dan saran yang membangun,
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Alm. Ayah saya Prof Dr. H. Bambang Sugianto, M.PdI, Ibu saya Sukriati, S.Pd Anak Saya Khairiyatul Jannah Azzahra, Saudara- Saudariku serta keluarga besar yang selalu mendoakan dan mendukung.
7. Teman-temanku tersayang dr. Andi Suci Juwita Lestari Alam, S,Ked., Annisa Fitriani Nur Jamal, S.Kom dan Rusdi Mubarak S.Farm,
8. Serta semua pihak yang telah berperan dalam penyusunan tesis ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Kiranya Allah SWT telah senantiasa memberkahi semua pihak yang telah mendukung dan membantu penulis hingga tesis ini selesai. Dan harapan terbesar penulis, dengan membaca tesis ini semua pihak dapat merasakan manfaat yang baik.

Jakarta,



Azzahra Nikmatul Ilmi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN SIMILARITY	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
BAB II	15
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKFA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	15
A. Kajian Teori.....	15
1. Teori Atribusi	15
2. Teori Pengukuran Kinerja Strategis	20
3. Standar Akuntansi Pemerintah Daerah.....	24
4. Partisipasi Anggaran.....	33
5. Keadilan Prosedur.	47
6. Job Relevant Information (JRI).....	51
B. Kajian Penelitian Sebelumnya	57
C. Kerangka Pemikiran	63
D. Hipotesis.....	65
1. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Daerah.....	65

2. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap <i>Job Relevant Information</i> (JRI).....	67
3. Pengaruh Keadilan Prosedural terhadap <i>Job Relevant Information</i> (JRI).....	69
4. Pengaruh Keadilan Prosedural terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Daerah.....	70
5. Pengaruh <i>Job Relevant Information</i> (JRI) terhadap Kinerja Instansi Pemerintah daerah	72
6. Pengaruh antara Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Daerah dengan <i>Job Relevant Information</i> (JRI) sebagai Variabel IDEM UB.....	73
7. Pengaruh Keadilan Prosedural terhadap Kinerja Instansi Pemerintah Daerah dengan <i>Job Relevant Information</i> (JRI) sebagai variabel IDEM UB	75
BAB III.....	77
DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	77
A. Jenis Penelitian.....	77
B. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	77
C. Populasi dan Sampel	82
1. Populasi.....	82
2. Sampel.....	82
D. Tehnik Sampling.....	83
E. Tehnik Pengumpulan Data.....	84
G. Teknik Analisis Data.....	85
BAB IV	90
HASIL DAN PEMBAHASAN	90
A. Gambaran Umum	90
1. Kota Kendari	90
2. Administrasi Pemerintahan.....	91
B. Deskripsi Data.....	92

1. Tingkat Pengembalian Kuesioner	93
2. Karakteristik Responden	94
C. Pengujian Validitas dan Reliabilitas	97
D. Deskripsi Hasil Penelitian	101
E. Pemodelan Persamaan Struktural Pendekatan WarpPLS.....	111
F. Hasil Pengujian Hipotesis	116
1. Pengaruh Langsung Partisipasi Anggaran, Keadilan Prosedural dan <i>Job Relevant Information</i> terhadap Kinerja Manajerial	116
2. Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Keadilan Prosedural terhadap Kinerja Manajerial yang dimediasi <i>Job Relevant Information</i>	119
G. Pembahasan	121
1. Partisipasi Anggaran Berpengaruh Positif terhadap <i>Job Relevant Information</i>	122
2. Partisipasi Anggaran berpengaruh positif terhadap Kinerja Manajerial	124
3. Keadilan Prosedural Penganggaran Berpengaruh Positif terhadap Kinerja Manajerial.....	127
4. <i>Job Relevant Information</i> Berpengaruh Terhadap Kinerja Manajerial	131
5. Partisipasi Anggaran berpengaruh terhadap Kinerja Manajerial dimediasi <i>Job Relevant Information</i>	134
6. Keadilan Prosedural Penganggaran berpengaruh terhadap Kinerja Manajerial dimediasi <i>Job Relevant Information</i>	138
BAB V.....	143
SIMPULAN DAN SARAN	143
A. Kesimpulan.....	143
B. Implikasi Penelitian.....	144
C. Keterbatasan Penelitian	146
D. Saran Penelitian.....	146
DAFTAR PUSTAKA	148
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perencanaan dan Realsasi APBD Kota Kendari	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	62
Tabel 3.1 Indikator Pengukuran Variabel	60
Tabel 3.2 Skala Pengukuran Variabel	62
Tabel 3.3 Penentuan Kategori Rata-Rata Skor Pernyataan Responden	63
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	93
Tabel 4.2 Karakteristik responden	94
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Validitas	98
Tabel 4.4 Validitas Deskriminan	100
Tabel 4.5 Hasil Pengujian <i>Composite Reliability</i>	100
Tabel 4.6 Penentuan Kategori Rata-Rata Skor Pernyataan Responden Dan Makna Penilaian Secara Deskriptif	102
Tabel 4.7 Deskripsi Variabel Partisipasi Anggaran (X1)	103
Tabel 4.8 Deskripsi Variabel Keadilan Prosedural Penganggaran (X2)	104
Tabel 4.9 Deskripsi Variabel <i>Job Relevant Information</i> (Y1)	107
Tabel 4.10 Deskripsi Variabel Kinerja Manajerial	109
Tabel 4.11 Nilai <i>Outer Loading</i> Variabel Penelitian	113
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Hipotesis Pengaruh Langsung	116
Tabel 4.13 Pengaruh Tidak Langsung	120
Tabel 4.14 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	121

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	65
Gambar 4.1: Model analisis Penelitian	112

