

Table Of Content

Journal Cover 2
Author[s] Statement 3
Editorial Team 4
Article information 5
 Check this article update (crossmark) 5
 Check this article impact 5
 Cite this article 5
Title page 6
 Article Title 6
 Author information 6
 Abstract 6
Article content 7

ISSN (ONLINE) 2598 9928



INDONESIAN JOURNAL OF LAW AND ECONOMIC

**PUBLISHED BY
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SIDOARJO**

Originality Statement

The author[s] declare that this article is their own work and to the best of their knowledge it contains no materials previously published or written by another person, or substantial proportions of material which have been accepted for the published of any other published materials, except where due acknowledgement is made in the article. Any contribution made to the research by others, with whom author[s] have work, is explicitly acknowledged in the article.

Conflict of Interest Statement

The author[s] declare that this article was conducted in the absence of any commercial or financial relationships that could be construed as a potential conflict of interest.

Copyright Statement

Copyright © Author(s). This article is published under the Creative Commons Attribution (CC BY 4.0) licence. Anyone may reproduce, distribute, translate and create derivative works of this article (for both commercial and non-commercial purposes), subject to full attribution to the original publication and authors. The full terms of this licence may be seen at <http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/legalcode>

EDITORIAL TEAM

Editor in Chief

Dr. Wisnu Panggah Setiyono, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Scopus](#)) ([Sinta](#))

Managing Editor

Rifqi Ridlo Phahlevy , Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Scopus](#)) ([ORCID](#))

Editors

Noor Fatimah Mediawati, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Sinta](#))

Faizal Kurniawan, Universitas Airlangga, Indonesia ([Scopus](#))

M. Zulfa Aulia, Universitas Jambi, Indonesia ([Sinta](#))

Sri Budi Purwaningsih, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Sinta](#))

Emy Rosnawati, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Sinta](#))

Totok Wahyu Abadi, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia ([Scopus](#))

Complete list of editorial team ([link](#))

Complete list of indexing services for this journal ([link](#))

How to submit to this journal ([link](#))

Article information

Check this article update (crossmark)



Check this article impact (*)



Save this article to Mendeley



(*) Time for indexing process is various, depends on indexing database platform

Participatory Budgeting's Impact on Managerial Performance: The Mediating Role of Goal Commitment

Dampak Partisipatif Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial: Peran Mediasi Komitmen Tujuan

Dewi Ayu Nabilla, dewiayunabilla26@gmail.com, (0)

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia

Hadiyah Fitriyah, hadiah@umsida.ac.id, (1)

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia

⁽¹⁾ Corresponding author

Abstract

This study investigates the relationship between participatory budgeting and managerial performance, with a focus on the mediating role of goal commitment. Utilizing purposive sampling, data was collected from 65 respondents via Google Forms and analyzed using the Outer Model to assess data validity and reliability. Subsequently, the Inner Model was employed to test hypotheses through SmartPLS 3.0. Results indicate a significant influence of participatory budgeting on both managerial performance and goal commitment. However, goal commitment was found to have no direct impact on managerial performance, and it did not mediate the relationship between participatory budgeting and managerial performance. This research underscores the importance of participatory budgeting in enhancing managerial performance while highlighting the need for further exploration of the mechanisms underlying this relationship.

Highlights:

- Participatory budgeting's significant influence: This study uncovers the substantial impact of participatory budgeting on managerial performance.
- Role of goal commitment: It examines the role of goal commitment as a mediating factor in the participatory budgeting and managerial performance relationship.
- Implications for organizational effectiveness: The research highlights implications for organizations aiming to enhance their effectiveness through participatory budgeting strategies.

Keywords: Participatory budgeting, Managerial performance, Goal commitment, Mediation, Organizational effectiveness

Published date: 2023-09-15 00:00:00

PENDAHULUAN

Banyaknya Perusahaan ritel saat ini, menempatkan mereka dalam kompetensi untuk mempromosikan diri mereka sendiri bahwa mereka bisa memberikan barang kualitas terbaik dan juga memberikan layanan dan fasilitas yang baik pula. Setiap perusahaan akan berusaha memberikan pelayanan terbaik kepada konsumen mereka, supaya bisa memberi pelayanan terbaik sehingga kinerja manajerial dari perusahaan juga harus baik [1].

Hal tersebut mengaruskan perusahaan itu agar meningkatkan efektifitas perusahaannya guna bisa tetap menjaga keberlangsungan hidup perusahaan tersebut [2]. Kinerja manajerial dipakai untuk salah satu hal yang bisa menimbulkan efektifitas perusahaan. Tentunya setiap perusahaan yang mengharapkan keuntungan dari kegiatannya sebenarnya mengharapkan efisiensi dan efektivitas penggunaan anggaran.

Keikutsertaan dalam perencanaan anggaran ialah pendekatan manajemen dengan luas yang diyakini bisa menumbuhkan efektifitas tujuan dengan meningkatkan kinerja atau kinerja manajemen individu anggota suatu perusahaan [3]. Partisipasi dalam penganggaran adalah proses kolaboratif dalam pengambilan keputusan yang mengikutsertakan dua atau lebih kelompok yang mempengaruhi pengambilan keputusan di masa depan. Partisipasi dalam hal ini adalah faktor yang begitu penting dalam menitikberatkan proses kerjasama antara berbagai pihak yaitu manager ataupun bawahan.

[4] Penelitian dilaksanakan di PT. Ramayana Lestari Sentosa Tbk mengingat banyaknya perusahaan ritel sekarang, maka perlu meningkatkan kinerja manajerial, hasil penelitian ini diharapkan bisa dipakai untuk tambahan pengetahuan dengan mengetahui dan meneliti isu-isu terkait partisipasi anggaran terkait kinerja manager. Latar belakang tersebut yang membuat penulis melakukan penelitian yang dengan judul "Peran Komitmen Tujuan Dalam Memediasi Partisipatif Budgeting Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Pada PT. Ramayana Lestari Sentosa Tbk.)".

METODE

A. Jenis Penelitian

Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif. Penelitian kuantitatif merupakan metode penelitian yang menggunakan data dengan pengukuran skala digital (angka-angka) dan pengujiannya menggunakan statistik [4].

B. Lokasi Penelitian

Lokasi penelitian dilakukan pada PT. Ramayana Lestari Sentosa Tbk Cabang Sidoarjo tepatnya di jl. Diponegoro No.1- 2 Sidoarjo yang merupakan perusahaan ritel dalam bidang pelayanan dan jasa.

C. Variabel Penelitian

No.	Variabel	Pengukuran
1	Partisipatif Budgeting	1. Alat pengendalian 2. Tolak ukur kinerja 3. Perencanaan Perusahaan 4. Alokasi Sumber daya Perusahaan
2	Komitmen Tujuan	1. Kepercayaan 2. Keterterimaan Nilai 3. Tujuan Perusahaan
3	Kinerja Manajerial	1.Perencanaan 2.Investigasi 3.Koordinasi 4. Evaluasi 5.Supervisi 6.Staffing 7.Negosiasi 8. Representasi

Table 1. Definisi Operasional, Identifikasi Variabel dan Indikator Variabel

D. Populasi dan Sampel

Populasi ialah daerah penyearataan yang didalamnya terdapat subyek ataupun obyek yang memiliki keunggulan serta karakter khusus yang digunakan peneliti dalam mempelajari serta menarik sebuah kesimpulan [5]. Populasi dalam penelitian ini adalah Karyawan dan Staff PT. Ramayana Lestari Sentosa Tbk cabang Sidoarjo.

Sampel merupakan sebagian dari kuantitas serta sifat yang dimiliki oleh populasi, yang dimana metode dalam mengambil sampelnya menggunakan teknik purposive sampling [6]. Sebanyak 85 orang. Dalam pengambilan Sampel ini adalah Karyawan dan Staff PT. Ramayana Lestari Sentosa Tbk cabang Sidoarjo dengan Teknik

Purposive Sampling dan kriterianya sebagai berikut:

1. Karyawan Tetap
2. Usia minimal 18 Tahun

Dari kriteria diatas maka dapat dihasilkan yang memenuhi kreteria tersebut 81 orang

E . Teknik Pengumpulan Data

Pada penelitian ini menggunakan Teknik dalam pengumpulan data adalah penyebaran Koesioner melalui *google form*. Dalam kuesioner tersebut menggunakan Skala Likert 1- 5 yang menunjukkan gradasi dari sangat setuju sampai sangat tidak setuju [7].

F. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data pada penelitian ini memakai aplikasi Smart PLS.30 PLS (*partial least squares*) dan menggunakan Teknik analisis uji *inner model* dan *outher model* [8].

G . Uji Hipotesis

Pada analisis yang dilakukan peneliti ini pengujiannya menggunakan dua yaitu uji t statistik dan uji t table [9].

HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Hasil

1. Uji Outher Model

a. Convergent Validity

Convergent validity atau konvergen validitas ini digunakan untuk mengukur sebuah korelasi antara skor (poin) item dengan skor (poin) konstruk. *Convergent validity* menggunakan nilai loading factor > 0,70 [10].

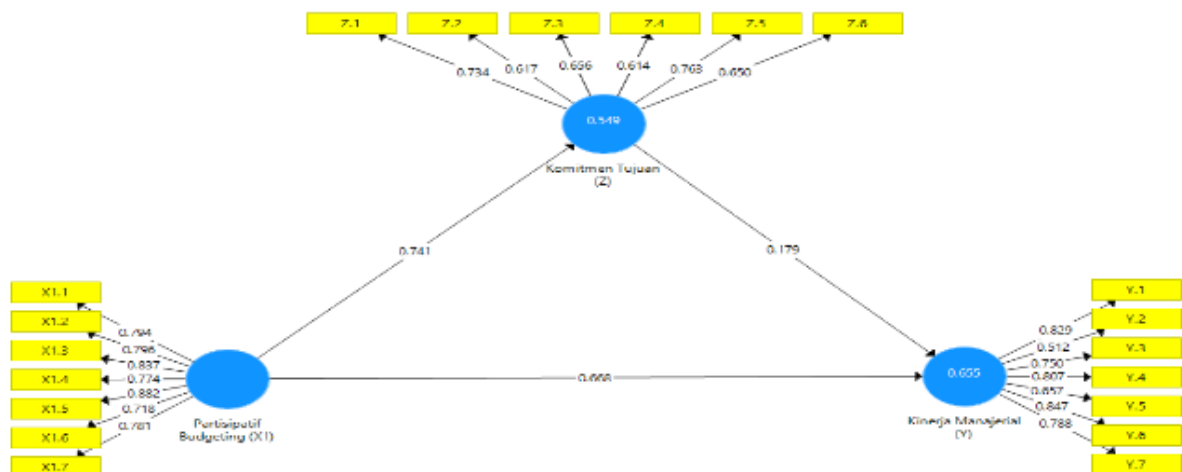


Figure 1. Nilai Convergent Validity Sebelum Dimodifikasi

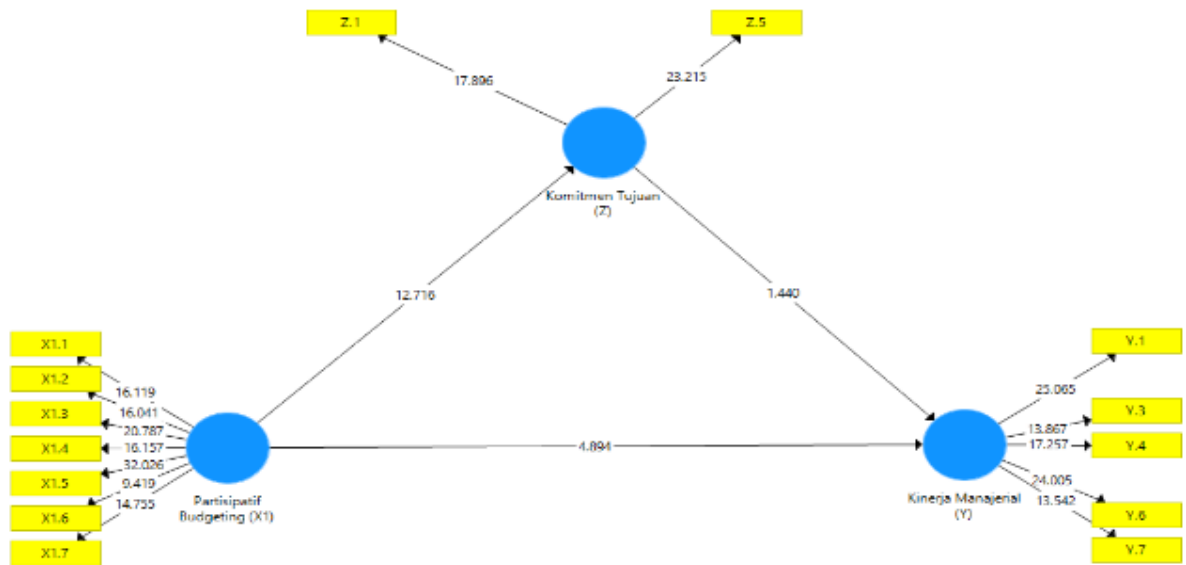


Figure 2. Nilai Convergent Validity Sesudah Dimodifikasi

b. Discriminant Validity

Validitas diskriminan (*discriminant validity*) ini terkait dengan keberadaan prinsip di mana pengukuran strukturnya berbeda dan tidak boleh berkorelasi tinggi. Maka dari itu, dilakukan dengan memprediksi adanya ukuran indikator setiap blok. Dinyatakan valid jika nilai *cross-loading* masing-masing indikator lebih besar dari 0,7 dibandingkan dengan nilai *cross-loading* variabel laten lainnya [11].

	Partisipatif Budgeting	Komitmen Tujuan	Kinerja Manajerial
X1.1	0,792	0,457	0,577
X1.2	0,795	0,627	0,570
X1.3	0,835	0,589	0,649
X1.4	0,773	0,573	0,564
X1.5	0,884	0,666	0,678
X1.6	0,725	0,530	0,589
X1.7	0,779	0,663	0,678
Y.1	0,675	0,480	0,863
Y.3	0,549	0,566	0,759
Y.4	0,698	0,459	0,810
Y.6	0,630	0,488	0,872
Y.7	0,601	0,563	0,787
Z.1	0,611	0,820	0,461
Z.5	0,606	0,782	0,622
Z.6	0,561	0,810	0,381

Table 2. Nilai Cross Loading

C. Composite Reability

Untuk mengukur reliabilitas data pada penelitian ini. Peneliti menggunakan nilai *cronbach's alpha* dan nilai *composite reliability* (reliabilitas komposit) [12]. Data dapat dikatakan reliabel jika nilai *cronbach's alpha* lebih dari 0,6 dan nilai *composite reliability* (reliabilitas komposit) harus lebih dari 0,7.

	Cronbach's Alpha	Composite Reability
Komitmen Tujuan (Z)	0,729	0,846
Partisipatif Budgeting (X1)	0,905	0,925

Kinerja Manajerial (Y)	0,877	0,911
------------------------	-------	-------

Table 3. Nilai Composite Reliability

2. Uji Inner Model

a. Analisis variant R2 atau Uji Determinasi

Pengukuran *inner model* atau dapat disebut dengan model struktural ini dapat dilakukan dengan melihat nilai R2 untuk menunjukkan bahwa tingkat determinasi mana yang lebih baik [13]. Analisis varian (R2) atau dapat disebut dengan determinasi adalah bagaimana cara untuk mengetahui pengaruh suatu variabel independen terhadap variabel dependen. Struktur model ini dapat dilakukan dengan *Bootstrapping*.

	R Square	R Square Adjust
Y	0,603	0,591
Z	0,548	0,541

Table 4. Analisis variant R2 atau Uji Determinasi

b. Uji Path Coefisien

Pengujian hipotesis ini berfungsi untuk menguji apakah terdapat pengaruh variabel laten independen terhadap variabel laten dependen melalui variabel intervening [14]. Pengujian hipotesis ini dapat dilihat dari nilai T-statistic dan nilai P value, jika nilai T-statistic ini lebih dari 1,96 (>1,96) dan nilai P values Lebih dari 0,05 (> 0,05), maka dapat disimpulkan bahwa terdapat pengaruh antar variabel. Dengan menggunakan bantuan software SmartPLS (*Partial Least Square*) versi 3.0 dan dengan bantuan perhitungan *Bootstrapping* untuk menguji hipotesis [15].

Konstruk	Original Sampel (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T-Statistic (O/STDEV)	P Values
Partisipatif Budgeting (X1) -> Kinerja Manajerial (Y)	0,696	0,698	0,117	5,969	0,000
Partisipatif Budgeting (X1) -> Komitmen Tujuan (Z)	0,741	0,740	0,057	12,891	0,000
Komitmen Tujuan (Z) -> Kinerja Manajerial (Y)	0,105	0,113	0,133	0,788	0,433
Partisipatif Budgeting (X1) -> Komitmen Tujuan (Z) -> Kinerja Manajerial (Y)	0,078	0,081	0,096	0,807	0,422

Table 5. Uji Path Coefisien

Hipotesis	Keterangan	Kesimpulan
H1	5,969 > 1,960,000 < 0,05	Diterima
H2	12,891 > 1,960,000 < 0,05	Diterima
H3	0,788 < 1,960,433 > 0,05	Ditolak
H4	0,807 < 1,960,422 > 0,05	Ditolak

Table 6. Rangkuman Hasil Uji Hipotesis

B. Pembahasan

A. Peran Partisipatif budgeting terhadap Kinerja Manajerial

Hasil statistik dari hubungan partisipatif budgeting terhadap kinerja manajerial, menunjukkan Hal tersebut menunjukkan bahwa variabel Partisipatif Budgeting (X1) berpengaruh secara signifikan terhadap Kinerja Manajerial (Y). Dengan demikian Hipotesis Pertama (H1) yaitu Partisipatif Budgeting berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Manajerial dapat diterima.

B. Peran Partisipatif Budgeting terhadap Komitmen Tujuan

Hasil statistik dari hubungan partisipatif budgeting terhadap komitmen tujuan, menunjukkan T-statistik sebesar 12,891 dengan signifikansi (P values) sebesar 0,000. Artinya T hitung > T table (12,891 > 1,96), P values sebesar 0,000 < 0,05. Hal tersebut menunjukkan bahwa variabel Partisipatif Budgeting (X1) berpengaruh secara signifikan terhadap Komitmen Tujuan (Z). Dengan demikian Hipotesis Kedua (H2) Partisipatif Budgeting berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Manajerial.

C. Peran Komitmen Tujuan terhadap Kinerja Manajerial

Hasil statistik dari hubungan komitmen tujuan terhadap Kinerja manajerial, menunjukkan T-statistik sebesar 0,788 dengan signifikansi (P-values) sebesar 0,433. Artinya T hitung < T table (0,788 < 1,96), P values sebesar 0,788 > 0,05. Komitmen tujuan tidak berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Manajerial

D. Peran Komitmen Tujuan dalam Memediasi Partisipatif Budgeting terhadap Kinerja Manajerial

Hasil statistik dari hubungan Komitmen Tujuan dalam Memediasi Partisipatif Budgeting terhadap Kinerja Manajerial, menunjukkan T-statistik sebesar 0,807 dengan signifikansi (P-value) sebesar 0,422. Artinya, T hitung < T tabel (0,807 < 1,96), P-values sebesar 0,422 > 0,05 Komitmen tujuan tidak berpengaruh signifikan dalam memediasi partisipatif budgeting terhadap kinerja manajerial

KESIMPULAN

Berdasarkan pengolahan data dan hasil analisis yang dilakukan oleh peneliti maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Partisipatif Budgeting berpengaruh terhadap Kinerja Manajerial di PT. Ramayana Lestari Sentosa Tbk Cabang Sidoarjo
2. Partisipatif Budgeting berpengaruh terhadap Komitmen Tujuan pada PT. Ramayana Lestari Sentosa Tbk Cabang Sidoarjo.
3. Komitmen tujuan tidak berpengaruh terhadap Kinerja Manajerial pada PT. Ramayana Lestari Sentosa Tbk Cabang Sidoarjo.
4. Komitmen Tujuan tidak dapat memediasi Partisipatif Budgeting terhadap Kinerja Manajerial di PT. Ramayana Lestari Sentosa Tbk Cabang Sidoarjo.

References

1. H. E. S. Samosir, "Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial dengan Keadilan Distributif Anggaran Sebagai Variabel Intervening," *J. Ilm. Maksitek*, vol. 3, no. 3, pp. 28-37, 2018.
2. I. N. Wijana and A. Putra, "Pengaruh Partisipasi Penganggaran pada Kinerja Manajerial," *E-Jurnal Akuntansi Univ. Udayana*, vol. 2, pp. 435-451, 2015.
3. F. Ernis, A. R. Sularso, and S. M. Wardayati, "Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Melalui Komitmen Organisasi dan Motivasi," *Bisma J. Bisnis dan Manaj.*, vol. 11, no. 2, pp. 139-154, 2017.
4. P. D. Sugiyono, *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*, 26th ed. Bandung: Alfabeta, 2017.
5. B. H. Kusuma, "Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial: Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Mediasi," vol. 8, no. 2, pp. 203-213, 2016.
6. P. S. Nugroho, A. Turmudhi, and A. Y. Prasetya, "Pengaruh Partisipasi Anggaran, dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemediasi (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah di Jawa Tengah)," *J. Akunt. Manaj. Bisnis dan Teknol.*, vol. 1, no. 2, pp. 174-185, 2021.
7. I. Kusuma and A. Lasmana, "The Effect of Budget Participation, Budget Evaluation, and Budget," *J. Akunida*, vol. 7, pp. 217-230, 2021.
8. I. H. Anggraeni, E. Darmawan, and S. Mulyati, "The Effect of Budget Participation, Budget Pressure, and Budget Committee Against Budget Breaks (Case Study at Subang Regency Education Office)," *J. Public Sect. Account. Manag.*, vol. 01, pp. 88-97, 2019.
9. Adriati, I Gst A. W., & Ida Ayu Oka Martini. Peran Komitmen Tujuan Memediasi Hubungan Budget Participation Terhadap Kinerja Manajerial. *Juima: Jurnal Ilmu Manajemen*, 10 (2), 2020.
10. Denardo, & Sudarwan. The Influence of Budgetary Participation on Managerial Performance with Distributive Fairness, Procedural Fairness, and Budget Goal Commitment as Mediating Variables. *JOMA: Journal of Multidisciplinary Academic*, 3(5), 2019.
11. Giusti, G., Kustono, A. S., & Effendi, R. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial dengan

- Komitmen Organisasi dan Motivasi Sebagai Variabel Intervening. *E-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 5(2), 121. <https://doi.org/10.19184/ejeba.v5i2.8646>, 2018.
12. Iswahyudi, I., Pangayow, B. J. C., & Wijaya, A. H. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Motivasi Kerja Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Di Kota Jayapura). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 14(1), 120-138. <https://doi.org/10.52062/jakd.v14i1.1449>, 2020.
 13. Pangayow, Bill J. C., & Anthonius H. C. Wijaya. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Motivasi Kerja Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Di Kota Jayapura). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 14(1), 120-138, 2019.
 14. Puji Handayati, & Brilian Prastiti Andri Safitri. 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(01), 1-19. <https://doi.org/10.31328/jopba.v1i01.82>, 2020.
 15. Safitri, Ratri Danisya, & Nur Fadrih Asyik. Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi Pada Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 11(10), 2022.