

**PENGARUH KOMITMEN MANAJERIAL, KUALITAS ANGGARAN,
DAN *CAPITAL BUDGET* TERHADAP PARTISIPASI ANGGARAN**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA**

STRATA SATU

DISUSUN OLEH:

AYU FATIMATUS ZAHRO

17108040091

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**

YOGYAKARTA

2022

**PENGARUH KOMITMEN MANAJERIAL, KUALITAS ANGGARAN,
DAN *CAPITAL BUDGET* TERHADAP PARTISIPASI ANGGARAN
(Studi Pada Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Kalurahan di
Dinas Pemberdaya Masyarakat Daerah Istimewa Yogyakarta)**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU**

DISUSUN OLEH:

AYU FATIMATUS ZAHRO

17108040091

DOSEN PEMBIMBING:

DINIK FITRI RAHAJENG PANGESTUTI, SE., M.AK

NIP:19810802 000000 2 301

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2022



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-652/Un.02/DEB/PP.00.9/06/2022

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH KOMITMEN MANAJERIAL, KUALITAS ANGGARAN, DAN CAPITAL BUDGET TERHADAP PARTISIPASI ANGGARAN (Studi Pada Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Kalurahan di Dinas Pemberdaya Masyarakat Daerah Istimewa Yogyakarta)

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : AYU FATIMATUS ZAHRO
Nomor Induk Mahasiswa : 17108040091
Telah diujikan pada : Rabu, 18 Mei 2022
Nilai ujian Tugas Akhir : A

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak
SIGNED

Valid ID: 62a313e92cea5



Penguji I

Dr. H. Slamet Haryono, SE, M.Si.
SIGNED

Valid ID: 62947d115953a



Penguji II

Galuh Tri Pambekti, S.E.I., M.E.K
SIGNED

Valid ID: 62a2e5b607598



Yogyakarta, 18 Mei 2022

UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 62a6cac08b6e4

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudara Ayu Fatimatus Zahro

Lamp : 1

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di Yogyakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Setelah menimbang, meneliti, memberikan petunjuk, dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara/I:

Nama : Ayu Fatimatus Zahro

NIM : 17108040091

Judul Skripsi : **“Pengaruh Komitmen Manajerial, Kualitas Anggaran, Capital Budget terhadap Partisipasi Anggaran”**

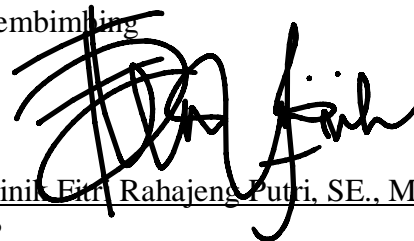
Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu adlam Ilmu Ekonomi Islam

Dengan ini kami mengharapkan skripsi saudara tersebut di atas dapat segera dimunaqosahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Yogyakarta, 25 April 2022

Pembimbing



Dinik Fitri Rahajeng Putri, SE., M.Ak.

NIP

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Ayu Fatimatus Zahro

NIM : 17108040091

Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “**Pengaruh Komitmen Manajerial, Kualitas Anggaran, dan Capital Budget terhadap Partisipasi Anggaran**” adalah benar – benar merupakan hasil karya penulis sendiri bukan duplikasi ataupun dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *bodynote* atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 25 April 2022

Penyusun



Ayu Fatimatus Zahro

17108040091

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

SURAT PERNYATAAN MEMAKAI JILBAB

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Ayu Fatimatus Zahro

NIM : 17108040091

Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya tidak menuntut kepada Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta (atas pemakaian jilbab dalam ijazah Strata Satu saya) jika kemudian hari terdapat hal-hal yang tidak diinginkan berkaitan dengan hal tersebut.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan dengan penuh kesadaran untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 25 April 2021



Ayu Fatimatus Zahro
NIM.17108040091

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ayu Fatimatus Zahro
NIM : 17108040091
Prodi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*non-royalti free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Komitmen Manajerial, Kualitas Anggaran, *Capital budget* terhadap partisipasi anggaran”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini, Noneksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penyusun dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Yogyakarta, 25 April 2022

Yang menyatakan



Ayu Fatimatus Zahro

NIM. 17108040091

MOTTO

PENUHILAH TANGGUNG JAWABMU, NIKMATILAH KEHIDUPANMU

SELANJUTNYA

لَهَا مَا كَسَبَتْ وَلَكُمْ مَا كَسَبْتُمْ ۚ

“ Baginya apa yang telah mereka usahakan dan bagimu apa yang telah kamu usahakan.”

(Ayu Fatimatus Zahro)

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan untuk:

Kedua Orang Tua Saya

(Solihin dan Tafrikhatun)

Kedua Adik Saya

(Anne Amalia Utami dan Mohamad Fatih Azam)

Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Sahabat, Teman, dan Semua Pihak yang Telah Membantu

Serta Almamater Tercinta

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata – kata arab yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada aturan yang telah disusun pada Surat Keputusan Bersama (SKB) Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987 seperti berikut ini:

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Şa	ş	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ĥa	ĥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Żal	Ż	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Şad	ş	es (dengan titik di bawah)
ض	Đad	đ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge

ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap

عدو	Ditulis	<i>'aduwwun</i>
الزهدي	Ditulis	<i>Az-Zuhaili</i>

C. Vokal

Vokal bahasa Arab seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal dan vokal rangkap.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat. Berikut in transliterasi vokal tunggal:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـَ	Fathah	A	A
ـِ	Kasrah	I	I
ـُ	Dammah	U	U

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
يَ...ِ	Fathah dan ya	Ai	a dan u
وَ...ِ	Fathah dan wau	Au	a dan u

A. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أَ...ِ	Fathah dan alif atau ya	Ā	a dan garis di atas
إِ...ِ	Kasrah dan ya	Ī	i dan garis di atas
وُ...ِ	Dammah dan wau	Ū	u dan garis di atas

B. Ta' Marbuttah

Ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada ditengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang hidup (mendapat harakat *fathah*, *kasrah*, *dammah*) atau dengan kata lain sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	Hikmah
------	---------	--------

الفاضلة	Ditulis	<i>Al-fadilah</i>
روضة	Ditulis	<i>Raudah</i>

D. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- البِرُّ al-birr

E. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

1. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya. Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun

qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu
- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

F. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khuzu
- شَيْءٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

G. Kata Sandang

Bila diikuti huruf *qamariyyah* maka ditulis menggunakan huruf awal “al”

القول	Ditulis	<i>Al-Qawlu</i>
-------	---------	-----------------

القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>
--------	---------	-----------------

Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* maka huruf “I” ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السموات	Ditulis	<i>As-samawati</i>
السبيل	Ditulis	<i>As-sabili</i>

H. Penulisan Kata-Kata Dalam Penulisan Kalimat

أهل السنة	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>
ذوي الفروض	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penyusun ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penyusun dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “**Pengaruh Komitmen Manajerial, Kualitas Anggaran, Capital Budget terhadap Partisipasi Anggaran**” dengan lancar. Tugas akhir skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana dalam ilmu Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Selama proses penyusunan tugas akhir skripsi ini, banyak sekali pihak – pihak yang memberikan dukungan, saran, dan bimbingan kepada penyusun. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penyusun mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Drs. Phil. Al Makin, S.Ag., M.A., selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, M. Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Ibu Dinik Fitri Rahajeng Pangestuti, SE., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
5. Bapak Dr. Ibi Satibi, S. H. I., M. Si, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, motivasi, dan dukungan dari awal

semester hingga akhir perkuliahan.

6. Seluruh dosen Program Studi Akutansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang memberikan ilmu pengetahuan selama menempu perkuliahan.
7. Seluruh *staff* Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga yang telah memudahkan penyusun dalam proses penatausahaan selama menempuh perkuliahan.
8. Orang tua dan saudara – saudara yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penyusun.
9. Seluruh teman – teman Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga angkatan 2017 yang sudah menjadi teman seperjuangan sejak awal perkuliahan.
10. Seluruh keluarga KKN 102 Cempaka Tegal yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penyusun.
11. Teman seperjuangan yang selalu memberikan bimbingan, dukungan dan semangat teruntuk Hikmatul Aulia, Lia Alfiana, Lilik Tatmainul Qolbi, Rofida Nur Sofwati, Anisa Dwi Afifia, Alif Miftahul Fahmi, Ahmad Husain, Rifardy Fikri.
12. Teman terdekat yang tak pernah henti – hentinya menyemangati dan memberikan doa teruntuk Kakak Irvan Ginanjar.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa – jasa yang telah diberikan selama ini. Penyusun menyadari bahwa dalam proses penulisan tugas akhir skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penyusun mengharapkan kritik dan saran

yang membangun kepada pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada pembaca. Aamiin.

Yogyakarta, 25 April 2022

Penyusun

Ayu Fatimatus Zahro

17108040091



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN MEMAKAI JILBAB	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
MOTTO.....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI.....	viii
KATA PENGANTAR.....	xiv
DAFTAR ISI	xvii
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR GAMBAR	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
ABSTRAK	xxii
<i>ABSTRACT</i>	xxiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	12
D. Sistematika Pembahasan.....	13
BAB II LANDASAN TEORI.....	15
A. Landasan Teori.....	15
B. Telaah Pustaka	23
C. Kerangka Pemikiran	31
D. Pengembangan Hipotesis	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Populasi dan Sampel.....	36

C. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	37
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	39
E. Teknik Analisis Data	42
BAB IV PEMBAHASAN	46
A. Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	46
B. Deskripsi Objek Penelitian.....	48
C. Tingkatan Variabel Penelitian	52
D. Hasil Penelitian	53
BAB V PENUTUP.....	75
A. Kesimpulan	75
B. Keterbatasan dan Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	85



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Alur Pengelolaan Alokasi Dana Desa	2
Tabel 1.2 Tingkat Penduduk Miskin D. I. Yogyakarta.....	4
Tabel 3.1 Variabel Penelitian	40
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	46
Tabel 4.2 Tingkat Persentase Jenis Kelamin	49
Tabel 4.3 Tingkat Persentase Jabatan	50
Tabel 4.5 <i>Outer Loading</i>	54
Tabel 4.6 <i>Outer Loading</i> Setelah Perubahan.....	57
Tabel 4.7 Fornell-Larcker Criterion.....	60
Tabel 4.8 Cross Loading	62
Tabel 4.9 <i>Composite Reliability</i>	64
Tabel 4.10 <i>Combach's Alpha</i>	65
Tabel 4.11 <i>Uji R – Square</i>	66
Tabel 4.12 <i>Path Coefficients</i>	67
Tabel 4.13 Signifikansi	69
Tabel 4.14 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	70

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1 Diagram Persentase Umur (Usia)	48
Gambar 4.2 Diagram Persentase Pendidikan Terakhir	49
Gambar 4.3 Diagram Persentase Masa Jabatan	51
Gambar 4.4 <i>Outer Model</i>	54



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Indikator Kuesioner Partisipasi Anggaran	85
Lampiran 2 Indikator Komitmen Manajerial	86
Lampiran 3 Indikator Kuesioner Kualitas Anggaran.....	88
Lampiran 4 Indikator Kuesioner Modal Anggaran (<i>Capital Budget</i>).....	90
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	92
Lampiran 6 Skema Wawancara.....	93



ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh komitmen manajerial, kualitas anggaran, modal anggaran (*Capital Budget*) terhadap partisipasi anggaran. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan metode pengumpulan data yakni *Quota Sampling*. Teknik pengumpulan data menggunakan kuisioner dan wawancara. Subjek penelitian ditunjukkan pada panitia pengelolaan ADD di Dinas Pemberdaya Masyarakat D. I. Yogyakarta. Hasil penelitian menunjukkan variabel independen yang memiliki pengaruh positif terhadap partisipasi anggaran yaitu komitmen manajerial. Kualitas Anggaran dan Modal anggaran (*Capital Budget*) memiliki pengaruh negatif terhadap partisipasi anggaran. Pada penelitian ini menjelaskan adanya pengaruh besar komitmen manajerial terhadap pelaksanaan partisipasi anggaran pada pengelolaan Alokasi Dana Desa yang diperuntukkan untuk pembangunan desa mandiri. Peran kualitas anggaran dan *capital budget* terhadap partisipasi anggaran hanya sebagai bahan penilaian serta evaluasi pada kegiatan pengelolaan Alokasi Dana Desa (ADD).

Kata kunci : Komitmen Manajerial, Kualitas Anggaran, Modal anggaran (*Capital Budget*), Partisipasi Anggaran.

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the influence of managerial commitment, budget quality, and capital budget on budgetary participation. The type of research used is quantitative research using data collection methods namely Quota Sampling. Data collection techniques using questionnaires and interviews. The subject of the study was addressed to the ADD management committee at the D. I. Yogyakarta Community Empowerment Service. The results showed that the independent variable that had a positive influence on budget participation was managerial commitment. Budget Quality and Capital Budget have a negative influence on budget participation. This study explains the large influence of managerial commitment on the implementation of budget participation in the management of Village Fund Allocations that are intended for independent village development. The role of budget quality and capital budget on budget participation is only for assessment and evaluation of Village Fund Allocation (ADD) management activities.

Keyword : Managerial Commitment, Budget Quality, Capital Budget, Budget Participation.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pemerintah pusat merupakan sekelompok anggota dewan yang memiliki kekuasaan tertinggi dalam pelaksanaan kegiatan pemerintahan. Pada tahun terakhir pemerintah telah mengeluarkan dana yang besar kepada masyarakat dengan jumlah ratusan juta sebagai bentuk pendistribusi anggaran daerah terkait pembangunan desa yang lebih baik. Berbagai usaha dilakukan sebagai bentuk usaha pemerintah pusat dalam menurunkan pengaruh yang berdampak pada peningkatan pembangunan infrastruktur dasar seperti, kualitas hidup, dan ekonomi masyarakat desa. Oleh karena itu, penggunaan alokasi dana desa diprioritaskan untuk membiayai pelaksanaan program dan kegiatan dibidang pembangunan desa dan pemberdayaan masyarakat desa.

Indikator prioritas penggunaan dana desa tahun 2021 yaitu rasio penerimaan perpajakan terhadap PDB (Perhitungan pendapatan desa) dengan nilai penerimaan diatas angka persentase 12% pertahun. Selain itu pada penerimaan pendapatannya dilaksanakan musyawarah desa sebanyak empat kali dalam setahun, sebagai bentuk transparansi dan akuntabilitas panitia pengelola anggaran desa. Kemudian hasil pelaksanaan musyawarah desa (MUSDES) menghasilkan beberapa dokumen seperti APBDes (Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa), RKPDes (Rancangan Kegiatan

Pembangunan Desa), dan RPJMDes (Rencana Pembangunan Jangka Menengah Desa).

Dilihat dari sumber penerimaan pendapatan desa dibedakan menjadi dua bentuk sumber dana yaitu Dana desa (DD) dan Alokasi Dana Desa (ADD). Dana desa yang biasa disingkat DD merupakan dana yang bersumber dari APBN (Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara) yang diperuntukkan bagi desa yang ditransfer melalui APBD kabupaten/kota dan digunakan untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, pelaksanaan pembangunan, pembinaan masyarakat dan pemberdayaan masyarakat. Alokasi Dana Desa (ADD) merupakan dana perimbangan yang diterima kabupaten/kota dalam bentuk APBD kabupaten/kota setelah dikurangi Dana Alokasi Khusus (yang bersumber dari pendapatan APBN). Berikut Alur pelaporan alokasi dana desa¹, yakni;

Tabel 1.1 Alur Pengelolaan Alokasi Dana Desa

No	Penerima Pendapatan	Keterangan
1.	Desa	<ul style="list-style-type: none"> - Periode Laporan Realisasi APBDes (Semesteran, Tahunan, KMD) - Laporan realisasi penggunaan ADD - Pelaksanaan Musyawarah Rencana Pembangunan oleh panitia pengalokasian dana desa APBDes yang dihadiri camat, badan

¹ bappeda.jogjapro.v.go.id hari Minggu tanggal 21 Mei 2022 pukul 12.44

		legislatif yakni BPD (Badan Pengawas Desa), Masyarakat
2.	Kecamatan	Aturan dasar dari pengkoordinasi laporan realisasi anggaran yaitu PP No. 43 Tahun 2014 dan Pemandagri No. 113 Tahun 2014
3.	Kabupaten/kota	- Kompilasi laporan realisasi penggunaan ADD - Surat Tembusan yang ditujukan kepada Gubernur, Menteri Dalam Negeri, Menteri Desa. Tujuannya ditujukan kepada kepala KPPN sebagai bentuk Trasparasi penyaluran ADD untuk masyarakat.

4.	Kabupaten/kota	- Kompilasi laporan realisasi penggunaan ADD - Surat Tembusan yang ditujukan kepada Gubernur, Menteri Dalam Negeri, Menteri Desa. Tujuannya ditujukan kepada kepala KPPN sebagai bentuk Trasparasi penyaluran ADD untuk masyarakat.
5.	Provinsi	Pemerintah Pusat

Problematikan penggunaan ADD seperti, masih banyak perencanaan yang berbasis keinginan bukan kebutuhan pembangunan desa, tidak terintegrasinya perencanaan dan pembangunan desa, rendahnya inovasi sumber daya manusia didalam perencanaan pembangunan desa,

terdapat perencanaan pembangunan desa yang tidak berbasis data pendukung, serta dibutuhkannya aplikasi sederhana dan mudah sebagai bentuk pendukung pencatatan keuangan desa/kalurahan. Berdasarkan teori pembangunan desa merupakan faktor penting yang berkaitan dengan peningkatan taraf hidup desa dalam mengurangi kemiskinan didesa/kalurahan (Ella & Andari, 2018).

Sedangkan pada tahun 2020, terjadi peningkatan penduduk miskin (kurang mampu) dari berbagai daerah di Indonesia. Salah satu daerah yang memiliki volume peningkatan jumlah penduduk miskin yang tinggi yakni D. I. Yogyakarta.

Tabel 1.2 Tingkat Penduduk Miskin D. I. Yogyakarta

Wilayah (Kabupaten)	2016	2017	2018	2019	2020
Yogyakarta	32,06	32,2	29,75	29,45	31,62

Sleman	96,63	96,75	92,04	90,17	99,78
Bantul	142,76	139,67	134,84	131,15	138,66
Kulon Progo	84,34	84,17	77,72	74,62	78,06
Gunungkidul	139,15	135,74	125,76	123,08	127,61

Pada tabel 1.1 Tingkat Penduduk Miskin Tahun 2020 dalam satuan ribu jiwa² memberikan bukti bahwa masih banyak daerah dengan persebaran penduduk miskin (kurang mampu) di D. I. Yogyakarta yakni

² bappeda.jogjapro.go.id/dataku/data-penduduk-miskin hari Minggu tanggal 7 November 2021 pukul 15.40

kabupaten Bantul yang memiliki jumlah penduduk miskin sebesar 138,66 ribu jiwa dan kabupaten Gunungkidul dengan jumlah penduduk miskin sebanyak 127,61 ribu jiwa. Tim pelaksana kegiatan pemerintahan D. I. Yogyakarta melakukan penurunan tingkat kemiskinan hingga mencapai angka persentase sebesar 9,11% dengan jumlah pengurangan tiga ribu jiwa penduduk miskin. Tujuan pelaksanaan kegiatan penurunan tingkat kemiskinan mencegah adanya peningkatan penduduk miskin yang terjadi secara terus menerus di daerah tersebut.

Hal ini diperkuat oleh Erlina et al., (2017) yang memberikan pendapat bahwa adanya peningkatan jumlah penduduk miskin merupakan faktor penentu utang pemerintah yang mengalami kenaikan secara drastis, serta pemerintah desa/kalurahan yang tidak mampu merencanakan proses pendistribusian Anggaran Pendapatan dan Belanja Kalurahan (APBKal) yang baik dan merata kepada seluruh penduduk. Menurut Grillos (2017)

pemerintah memiliki peran penting yang bertugas untuk merencanakan, mengelola, serta melaksanakan proses kegiatan penyaluran anggaran yang biasa disebut Anggaran Pendapatan dan Belanja Kalurahan (APBKal). Anggaran Pendapatan dan Belanja Kalurahan (APBKal) adalah salah satu bentuk Transfer Ke Daerah dan Dana Kalurahan (TKDDKal) yang proses penyaluran modal anggaran (*Capital Budget*) yang bersifat *non-profit* dari pemerintah pusat dengan di *monitoring* oleh pemerintah daerah, dikelola pemerintah desa/kalurahan, dan dinikmati masyarakat setempat.

Pada penelitian ini, pihak pemerintah daerah yang dituju peneliti yakni Dinas Pemberdayaan Masyarakat D. I. Yogyakarta selaku *sub-unit* pemerintah daerah yang berhubungan secara langsung dengan tim pengelola APBKal dari setiap pemerintah desa/kalurahan. Peneliti melakukan wawancara secara langsung pada tanggal 28 Juli 2021 dengan pengurus Dinas Pemberdayaan Masyarakat D. I. Yogyakarta, bapak Suwanto S.Sos selaku Kepala Sub. Bagian Pengaturan Kelembagaan Masyarakat, yang mana beliau memberikan pendapat terkait kendala dan masalah dalam pengelolaan APBKal yang dialami pemerintah desa/kalurahan.

Berdasarkan keterangan narasumber kendala dan masalah proses pengelolaan APBKal yakni kesulitan pihak partisipasi anggaran mengoperasikan aplikasi Sistem Keuangan Desa (SISKEUDES) dalam proses penginputan penerimaan anggaran, perencanaan anggaran, hingga penyusunan laporan realisasi APBKal. Selain itu, masalah – masalah lain

seperti tingkat IPTEK sumber daya manusia menangani *error system* pada proses pencatatan anggaran, proses *input* data hasil *refocusing* anggaran (Proses Penganggaran Kembali) terkait perubahan penerimaan APBKal yang tidak terduga, hingga ketidakstabilan perubahan kondisi alam yang berakibat terjadi keterlambatan pembuatan laporan Rancangan Kegiatan Pembangunan Kalurahan (RKPKal) oleh pemerintah desa/kalurahan kepada pemerintah daerah.

Undang Undang No. 14 Tahun 2018 menyebutkan bahwa keterbukaan pemerintah daerah terhadap informasi publik kepada masyarakat bertujuan untuk mengawasi, mengendalikan dan menilai kinerja pemerintah terkhusus di D. I. Yogyakarta. Pemerataan informasi kepada masyarakat secara global merupakan keberhasilan kinerja pemerintah desa/kalurahan merealisasikan RKPKal yang berstatus sedang dalam proses pelaksanaan maupun telah dilaksanakan. Hal ini diperkuat dalam *website* Bappeda D. I. Yogyakarta³ terkait indikator kinerja pemerintah daerah yang bertugas untuk mengawasi, mengamati, dan mengevaluasi segala bentuk pelaksanaan RKPKal, yang dibantu masyarakat sebagai lini masa paling merasakan kinerja dari pemerintah desa/kalurahan. Pemerintah desa/kalurahan menyikapi banyaknya problematika yang terjadi dengan tetap mengadakan musyawarah bersama perwakilan masyarakat (Shen et al., 2020).

³ bappeda.jogjaprov.go.id/dataku/data-indikator-kinerja-pemda hari Minggu tanggal 07 November 2021 pukul 15.40

Berdasarkan penelitian sebelumnya para ahli peneliti menemukan masalah yang sama terkait partisipasi anggaran. Hal ini ditunjukkan dalam penelitian Grillos (2017) bahwa proses pelaksanaan realisasi anggaran di kota Solo, Indonesia terjadi penyimpangan atas kegagalan partisipasi anggaran dalam melaksanakan proses *refocusing* anggaran (Penganggaran Kembali). Pada hal ini Shybalkina & Bifulco (2019) menunjukkan bahwa adanya perbedaan pengukuran tingkat pengaruh partisipasi anggaran terhadap penerimaan modal anggaran (*Capital Budget*) kepada pemerintah daerah yang memicu terjadinya kesenjangan pada dewan distrik (Pemerintah Daerah) yang satu dengan yang lainnya. Erlina et al., (2017) menunjukkan pengaruh partisipasi anggaran terhadap kualitas anggaran yang berakibat pada proses perencanaan anggaran, keterbukaan laporan realisasi anggaran, hingga proses pemenuhan kebutuhan masyarakat yang diwujudkan dengan program-program kegiatan desa/kalurahan. Moon (2020) berpendapat bahwa masyarakat membutuhkan suatu komitmen dari partisipan anggaran dengan berazas transparan, akuntabel, partisipatif, tertib dan disiplin anggaran.

Komitmen partisipasi anggaran diwujudkan dalam penelitian ini yakni komitmen manajerial. Komitmen manajerial adalah suatu perilaku seseorang meningkatkan kinerja dan tanggungjawab dalam suatu organisasi masyarakat (Molepo, 2018). Terdapat penilaian komitmen manajerial terdiri dari kompetensi sumber daya manusia (SDM), kepatuhan terhadap peraturan pemerintah, serta amanah dalam

melaksanakan tugas. Apabila terjadi penurunan komitmen manajerial, maka perilaku partisipan anggaran juga mengalami penurunan, yang berakibat munculnya kesenjangan anggaran.

Secara teori komitmen manajerial memiliki tugas dalam pembuatan skala prioritas pada pemilihan program kegiatan yang telah diputuskan sebelum proses realisasi. Menurut Kohlmeyer et al., (2014) pemerintah memberikan tolak ukur tingkat prioritas pemilihan kegiatan dengan menilai baik dan buruknya kualitas anggaran yang dikeluarkan pada pelaksanaan program kegiatan tersebut. Menurut Grillos (2017) menyatakan bahwa setahun sebelum pemerintah kalurahan merealisasikan program yang direncanakan, pemerintah kalurahan dapat mengadakan rapat ditingkat Musyawarah Rencana Pembangunan Kalurahan (MUSRENBANGKal) tentang prioritas pelaksanaan realisasi program kegiatan yang dihadiri oleh dewan Badan Pengawas Kalurahan (BPK), kepala dusun, dan perwakilan masyarakat.

Didukung oleh penelitian Erlina et al., (2017) terkait pengaruh kualitas anggaran terhadap perilaku partisipasi anggaran menangani kondisi lingkungan yang selalu bergerak, dan berubah-ubah secara tidak signifikan diberbagai bidang seperti, politik, ekonomi, sosial, hukum, bahkan pemerintahan. Penilaian Kualitas anggaran dapat dilihat dari berbagai faktor yaitu melalui keefektifan kinerja laporan penganggaran, laporan penganggaran yang relevan, keterbukaan kegiatan penganggaran, perilaku partisipan yang akuntabilitas terhadap proses penganggaran,

hingga terstrukturnya proses pelaksanaan kegiatan yang dilakukan secara adil (Rekova et al., 2018).

Berdasarkan penelitian Cho et al., (2020) menunjukkan bahwa guncangan keuangan pemerintah daerah di masa pandemi Covid-19 memiliki kesamaan dengan penyimpangan yang terjadi pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Shybalkina & Bifulco (2019) terkait modal anggaran (*Capital Budget*). Shybalkina & Bifulco (2019) menunjukkan bahwa adanya perbedaan perlakuan pemerintah pusat kepada penduduk yang memperoleh pendapatan rendah dan pendapatan tinggi. Oleh karena itu, Peneliti tertarik mendeskripsikan pengaruh modal anggaran (*Capital Budget*) terhadap partisipasi anggaran pada pengelolaan APBKal sebelum dan setelah penerapan partisipasi anggaran. Pelaksanaan proses modal anggaran (*Capital Budget*) memiliki sifat berubah-ubah yang ditentukan antara perilaku partisipasi anggaran dengan masyarakat dalam pelaksanaan pembangunan desa mandiri, pemberdayaan masyarakat, dan perkembangan perekonomian masyarakat. Namun, tidak didukung oleh penelitian Mohd Noor & Othman (2012) bahwa *Capital budget* memiliki sifat tetap (*Fixed*) dan hanya dapat diukur dengan perubahan kebijakan ekonomi yang tercantum dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri (PEMENDAGRI).

Pada literatur diatas, peneliti ingin menunjukkan perbedaan penelitiannya dengan penelitian sebelumnya. Pertama, peneliti melakukan pengujian kembali terkait variabel dependen berupa partisipasi anggaran

yang dipengaruhi modal anggaran (*Capital Budget*) yang kemudian menambahkan dua variabel independen yang terdiri dari komitmen manajerial dan kualitas anggaran. Hal ini didukung oleh penelitian Bandiyono & Utami (2019) bahwa komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap partisipasi anggaran pada pengelolaan alokasi dana desa. Menurut Erlina et al., (2017) yang menguji bahwa kualitas anggaran berpengaruh positif terhadap partisipasi anggaran pada kinerja laporan realisasi anggaran disuatu wilayah. Selanjutnya, modal anggaran (*Capital Budget*) berpengaruh positif terhadap partisipasi anggaran pada pengelolaan APBKal (Shybalkina & Bifulco, 2019).

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, peneliti tertarik melakukan penelitian yang berjudul “**PENGARUH KOMITMEN MANAJERIAL, KUALITAS ANGGARAN, DAN CAPITAL BUDGET TERHADAP PARTISIPASI ANGGARAN PADA PENGELOLAAN APBKAL DI DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT D. I. YOGYAKARTA.**”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan dari latar belakang yang disusun maka dapat dirumuskan masalah yang akan di teliti dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh komitmen manajerial terhadap penerapan partisipasi anggaran pada pengelolaan APBKal di Dinas Pemberdayaan Masyarakat Yogyakarta?

2. Bagaimana pengaruh kualitas anggaran terhadap penerapan partisipasi anggaran pada pengelolaan APBKal di Dinas Pemberdayaan Masyarakat Yogyakarta?
3. Bagaimana pengaruh modal anggaran (*Capital Budget*) terhadap penerapan partisipasi anggaran pada pengelolaan APBKal di Dinas Pemberdayaan Masyarakat Yogyakarta?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Berdasarkan uraian dari latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh komitmen manajerial terhadap penerapan partisipasi anggaran pada pengelolaan APBKal di Dinas Pemberdayaan Masyarakat Yogyakarta?
2. Untuk mengetahui pengaruh kualitas anggaran terhadap penerapan partisipasi anggaran pada pengelolaan APBKal di Dinas Pemberdayaan Masyarakat Yogyakarta?
3. Untuk mengetahui pengaruh modal anggaran (*Capital Budget*) terhadap penerapan partisipasi anggaran pada pengelolaan APBKal di Dinas Pemberdayaan Masyarakat Yogyakarta?

Adapun kegunaan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Pemerintah : Menunjukkan ukuran perkembangan perolehan pengelolaan pendapatan desa/kalurahan yang diberikan oleh pemerintah pusat. Memperlihatkan komitmen kinerja manajerial atas berbagai problematik yang dihadapi selama melakukan partisipasi

anggaran. Memperllihatkan kualitas anggaran yang diperoleh atas hasil partisipasi anggaran.

2. Bagi peneliti : Membuka wawasan peneliti tentang teori dan pengimplikasian secara langsung yang berkaitan dengan penelitian yang sedang dilakukan. Melatih peneliti dalam menyelesaikan masalah yang telah dirumuskan sendiri.
3. Bagi penelitian lain : Sebagai bahan penelitian selanjutnya untuk lebih memperdalam pengetahuan tentang penelitian ini. Memberikan kontribusi pemikiran dan masukan positif atas penelitian selanjutnya.
4. Bagi akademisi : Memberikan pemahaman kepada pelajar atas teori yang didapatkan dengan penerapannya secara langsung di dunia kerja.

D. Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan dalam proposal skripsi ini terdiri dari lima bab sebagai berikut.

1. BAB I Pendahuluan

Bab I Pendahuluan. Bab ini memuat deskripsi tentang latar belakang penelitian yang didukung dengan data atau fakta dan urgensi penelitian. Rumusan masalah berisi masalah atau persoalan penelitian yang ditampilkan dalam bentuk pertanyaan. Tujuan penelitian berisi jawaban dari rumusan masalah. Bagian terakhir yakni sistematika penulisan proposal skripsi.

2. BAB II Tinjauan Pustaka

Bab II Landasan Teori. Bab II berisi tentang teori yang digunakan dalam penelitian, informasi variabel yang diteliti, pengaruh hubungan antar variabel, telaah pustaka, pengembangan hipotesis, dan kerangka pemikiran. Landasan teori menjadi acuan dalam penyusunan hipotesis penelitian.

3. BAB III Metodologi Penelitian

Bab III Metodologi Penelitian. Bab III menjelaskan jenis dan sifat penelitian, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel penelitian, variabel penelitian, teknik analisis data yang digunakan bersamaan dengan asumsi – asumsi untuk mengolah data.

4. BAB IV Hasil Pembahasan

Bab IV Hasil dan Pembahasan. Bab IV memuat deskripsi objek penelitian, hasil analisis data serta pembahasan hasil yang mendalam dari pengelolaan data, dan implikasi dari penelitian tersebut. Penyajian hasil penelitian ini berupa teks, tabel, dan grafik. Hasil penelitian memuat data utama, data penunjang, dan data pelengkap yang diperlukan dalam penelitian yang disertai penjelasan tentang makna atau arti dari data tersebut.

5. BAB V Penutup

Bab V Penutup. Bab V memuat kesimpulan dan saran – saran.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini menguji pengaruh variabel independen (X) terhadap variabel dependen (Y). Perwujudan dari kedua variabel tersebut yakni variabel (X) berupa komitmen manajerial, kualitas anggaran, dan modal anggaran (*Capital Budget*), sedangkan variabel (Y) berupa partisipasi anggaran. Pengujian menggunakan hasil wawancara dan penyebaran kuesioner terkait proses pengelolaan APBKal di Dinas Pemberdayaan Masyarakat D. I. Yogyakarta. Hasil kuesioner dan wawancara menyimpulkan bahwa ketiga variabel independen yang diujikan hanya dua variabel yang memiliki pengaruh positif terhadap partisipasi anggaran yaitu komitmen manajerial dan kualitas anggaran. Sedangkan modal anggaran (*Capital Budget*) memiliki pengaruh negatif terhadap partisipasi anggaran pada pengelolaan APBKal.

Hasil pengujian komitmen manajerial yang memiliki pengaruh positif signifikan terhadap partisipasi anggaran, terdapat kesesuaian bahwa semakin baik dan banyaknya jumlah partisipan anggaran mematuhi aturan di dalam manajemen organisasi, maka akan semakin tinggi tingkat penilaian partisipasi anggaran pada proses pengelolaan anggaran. Berbanding terbalik dengan kualitas anggaran yang memiliki pengaruh positif tidak signifikan terhadap partisipasi anggaran dengan

semakin tinggi peran partisipasi pengelolaan anggaran, maka akan dinilai semakin rendah kualitas dari hasil laporan perencanaan anggaran yang telah disusun partisipan. Sedangkan modal anggaran (*Capital budget*) memiliki pengaruh negatif tidak signifikan terhadap partisipasi anggaran yang dapat dibuktikan bahwa penerimaan jumlah modal anggaran yang diberikan pemerintah tidak ada kaitannya dengan jumlah antusias partisipan dalam proses pengelolaan anggaran.

B. Keterbatasan dan Saran

1. Pemerintah kalurahan terhadap Dinas Pemberdaya Masyarakat. Pada sistem keuangan desa (SISKEUDES) sebaiknya tidak dilakukan pembaharuan (*Update System*) diakhir tahun. Yang mana dapat berakibat pada beberapa faktor yaitu penginputan anggaran desa, kekurangan waktu pencatatan anggaran, serta keterlambatan pelaporan anggaran. Disarankan pemerintah daerah untuk melaksanakan pelatihan BIMTEK bagi seluruh partisipan yang ikut andil dalam perencanaan hingga pelaporan realisasi APBKal. Tujuannya untuk meminimalisir terjadinya kesalahan input data, memperluas wawasan terkait pembaharuan sistem, perubahan kebijakan yang tidak terduga, hingga evaluasi kegiatan pelaksanaan anggaran pemerintahan.
2. Bagi mahasiswa UIN Sunan Kalijaga terhadap pengambilan sampel. Diharapkan dapat memperhatikan sudut pandang lainnya yang berpengaruh pada partisipasi anggaran.

3. Penelitian selanjutnya. Diharapkan dapat memperluas jumlah pengambilan sampel bertujuan untuk memberikan hasil validitas yang lebih kompleks dan dapat diujikan.
4. Penelitian selanjutnya. Diharapkan dapat mengembangkan variabel penelitian yang dapat mempengaruhi sampel yang digunakan peneliti pada proses pengelolaan APBKal disetiap daerah.

DAFTAR PUSTAKA

- Bandiyono, A., & Utami, W. (2019). Determinants of Governmental Budget Performance in Indonesia : Case Study at Ministry of Finance. *Religación. Revista De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(15), 172–183.
- Bosch-Badia, M. T., Montllor-Serrats, J., & Tarrazon-Rodon, M. A. (2020). The capital budgeting of corporate social responsibility. *Sustainability (Switzerland)*, 12(9). <https://doi.org/10.3390/SU12093542>
- Buele, I., Vidueira, P., Yagüe, J. L., & Cuesta, F. (2020). The participatory budgeting and its contribution to local management and governance: Review of experience of rural communities from the Ecuadorian Amazon rainforest. *Sustainability (Switzerland)*. <https://doi.org/10.3390/su12114659>
- Campbell, M., Escobar, O., Fenton, C., & Craig, P. (2018). The impact of participatory budgeting on health and wellbeing: A scoping review of evaluations. *BMC Public Health*, 18(1), 1–11. <https://doi.org/10.1186/s12889-018-5735-8>
- Chanana, N. (2021). The impact of COVID-19 pandemic on employees organizational commitment and job satisfaction in reference to gender differences. *Journal of Public Affairs*, 21(4). <https://doi.org/10.1002/pa.2695>
- Cho, C. H., Jérôme, T., & Maurice, J. (2020). “Whatever it takes”: first budgetary responses to the COVID-19 pandemic in France. *Journal of Public*

Budgeting, Accounting and Financial Management, 29(6), 12–23.

<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-07-2020-0126>

Chugunov, I., & Makohon, V. (2020). BUDGETARY PROJECTION IN THE SYSTEM OF FINANCIAL AND ECONOMIC REGULATION OF SOCIAL PROCESSES. *Baltic Journal of Economic Studies*.

<https://doi.org/10.30525/2256-0742/2020-6-1-130-135>

Chung, I. H. (2019). Does the budget process matter for infrastructure spending? Capital budgeting in local government. *Public Money and Management*, 39(3), 193–200. <https://doi.org/10.1080/09540962.2018.1536449>

Ella, S., & Andari, R. N. (2018). Developing a Smart Village Model for Village Development in Indonesia. *Proceeding - 2018 International Conference on ICT for Smart Society: Innovation Toward Smart Society and Society 5.0, ICISS 2018, 2016*, 1–6. <https://doi.org/10.1109/ICTSS.2018.8549973>

Erlina, Tarigan, Z. A., & Muda, I. (2017). Antecedents of budget quality empirical evidence from provincial government in Indonesia. *International Journal of Economic Research*.

Fehrenbacher, D. D., Kaplan, S. E., & Moulang, C. (2020). The role of accountability in reducing the impact of affective reactions on capital budgeting decisions. *Management Accounting Research*, 47(March 2018), 100650. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2019.100650>

Grillos, T. (2017). Participatory Budgeting and the Poor: Tracing Bias in a Multi-

Staged Process in Solo, Indonesia. *World Development*.

<https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2017.03.019>

Halim, A., & Abdullah, S. (2006). Hubungan dan Masalah Keagenan di
Pemerintah Daerah: Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan Akuntansi.

Jurnal Akuntansi Pemerintahan, 2(1), 53–64.

Heimberger, P. (2020). Potential Output, EU Fiscal Surveillance and the COVID-19 Shock. *Intereconomics*, 55(3), 167–174. <https://doi.org/10.1007/s10272-020-0895-z>

Honig, D. (2021). Supportive management practice and intrinsic motivation go together in the public service. *Proceedings of the National Academy of Sciences of the United States of America*, 118(13).

<https://doi.org/10.1073/PNAS.2015124118>

Kim, M., & Mason, D. P. (2020). Government funding and fundraising: an online experiment of nonprofit leader preferences and personality. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management*.

<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-12-2019-0179>

Kohlmeyer, J. M., III, Mahenthiran, S., Parker, R. J., & Sincich, T. (2014).

Leadership, Budget Participation, Budgetary Fairness, and Organizational Commitment : Advances in Accounting Behavioral Research. *Advances in Accounting Behavioral Research*, 17, 95–118.

[http://ezproxy.upm.edu.my:2164/doi/full/10.1108/S1475-](http://ezproxy.upm.edu.my:2164/doi/full/10.1108/S1475-148820140000017003)

[148820140000017003](http://ezproxy.upm.edu.my:2164/doi/full/10.1108/S1475-148820140000017003)

Kovács, E., Kelemen, E., Kiss, G., Kalóczkai, Á., Fabók, V., Mihók, B., Megyesi, B., Pataki, G., Bodorkós, B., Balázs, B., Bela, G., Margóczy, K., Roboz, Á., & Molnár, D. (2017). Evaluation of participatory planning: Lessons from Hungarian Natura 2000 management planning processes. *Journal of Environmental Management*, 204, 540–550.

<https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2017.09.028>

Kurniawansyah, D. (2018). Teori Agency Dalam Pemikiran Organisasi ; Pendekatan Positivist Dan Principle-Agen. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(2), 435–446. <https://doi.org/10.31093/jraba.v3i2.122>

Li, S. K., & Liang, X. (2021). Determinants of the Fiscal Support of Governments in Response to the COVID-19 Pandemic. *Frontiers in Public Health*, 8(February), 1–5. <https://doi.org/10.3389/fpubh.2020.637557>

Liu, S., & Zhou, H. (2020). The role of sense of power in alleviating emotional exhaustion in frontline managers: A dual mediation model. *International Journal of Environmental Research and Public Health*, 17(7). <https://doi.org/10.3390/ijerph17072207>

Lorsuwannarat, T. (2017). Public Participation in Budgeting: The New Path of Budget Reform in Thailand. *International Journal of Public Administration*. <https://doi.org/10.1080/01900692.2015.1126730>

Maksum, A., & Bukit, R. (2021). *The Effect of Implementing Internal Control System , Accounting Standards Implementation , Management Commitment to Quality Financial Report The Effect of Implementing Internal Control*

System , Accounting Standards Implementation , Management Commitment t.
 May. <https://doi.org/10.5220/0009215704270434>

Mohd Noor, I., & Othman, R. (2012). Budgetary Participation: How it Affects Performance and Commitment. *Accountancy Business and the Public Interest*, 53–73.

Molepo, J. N. (2018). Community Participation and Budgetary Process in Local Government : The Case of Moses Kotane Local Municipality. *Journal of Public Administration*, 53(3), 759–771.

Moon, M. J. (2020). Fighting COVID-19 with Agility, Transparency, and Participation: Wicked Policy Problems and New Governance Challenges. *Public Administration Review*, 80(4), 651–656.
<https://doi.org/10.1111/puar.13214>

Ngo, Q.-H., Doan, T.-N.-N., & Huynh, T.-N. (2017). A Study on Managers' Creation of Budgetary Slack in Emerging Economies: The Case of Vietnam. *Asian Journal of Accounting Research*. <https://doi.org/10.1108/ajar-2017-02-02-b003>

Nguyen, N. P., Evangelista, F., & Kieu, T. A. (2019). The contingent roles of perceived budget fairness, budget goal commitment and vertical information sharing in driving work performance. *Journal of Asian Business and Economic Studies*. <https://doi.org/10.1108/jabes-06-2018-0026>

Puji Handayati, & Brilian Prastiti Andri Safitri. (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*. <https://doi.org/10.31328/jopba.v1i01.82>

- Rekova, N., Dolozina, I., Nitsenko, V., Zaitsev, Y., & Zamlynskyi, V. (2018). Budgetary revenue structure at central level of public administration in the federal countries. *Administratie Si Management Public*. <https://doi.org/10.24818/amp/2018.30-03>
- Robert, N. A. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen* (Y. Prihantini (ed.); Dua Belas). Karisma.
- Shen, H., Fu, M., Pan, H., Yu, Z., & Chen, Y. (2020). The Impact of the COVID-19 Pandemic on Firm Performance. *Emerging Markets Finance and Trade*, 56(10), 2213–2230. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2020.1785863>
- Shybalkina, I., & Bifulco, R. (2019). Does Participatory Budgeting Change the Share of Public Funding to Low Income Neighborhoods? *Public Budgeting and Finance*. <https://doi.org/10.1111/pbaf.12212>
- Silver, C. A., Tatler, B. W., Chakravarthi, R., & Timmermans, B. (2021). Social Agency as a continuum. *Psychonomic Bulletin and Review*, 28(2), 434–453. <https://doi.org/10.3758/s13423-020-01845-1>
- Utomo, S. J. (2015). IMPLEMENTASI KEBIJAKAN ANGGARAN

PENDAPATAN DAN BELANJA DESA (APBDes) UNTUK
MENINGKATKAN PEMBANGUNAN DESA. *Jurnal Mediatrend*, 10(1),
19–31. <http://journal.trunojoyo.ac.id/mediatrend/article/view/687>

Zelmiyanti, R. (2016). Pendekatan Teori Keagenan Pada Kinerja Keuangan
Daerah dan Belanja Modal (Studi Pada Provinsi Di Indonesia). *Jurnal Reviu
Akuntansi Dan Keuangan (JRAK)*, 7(1), 11–21.



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA