

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTABILITAS DAN  
TRANSPARANSI TERHADAP KINERJA SMA DENGAN  
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**



**DISUSUN OLEH:**

**MEIRTHY NENABU**

**12190506**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2023**

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Meirthy Nenabu  
NIM : 12190506  
Program studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

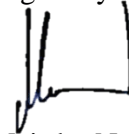
**“PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTABILITAS DAN  
TRANSPARANSI TERHADAP KINERJA SMA DENGAN KOMITMEN  
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta  
Pada Tanggal : 05 Juli 2023

Yang menyatakan



(Meirthy Nenabu)

NIM.12190506

**HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI**

Diajukan Kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun Oleh:

Meirthy Nenabu

12190506

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2023**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

### “PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP KINERJA SMA DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI”

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

**MEIRTHY NENABU**

12190506

Dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi pada 26 Juni 2023

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dielanova Wynni Yuanita, S.E., M.Sc., BKP  
(Ketua Tim Penguji)
2. Astuti Yuli Setyani, S.E., M.Si., Ak., CA  
(Dosen Penguji)
3. Rossalina Christanti, S.E., M.Acc  
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 05 Juli 2023

Disahkan Oleh,

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.

Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA. CMA.,CPA.

## HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

**“PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP KINERJA SMA DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI”**

Yang saya kerjakan untuk melengkapi Sebagian syarat menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau Instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika kemudian hari didapati bahwa skripsi ini adalah plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 6 Juni 2023



Meirthy Nenabu

12190506

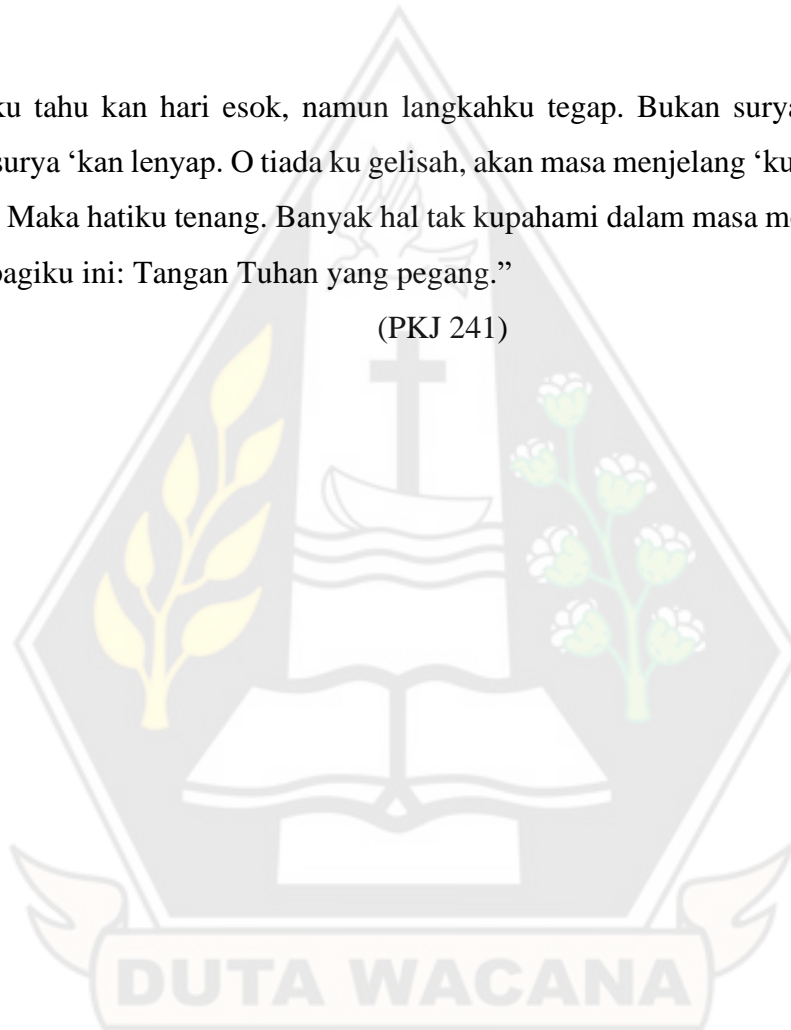
## HALAMAN MOTTO

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.”

(Filipi 4:6)

“Tak ku tahu kan hari esok, namun langkahku tegap. Bukan surya kuharapkan, karna surya ‘kan lenyap. O tiada ku gelisah, akan masa menjelang ‘ku berjalan serta Yesus. Maka hatiku tenang. Banyak hal tak kupahami dalam masa menjelang. Tapi trang bagiku ini: Tangan Tuhan yang pegang.”

(PKJ 241)

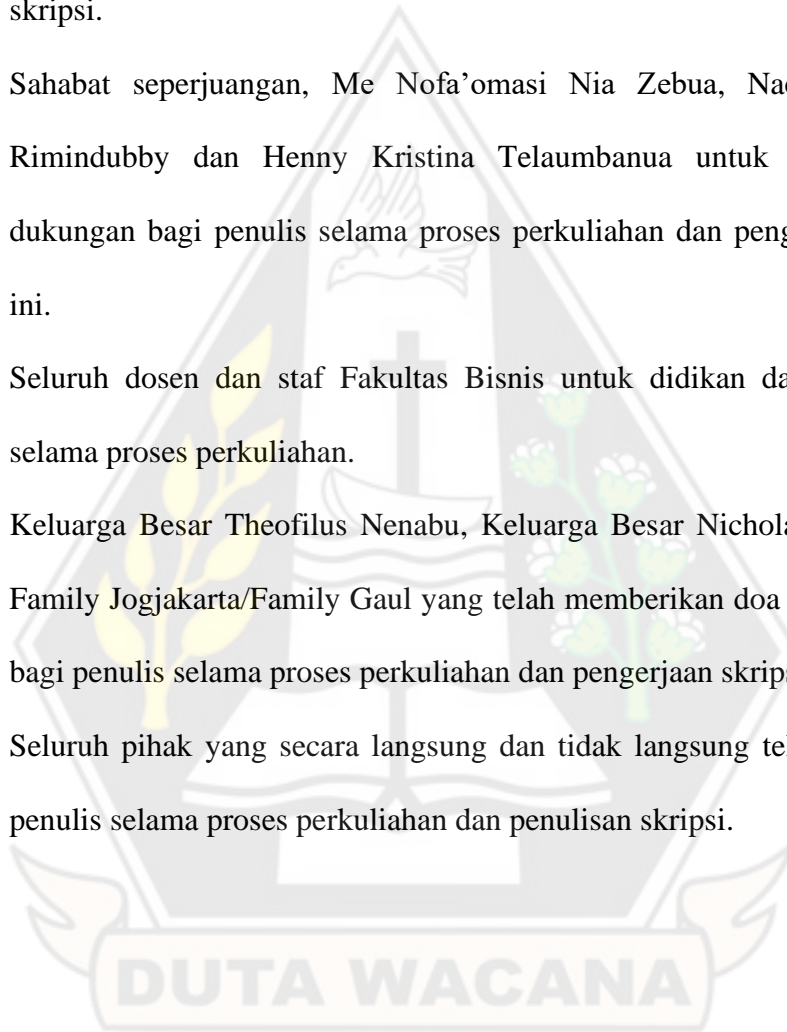


## HALAMAN PERSEMBAHAN

Selama proses penyusunan skripsi, penulis menyadari bahwa banyak pihak telah turut serta dalam memberikan dukungan dan motivasi. Penulis sangat bersyukur dapat menyelesaikan penulisan ini dengan baik. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu selama proses penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis persembahkan kepada:

1. Tuhan Yesus untuk segala berkat, hikmat, kekuatan dan perlindungan-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan lancar.
2. Mama tersayang, Yublina Nenabu-Tahun untuk setiap doa, kasih sayang, dukungan dan motivasi selama masa perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi ini.
3. Almarhum Papa untuk setiap doa dan didikan yang telah diajarkan kepada penulis agar menjadi orang yang tidak mudah menyerah dalam meraih apapun.
4. Kaka-kaka tercinta, Ka Thelny, Ka Yoik, Ka Ima, Ka Arini, Ka Uli dan Ka Meksi, serta ponakan Yorin dan Rara untuk setiap doa, motivasi dan dukungan selama masa perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Rossalina Christanti, S.E., M.Acc selaku dosen pembimbing skripsi yang sangat baik dan sabar dalam membimbing penulis selama proses pengerjaan skripsi.
6. Bapak/Ibu Kepala sekolah dan guru-guru SMA di Kabupaten Timor Tengah Selatan atas bantuannya bagi penulis dalam memperlancar proses pengerjaan skripsi ini.

7. Kakak Simon Benu, Kakak Adriana Manao, Kakak Mona Tahun, Kakak Imelda Tiumlafu dan Kakak Esty Nenabu atas bantuan dan dukungan dalam memperlancar pengerjaan skripsi ini.
8. Sahabat terkasih, Clara Marselita Bako yang selama ini dengan setia memberi motivasi dan dukungan selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi.
9. Sahabat seperjuangan, Me Nofa'omasi Nia Zebua, Naomi Demarce Rimindubby dan Henny Kristina Telaumbanua untuk motivasi dan dukungan bagi penulis selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi ini.
10. Seluruh dosen dan staf Fakultas Bisnis untuk didikan dan bantuannya selama proses perkuliahan.
11. Keluarga Besar Theofilus Nenabu, Keluarga Besar Nicholas Tahun, dan Family Jogjakarta/Family Gaul yang telah memberikan doa dan dukungan bagi penulis selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi ini.
12. Seluruh pihak yang secara langsung dan tidak langsung telah membantu penulis selama proses perkuliahan dan penulisan skripsi.





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP KINERJA SMA DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI” dari awal hingga selesai dengan baik. Penulisan ini dilakukan guna memenuhi salah satu syarat akademis untuk memperoleh gelar sarjana Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis, Universitas Kristen Duta Wacana.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa seluruh proses yang dilewati tidaklah mudah. Penulisan ini mendapat banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan limpah terima kasih kepada keluarga, sahabat, dan teman-teman yang setia memberikan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis juga menyampaikan limpah terima kasih kepada ibu Rossalina Christanti, S.E., M.Acc selaku dosen pembimbing yang telah memberikan ilmu, waktu dan bimbingan bagi penulis dalam proses pengerjaan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun kepada para pembaca agar penulis menjadi lebih baik lagi di masa mendatang.

Harapan penulis kiranya skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi penelitian-penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, 6 Juni 2023



Meirthy Nenabu  
12190506



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
<i>ABSTRACT</i> .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kontribusi Penelitian.....	7
1.5 Batasan Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.2 Teori Penetapan Tujuan ( <i>Goal Setting Theory</i> ).....	10
2.1.3 Partisipasi Anggaran .....	11
2.1.4 Akuntabilitas .....	12
2.1.5 Transparansi .....	12
2.1.6 Komitmen Organisasi.....	13
2.1.7 Kinerja Organisasi.....	13
2.2 Pengembangan Hipotesis .....	14
2.2.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Sekolah .....	14
2.2.2 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kinerja Sekolah.....	15

2.2.3	Pengaruh Transparansi Terhadap Kinerja Sekolah .....	16
2.2.4	Komitmen Organisasi dalam Memperkuat Pengaruh Partisipasi Anggaran, Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kinerja Sekolah .....	17
BAB III METODE PENELITIAN.....		19
3.1	Data .....	19
3.1.1	Data dan Sumber Data .....	19
3.1.2	Populasi dan Sampel .....	19
3.2	Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	20
3.3	Desain Penelitian .....	21
3.4	Metode Analisis Data .....	22
3.4.1	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	23
3.4.2	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	25
3.4.3	Pengujian Hipotesis.....	26
3.4.4	Analisis Variabel Moderasi.....	26
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		28
4.1	Karakteristik Responden .....	28
4.2	Hasil Pengujian dan Analisis Data .....	29
4.2.1	Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	29
4.2.2	Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	33
4.2.3	Uji Hipotesis .....	36
4.2.4	Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	36
4.3	Pembahasan .....	37
4.3.1	Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Sekolah .....	37
4.3.2	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kinerja Sekolah .....	38
4.3.3	Pengaruh Transparansi Terhadap Kinerja Sekolah .....	39
4.3.4	Komitmen Organisasi dalam Memperkuat Pengaruh Partisipasi Anggaran, Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kinerja Sekolah .....	40
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....		42
5.1	Kesimpulan.....	42
5.2	Keterbatasan Penulis .....	43
5.3	Saran .....	43
DAFTAR PUSTAKA .....		44
LAMPIRAN.....		49

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Alokasi Dana BOS Pelaksana PSP Angkatan Pertama.....	5
Tabel 1. 2 Alokasi Dana BOS Pelaksana PSP Angkatan Kedua .....	5
Tabel 3. 1 Indikator Variabel .....	20
Tabel 3. 2 Model Fit dan <i>Quality Indices</i> .....	26
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden .....	28
Tabel 4. 2 Hasil Uji Validitas Konvergen.....	30
Tabel 4. 3 Nilai Indikator <i>Loading</i> dan <i>Cross-Loading</i> .....	31
Tabel 4. 4 Nilai Akar Kuadrat <i>AVE Fornell- Larcker</i> .....	31
Tabel 4. 5 Hasil Uji Reliabilitas .....	32
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	33
Tabel 4. 7 Hasil Uji Relevansi Prediktif .....	34
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kecocokan Model.....	34
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hipotesis .....	36
Tabel 4. 10 Hasil Uji MRA .....	36



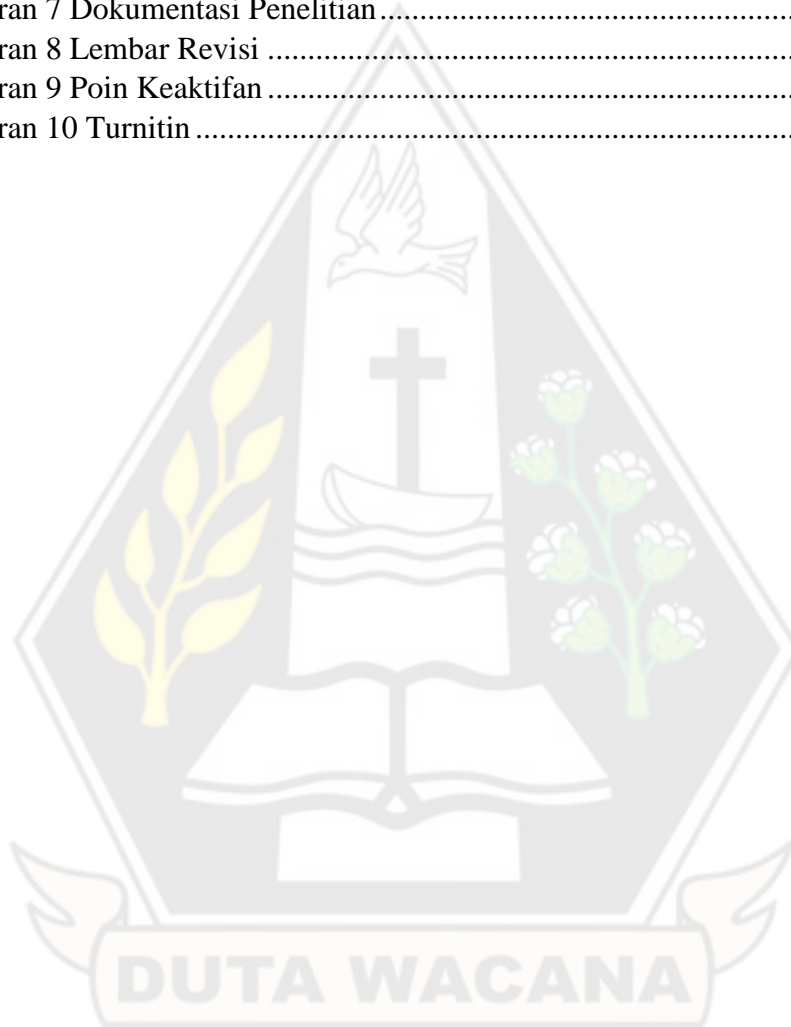
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian .....	22
Gambar 4. 1 Model Struktural .....	35



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	49
Lampiran 2 Data Responden.....	53
Lampiran 3 Jawaban Responden.....	59
Lampiran 4 Hasil Pengujian.....	75
Lampiran 5 Halaman Persetujuan .....	85
Lampiran 6 Kartu Konsultasi .....	86
Lampiran 7 Dokumentasi Penelitian.....	88
Lampiran 8 Lembar Revisi .....	89
Lampiran 9 Poin Keaktifan .....	90
Lampiran 10 Turnitin .....	91



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTABILITAS DAN  
TRANSPARANSI TERHADAP KINERJA SMA DENGAN  
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Meirthy Nenabu**

**12190506**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis**

**Universitas Kristen Duta Wacana**

Email: nenabumeirthy@gmail.com

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran, akuntabilitas dan transparansi terhadap kinerja SMA dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Pengambilan sampel dilakukan secara *proportional random sampling*. Sampel yang digunakan yaitu 134 guru dari 14 SMA di Kabupaten Timor Tengah Selatan. Data yang digunakan merupakan data primer dan diperoleh dari pengisian kuesioner oleh para guru. Analisis data dalam penelitian adalah *Structural Equation Model* (SEM) dengan pendekatan *Partial Least Square* (PLS) dan WarpPLS 7.0 sebagai alat uji statistik. Hasil menunjukkan bahwa partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap kinerja sekolah, sedangkan akuntabilitas dan transparansi berpengaruh positif terhadap kinerja sekolah. Uji selanjutnya ditemukan bahwa komitmen organisasi memperlemah hubungan antara partisipasi anggaran dengan kinerja sekolah, dan komitmen organisasi tidak memoderasi hubungan antara akuntabilitas dan transparansi terhadap kinerja sekolah.

**Kata kunci:** Partisipasi Anggaran, Akuntabilitas, Transparansi, Kinerja SMA dan Komitmen Organisasi.



***THE EFFECT OF BUDGETARY PARTICIPATION, ACCOUNTABILITY  
AND TRANSPARENCY ON SENIOR HIGH SCHOOL PERFORMANCE  
WITH ORGANIZATIONAL COMMITMENT AS A MODERATION  
VARIABLE***

**Meirthy Nenabu**

**12190506**

***Accounting Studies Program Faculty Of Business***

***Duta Wacana Christian University***

Email: nenabumeirthy@gmail.com

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of budgetary participation, accountability and transparency on senior high school performance with organizational commitment as a moderating variable. The proportional random sampling was used as a sampling technique. The sample used was 134 teachers from 14 high schools in South Central Timor District. The data used is primary data and obtained from filling out questionnaires by teachers. Data analysis in research is Structural Equation Model (SEM) with approach Partial Least Square (PLS) and WarpPLS 7.0 as a statistical test tool. The results show that budgetary participation has no effect on school performance, while accountability and transparency have a positive effect on school performance. Subsequent tests found that organizational commitment weakens the relationship between budgetary participation and school performance, and organizational commitment does not moderate the relationship between accountability and transparency on school performance.*

***Keywords:*** Budget Participation, Accountability, Transparency, SMA Performance and Organizational Commitment.

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Kinerja organisasi memiliki peran penting dalam penilaian keberhasilan organisasi. Cara dalam mengukur kinerja organisasi sektor publik adalah dengan memeriksa data informasi keuangan dan non-keuangan organisasi. Penilaian kinerja melalui informasi keuangan, diukur menggunakan anggaran yang dibuat. Penilaian tersebut dilakukan dengan cara menganalisis pendapatan dan pengeluaran organisasi. Penilaian melalui informasi non-keuangan, digunakan untuk meningkatkan kepercayaan terhadap kualitas pengendalian manajemen pada organisasi. Realitanya, pengukuran kinerja sektor bisnis telah banyak dilakukan sedangkan, pengukuran kinerja pada sektor publik terutama pada institusi pendidikan jarang sekali dilakukan. Walaupun sekolah tergolong dalam organisasi nirlaba, tetapi peranan sekolah menjadi penting bagi banyak pihak terutama para siswa yang diharapkan menjadi generasi penerus bangsa.

Salah satu aspek terpenting dalam perencanaan kegiatan suatu organisasi adalah penyusunan anggaran. Tujuan penyusunan anggaran harus jelas sehingga tidak membingungkan pelaksana anggaran dalam melaksanakan kegiatan organisasi (Hutama & Yudianto, 2019). Proses penyusunan anggaran tidak hanya membutuhkan perencanaan yang sistematis, tetapi juga membutuhkan keterlibatan dari para anggota organisasi. Dengan demikian, keterlibatan para anggota organisasi membuat penyusunan anggaran menjadi tepat dan sejalan dengan tujuan anggaran.

Perbedaan organisasi sektor publik dengan sektor privat terlihat dari sifat dan karakteristik. Perbedaan-perbedaan yang ada seperti tujuan organisasi,

permodalan, pola pertanggungjawaban, struktur organisasi, karakteristik anggaran, *stakeholder* dan penggunaan sistem akuntansi (Mardiasmo, 2018:9). Karakteristik anggaran organisasi sektor publik adalah terbuka bagi publik yaitu, rencana anggaran dipublikasikan secara terbuka sehingga dapat didiskusikan. Pada sektor bisnis, anggaran yang ada bersifat tertutup karena menjadi rahasia bagi perusahaan.

Menurut Mardiasmo (2018:2), sektor publik merupakan organisasi dengan kegiatan menghasilkan barang atau jasa guna mencukupi kebutuhan dan hak publik. Entitas-entitas yang termasuk dalam sektor publik yaitu Pemerintah, Yayasan, LSM, Partai Politik, Ormas, Lembaga Agama, Lembaga Kesehatan dan Lembaga Pendidikan serta organisasi lain yang tidak berorientasi pada laba. Menurut Halim & Kusufi (2014:16), entitas-entitas sektor publik selain dikuasai oleh pemerintah ada juga yang dikuasai oleh nonpemerintah (masyarakat). Hal tersebut dapat dilihat pada salah satu institusi pendidikan yaitu sekolah. Sekolah negeri dan sekolah swasta dibedakan berdasarkan status kepemilikan. Sekolah negeri adalah sekolah asuhan pemerintah, sedangkan sekolah swasta diasuh langsung oleh badan nonpemerintah ataupun yayasan pendidikan.

Sekolah adalah organisasi dengan keunikan tersendiri dibandingkan organisasi lain. Salah satu keunikannya adalah terjadi belajar dan mengajar antara peserta didik dan guru. Kegiatan belajar dapat dilakukan di mana saja tetapi, proses belajar yang terstruktur terjadi di sekolah. UU Nomor 20 Tahun 2003 pasal 1 ayat 8 menjelaskan tingkat pendidikan berdasarkan level perkembangan siswa dengan tujuan pengembangan keterampilan. Dengan demikian, pembelajaran di sekolah menjadi terstruktur berdasarkan kurikulumnya. Keunggulan dari sekolah adalah tidak hanya berdampak terhadap para peserta didiknya tetapi bagi sebuah bangsa.

Dengan demikian, penelitian pada sekolah sangat diperlukan untuk membantu dalam memajukan sekolah.

Dalam organisasi sektor publik, pengendalian manajemen dilakukan untuk menjamin terlaksanannya organisasi yang efektif dan efisien. Tipe pengendalian manajemen organisasi sektor publik antara lain pengendalian preventif, pengendalian operasional dan pengendalian kinerja. Kinerja disebut sebagai suatu pencapaian atau tingkat keberhasilan individu atau kelompok dalam melaksanakan pekerjaan. Keberhasilan individu akan menentukan keberhasilan suatu organisasi dalam mencapai tujuannya (Annisa, Ramadhan & Suardi, 2021). Kinerja sekolah merupakan representasi dari seluruh kegiatan di sekolah dalam upaya untuk mewujudkan tujuan sekolah. Sumber daya sekolah seperti kepala sekolah, pendidik, peserta didik dan komite yang akan menentukan kinerja sekolah. Dengan demikian, guru menjadi faktor yang berpengaruh terhadap kinerja sekolah.

Penyusunan anggaran pada institusi pendidikan, wajib dilakukan seperti organisasi sektor publik lainnya. Anggaran ditetapkan dalam sebuah siklus yang disebut *Public Financial Management* (PFM). Siklus ini melibatkan empat tahap utama yaitu perumusan, persetujuan, pelaksanaan dan evaluasi. Istilah yang digunakan dalam menyebut anggaran di sekolah yaitu RKAS. RKAS merupakan rencana tahunan yang mana sekolah harus menyusunnya setahun sekali sehingga hampir setiap penyusunannya memiliki dinamika tersendiri karena sesuai dengan kebutuhan dan perkembangan sekolah (Azmi, 2019). Dengan demikian, proses penyusunan anggaran memerlukan kerjasama dari banyak pihak agar menjadi lebih logis dan sistematis, meskipun kewenangan utamanya berada di kepala sekolah.

Rencana anggaran akan memudahkan sekolah mengetahui rincian kegiatan yang akan dilakukan oleh sekolah sehingga tujuan yang diharapkan dapat tercapai dan kewajiban sekolah dapat terpenuhi. Keterlibatan guru dalam perencanaan anggaran bergantung pada keputusan seorang kepala sekolah. Realitanya, proses penyusunan anggaran di sekolah hanya melibatkan seorang kepala sekolah dan bendahara sekolah, sehingga guru menjadi kurang aktif (Sudarmawan, Amborowati & Marco, 2014). Menurut penelitian Hadi, Maisaroh, Hidayat & Andrian (2022), keterlibatan guru dalam perencanaan anggaran sekolah menjadi penting karena guru mengetahui kegiatan yang dapat meningkatkan kualitas sekolah melalui anggaran yang dibutuhkan.

Penyusunan RKAS diwajibkan bagi setiap sekolah sebagai acuan dalam penggunaan maupun pengeluaran dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) selama 1 tahun kerja. Alokasi anggaran pendidikan yang diberikan oleh pemerintah sebesar 20% berasal dari APBD sesuai amanat UUD 1945 pasal 31 ayat 4 dan UU No. 20 tahun 2003 tentang sistem pendidikan nasional. Berdasarkan keputusan Menteri Pendidikan, Kebudayaan Riset dan Teknologi Republik (Mendikbudristek) Indonesia Nomor 165/P/2022 tentang Alokasi dan Penerima Dana BOS Kinerja Tahun Anggaran 2022 menjelaskan bahwa anggaran pada setiap satuan pendidikan memiliki jumlah yang berbeda. Penerimaan dana BOS mulai tahun 2022, berdasarkan jenis pelaksana Program Sekolah Penggerak (PSP). Pelaksana program sekolah penggerak terbagi menjadi dua yaitu penggerak angkatan pertama dan penggerak angkatan kedua. Program sekolah penggerak merupakan upaya untuk mewujudkan visi pendidikan Indonesia dalam mewujudkan Indonesia maju yang berdaulat, mandiri dan berkepribadian melalui terciptanya Pelajar Pancasila.

Berikut ini adalah besaran alokasi dana BOS sekolah Kinerja tahun anggaran 2022 berdasarkan Kepmendikbudristek Republik Indonesia Nomor 165/P/2022.

a. Pelaksana Program Sekolah Penggerak (PSP) Angkatan Pertama

**Tabel 1. 1** Alokasi Dana BOS Pelaksana PSP Angkatan Pertama

No	Satuan Pendidikan	Besaran Alokasi Dana BOS Kinerja
1.	Sekolah Dasar	Rp45.000.000,00
2.	Sekolah Menengah Pertama	Rp70.000.000,00
3.	Sekolah Menengah Atas	Rp90.000.000,00
4.	Sekolah Luar Biasa	Rp72.000.000,00

Sumber: Data olahan Kemendikbud (2023)

b. Pelaksana Program Sekolah Penggerak Angkatan Kedua

**Tabel 1. 2** Alokasi Dana BOS Pelaksana PSP Angkatan Kedua

No	Satuan Pendidikan	Besaran Alokasi Dana BOS Kinerja
1.	Sekolah Dasar	Rp80.000.000,00
2.	Sekolah Menengah Pertama	Rp120.000.000,00
3.	Sekolah Menengah Atas	Rp155.000.000,00
4.	Sekolah Luar Biasa	Rp132.000.000,00

Sumber: Data olahan Kemendikbud (2023)

Berdasarkan tabel 1.1 dan tabel 1.2 menunjukkan bahwa alokasi dana BOS terbesar terdapat pada tingkat SMA. Hal tersebut dikarenakan banyaknya kegiatan yang dilaksanakan pada tingkat SMA. Kegiatan yang dimaksud seperti pembelajaran, pengembangan perpustakaan sekolah dan meningkatkan kesejahteraan guru honorer.

Penelitian-penelitian sebelumnya telah menguji pengaruh partisipasi anggaran dengan kinerja manajerial di sekolah, menunjukkan hasil yang tidak konsisten. Partisipasi anggaran mempengaruhi kinerja manajerial (Syahputra,

2018). Berbeda dengan penelitian Wicaksono (2016) yaitu partisipasi anggaran tidak mempengaruhi kinerja manajerial sekolah. Di sisi lain, komitmen dalam organisasi memiliki peranan penting bagi organisasi. Menurut Mulyanah & Puspanita (2021), tingginya komitmen yang dimiliki seorang staf dalam menjalankan tugas pada penyusunan anggaran dapat meningkatkan kinerja manajerial. Adanya komitmen menyebabkan target anggaran yang ditetapkan organisasi dapat tercapai. Komitmen organisasi berperan penting dalam menjadikan tempat kerja yang kondusif sehingga pekerjaan menjadi efektif dan efisien (Gunawan, 2015).

Penelitian mengenai kinerja organisasi sektor publik, telah banyak dilakukan pada institusi pemerintah. Dengan demikian, literatur penelitian pada institusi pendidikan menjadi berkurang. Aisyah dkk. (2017) menguji pengaruh partisipasi anggaran pada kinerja sekolah. Penelitian tersebut hanya menguji pengaruh partisipasi anggaran terhadap kinerja SMK. Penelitian akan mengembangkan penelitian terdahulu dengan mempertimbangkan aspek partisipasi anggaran, akuntabilitas dan transparansi pada tingkat SMA. Akuntabilitas dan transparansi menjadi faktor penting dalam pengukuran kinerja di sekolah karena salah satu pendapatan sekolah berasal dari pemerintah. Dengan demikian, peneliti mengangkat judul “PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, AKUNTABILITAS DAN TRANSPARANSI TERHADAP KINERJA SMA DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

1. Apakah partisipasi anggaran, akuntabilitas dan transparansi berpengaruh terhadap kinerja SMA?

2. Apakah komitmen organisasi memoderasi pengaruh partisipasi anggaran, akuntabilitas dan transparansi terhadap kinerja SMA?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

1. Menguji pengaruh partisipasi anggaran, akuntabilitas dan transparansi terhadap kinerja SMA.
2. Menguji apakah komitmen organisasi memoderasi pengaruh partisipasi anggaran, akuntabilitas dan transparansi terhadap kinerja SMA.

### **1.4 Kontribusi Penelitian**

1. Manfaat Teoritis

Memberi bukti empiris yang dapat meningkatkan ilmu pengetahuan terkait partisipasi anggaran, akuntabilitas, transparansi, kinerja organisasi dan komitmen organisasi.

2. Manfaat Praktis

- a. Institusi Pendidikan

Hasil penelitian dijadikan sebagai evaluasi di institusi pendidikan terkhususnya sekolah yaitu, para kepala sekolah dan guru-guru dalam proses penyusunan rencana anggaran sekolah.

- b. Akademisi

Penulis mengharapkan hasil penelitian dapat menjadi referensi dalam pengembangan penelitian selanjutnya.

### **1.5 Batasan Penelitian**

Batasan-batasan penelitian ini yaitu hanya menggunakan variabel partisipasi anggaran, akuntabilitas, transparansi, kinerja organisasi dan komitmen organisasi. Data yang digunakan diperoleh dengan memberikan beberapa pertanyaan dalam



bentuk kuesioner kepada para guru. Tempat penelitian berada di Kabupaten Timor Tengah Selatan, Provinsi NTT.



## BAB V

### KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan menguji pengaruh partisipasi anggaran, akuntabilitas dan transparansi terhadap kinerja SMA yang dimoderasi oleh komitmen organisasi. Sampel penelitian adalah para guru SMA di Kota Soe, Kabupaten Timor Tengah Selatan. Data yang digunakan didapat dari pengisian kuesioner oleh 134 guru melalui *google form*. Pengujian data dilakukan menggunakan alat analisis SEM-PLS dan bantuan aplikasi WarpPLS 7.0.

Berdasarkan hasil uji ditemukan beberapa hal yaitu, variabel partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap kinerja sekolah. Semakin tinggi atau rendah guru berpartisipasi dalam penyusunan anggaran tidak mempengaruhi kinerja sekolahnya. Hasil uji selanjutnya, ditemukan bahwa akuntabilitas dan transparansi berpengaruh positif terhadap kinerja sekolah. Semakin tinggi akuntabilitas dan transparansi sekolah maka meningkatkan kinerja sekolah.

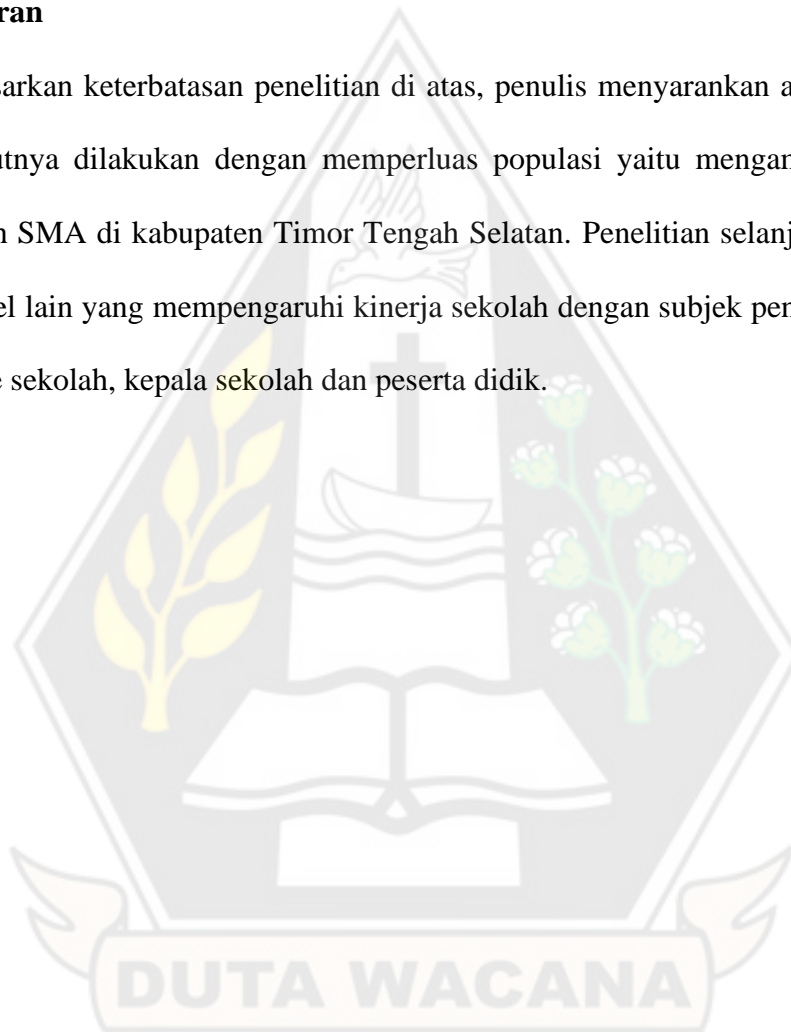
Hasil uji MRA ditemukan bahwa, komitmen organisasi memperlemah hubungan partisipasi anggaran dengan kinerja sekolah. Dapat disimpulkan bahwa komitmen yang dimiliki oleh para guru dalam partisipasi anggaran rendah sehingga memperlemah hubungan partisipasi anggaran dengan kinerja sekolah. Hasil berikut menemukan komitmen organisasi tidak memoderasi hubungan antara akuntabilitas dan transparansi terhadap kinerja sekolah. Adanya keberagaman pemikiran atau kemauan para guru dapat membuatnya sulit untuk berkomitmen di sekolah. Komitmen organisasi yang tinggi ataupun rendah tidak berpengaruh pada hubungan antara akuntabilitas dan transparansi terhadap kinerja sekolah.

## **5.2 Keterbatasan Penulis**

Penulis menyadari bahwa terdapat keterbatasan dalam penelitian yaitu, populasi hanyalah para guru SMA di Kota Soe, Kabupaten Timor Tengah Selatan. Dengan demikian, data yang diterima hanya berdasarkan sudut pandang para guru SMA di Kota Soe, Kabupaten Timor Tengah Selatan.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan keterbatasan penelitian di atas, penulis menyarankan agar penelitian selanjutnya dilakukan dengan memperluas populasi yaitu mengambil data dari seluruh SMA di kabupaten Timor Tengah Selatan. Penelitian selanjutnya melihat variabel lain yang mempengaruhi kinerja sekolah dengan subjek penelitian seperti komite sekolah, kepala sekolah dan peserta didik.



## DAFTAR PUSTAKA

- Aisyah, Siti Nur., Sutisno., & Erwin Saraswati. (2017). "The Effect of Participatory Budgets on The Performance of School (Studies in Smk Sumbawa)" dalam *Journal of Accounting and Business Education*, Vol. 1, No. 2.
- Amir, Andi Mattulada., dkk. (2021). "The role of budget participation in improving managerial performance" dalam *Accounting*, Vol. 7, No. 2. Hlm. 269-280.
- Annisa., Abid Ramadhan., & Ahmad Suardi (2022). "Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Pegawai" dalam *Jurnal KEUNIS (Keuangan dan Bisnis)*, Vol 10, No.1. Hlm. 13-21.
- Ardila, L. (2013). Pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dengan ambiguitas peran dan asimetri informasi sebagai pemoderasi (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Padang). *Jurnal Akuntansi*, Vol 1, No.1
- Armstrong, M., & Baron, A. (2005). *Managing performance: performance management in action*. London: CIPD publishing.
- Astiti, Landia Rani., & Dhyah Setyorini. (2018). "Pengaruh Tingkat Partisipasi dalam Penyusunan Anggaran Dana Sekolah Terhadap Kepuasan Kerja Guru (Studi Kasus Pada Guru Akuntansi SMK Sekabupaten Sleman)" dalam *Kajian Pendidikan Akuntansi Indonesia*, Vol. 7, No.2.
- Azmi, (2019). "Studi Terhadap Pengembangan Pendidikan Tinggi Islam Berorientasi Kewirausahaan Dalam Perspektif Global" dalam *Jurnal At-Tarbiyyah: Jurnal Ilmu Pendidikan Islam*, Vol. 5, No. 2. Hlm. 120-130.
- 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" dalam *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, Vol.21, No.2. Hlm. 628-635.
- DuBrin, A. J. (2012). *Essentials of management*. Mason, OH: Cengage South-Western.
- Fiftyana, B., & Sawitri, D. (2018). "Hubungan Antara Kecerdasan Emosional Dengan Organizational Citizenship Behavior (OCB) Pada Guru Sekolah Dasar (SD) Negeri Di Kecamatan Banyumanik Kota Semarang" dalam *Jurnal EMPATI*, Vol. 7, No. 1. Hlm. 397-405
- Ghozali, Imam., & Latan, Hengky. (2012). *Partial Least Square: Konsep, Teknik dan Aplikasi Smart PLS 2.0 M3*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Given, Lisa M. (editor). 2008. "The Sage encyclopedia of qualitative research methods". Thousand Oaks: Sage.
- Grimmelikhuijsen, S., Weske, U., Bouwman, R., Tummers, L., Van Ryzin, G. G., James, O., & Jilke, S. R. (2017). "Public sector transparency".
- Gunawan, A. C., & Santioso, L. (2015). "Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Melalui Komitmen Organisasi Dan Motivasi Sebagai Variabel Moderating" dalam *Jurnal Akuntansi*, Vol. 19, No. 01. Hlm. 144–159.
- Hadi, S., Maisaroh, S., Hidayat, A., & Andrian, D. (2022). "An Instrument Development to Evaluate Teachers' Involvement in Planning the Schools' Budgeting at Elementary Schools of Yogyakarta Province" dalam *International Journal of Instruction*, Vol. 15, No.2. Hlm. 1087-1100.

- Hair, J., T. Hult, C. Ringle., & M. Sartstedt. (2017). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling*. Los Angeles: Sage.
- Halim, Abdul., & Muhamad, S. K. (2014). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Hartono, J., & Abdillah, W. (2015). *Partial Least Square (PLS). Alternatif SEM dalam Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE.
- Hasibuan, R. (2022). "Pengaruh Efikasi Diri dan Transparansi Penggunaan Dana Bos terhadap Kinerja Guru dengan Motivasi Kerja sebagai Variabel Mediasi Pada SD Negeri di Kecamatan Huta Raja Tinggi" (*Doctoral dissertation*).
- Hayati, R., Arafat, Y., & Sari, A. P. (2020). "Pengaruh Komitmen Organisasi dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Guru" dalam *JMKSP (Jurnal Manajemen, Kepemimpinan, Dan Supervisi Pendidikan)*, Vol. 5, No. 2. Hlm.100–111.
- Hidayati, Nur. (2017). "Participation in Budgetary influence on Managerial Performance at State Elementary School in Mataram" dalam *International Conference and Call for Papers*.
- Hiswara, Marina Cintya. (2021). "Pengaruh Partisipasi Penganggaran terhadap Senjangan Anggaran Dengan Penekanan Anggaran, Locus Of Control dan Kapasitas Individu Sebagai Pemoderasi". *Skripsi*. Universitas Islam Indonesia.
- Hopper, Trevor., & Binh Bui. (2015). "Has Management Accounting Research been critical?" dalam *Management Accounting Research*, Vol.2, No.2. Hlm. 58-76.
- Hutama, Rifqi Subhanullah., & Ivan Yudianto. (2019). "The Influence of Budget Participation, Budget Goals Clarity and Internal Control Systems Implementation on Local Government Performance" dalam *Journal of Accounting Auditing and Business*, Vol.31. Hlm. 10-30.
- Ikhsan, A., & Ishak, M. (2005). *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jannah, A., & Kardoyo, K. (2020). "Pengaruh Kepemimpinan Kepala Sekolah, Biaya Pendidikan, Komite Sekolah, Budaya Sekolah Terhadap Kinerja Sekolah" dalam *Business and Accounting Education Journal*, Vol.1, No. 1. Hlm. 14-26.
- Kementerian Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi. Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 15 Tahun 2014 tentang Pedoman Standar Pelayanan. Jakarta. BN.2014/No.615, jdih.menpan.go.id: 3 Hlm
- Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan. Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 19 Tahun 2007 tentang Standar Pengelolaan Pendidikan oleh Satuan Pendidikan Dasar dan Menengah. Jakarta. jdih.kemdikbud.go.id: 2 hlm.
- Kock, N. (2013). *Advanced mediating effects tests, multi-group analyses, and measurement model assessments in PLS-based SEM*. Laredo, TX: ScriptWARP Systems.
- Kock, N. (2020), "Full latent growth and its use in PLS-SEM: Testing moderating relationships" dala *Data Analysis Perspectives Journal*, Vol.1, No.1. Hlm. 1-5.
- Krina, L. L., & Lalolo, L. (2003). Indikator dan alat ukur prinsip akuntabilitas, transparansi dan partisipasi. *Jakarta: Badan Perencanaan Pembangunan Nasional*.

- Laoli, V. (2019). Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep Value of Money pada Pemerintah Kabupaten Nias. *Owner*, Vol.3, No.1. Hlm. 91.
- Lee, K., Allen, N. J., Meyer, J. P., & Rhee, K. Y. (2001). The three-component model of organisational commitment: an application to South Korea. *Applied Psychology*, Vol.50, No.4. Hlm.596-614.
- Lubis, Arfan Ikhsan. (2010). *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Lunardi, M. A., Costa da Silva Zonato, V., & Constâncio-Nascimento, J. (2019). Relationship between leadership style, encouragement of budgetary participation and budgetary participation. *Estudios Gerenciales*, Vol.35, No.150. Hlm. 27-37-5.
- Lunenburg, F.C. (2011). "Goal Setting Theory and Task of Motivation". Dalam jurnal *International Journal of Management, Business and Administration*, Vol. 15, No. 1. Hlm. 1-6.
- Mah'd, Osama., & Al-Khadash, Husam Aldeen & Idris, Mohammed & Ramadan, Abdulhadi. (2014). "The Impact of Budgetary Participation on Managerial Performance: Evidence from Jordanian University Executives" dalam *Journal of Applied Finance & Banking*, Vol. 3, No. 3. Hlm. 151-174.
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Mardiasmo. (2006). "Perwujudan Transparansi dan Akuntabilitas Publik Melalui Akuntansi Sektor Publik: Suatu Sarana Governance" dalam *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, Vol.2, No.1. 2006.
- Masa'deh, R. E., Al-Henzab, J., Tarhini, A., & Obeidat, B. Y. (2018). "The associations among market orientation, technology orientation, entrepreneurial orientation and organizational performance" dalam *Benchmarking: An International Journal*, Vol.25, No. 8. Hlm. 3117-3142.
- Mauliza, Sri., Widia Astuti Astuti., & Irfan (2022). "Pengaruh Partisipasi Anggaran, Akuntabilitas Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating Pada Manajerial Majelis Pendidikan Daerah" dalam *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis (JRAK)*, Vol. 8, No. 1. Hlm. 18-26.
- Milani, K. (1975). The relationship of participation in budget-setting to industrial supervisor performance and attitudes: a field study. *The accounting review*, Vol. 50, No. 2. Hlm. 274-284.
- Mowday, R.T, Porter, L.W dan Steers, R.M. (1982). *Employee Organization Linkages: The Psychology of Commitment, Absenteeism and Turnover*. Academic Press Inc.
- Mulyanah., & Intan, P. (2021). "Budget Participation and Managerial Performance With Organizational Commitment And Leadership Style As A Moderation" dalam *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, Vol. 14, No. 1. Hlm. 16-38
- Papilaya, J., Tuakora, P., & Rijal, M. (2019). "Compensation, Transparency, and Motivation Effects on the Performance of Junior High School Teachers in Western Seram, Indonesia" dalam *International Journal of Instruction*, Vol. 12, No. 3. Hlm. 439-458.
- Pemerintah Pusat. Undang-undang Dasar 1945 Pasal 31 ayat 4 tentang Pendidikan dan Kebudayaan.

- Pemerintah Pusat. Undang-undang Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional. Jakarta. LN.2003/NO.78, TLN NO.4301, LL SETNEG: 37 HLM.
- Pemerintah Pusat. Undang-undang Nomor 11 Tahun 2017 tentang Manajemen Pegawai Negeri Sipil. Jakarta. LN. 2017 No. 63, TLN No. 6037, LL SETNEG: 198 HLM
- Pemerintah Pusat. Undang-undang Nomor 49 Tahun 2018 tentang Manajemen Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja. Jakarta. LN.2018/NO.224, TLN NO.6264, LL SETNEG: 50 HLM.
- Pemerintah Pusat. Undang-undang Nomor 49 Tahun 2018 tentang Manajemen Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja. Jakarta. LN.2018/NO.224, TLN NO.6264, LL SETNEG: 50 HLM.
- Puri. (2021). “Dana BOS: Pengertian, Besaran Dana hingga Skema Pencairannya!”. Dalam <https://pintek.id/blog/dana-bos/> diakses pada 14 February 2023 pukul 22.00 WIB.
- Putri, Zuwesty Eka., & Ricky Adiguna. (2015). “Pengaruh Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi, Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Manajerial” dalam *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, Vol. 4, No.3. Hlm. 137-160.
- Rasto. (2012). “Mengukur Kinerja Sekolah”. Pascasarjana Universitas Pendidikan Indonesia.
- Rivito, Arvinda., & Sri Mulyani (2019). “The Effect of Budget Participation on Local Government Performance with Organizational Commitment as Moderating Variable” dalam *Journal of Accounting Auditing Business*, Vol. 2, No. 2. Hlm. 90-102.
- Sabarno, H. (2010). “Memandu Otonomi Daerah menjaga Kesatuan Bangsa: Untaian Pemikiran Otonomi Daerah”. Jakarta: Sinar Grafika.
- Sabrudin, Dadan & Euphrasia Suhendra. (2019). “Dampak Akuntabilitas, Transparansi dan Profesionalisme Pedagogik Terhadap Kinerja Guru di SMKN 21 Jakarta” dalam *Jurnal Nusantara Aplikasi Manajemen Bisnis*, Vol. 4, No.1. Hlm. 38-52.
- Safitri, R. D., & Asyik, N. F. (2022). “Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi Pada Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial” dalam *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, Vol. 11, No.10.
- Sahabudin. Romansyah., Muhammad Ishlah Idrus., & Abdul Karim. (2021). *Pengantar Statistika*. Makassar: Liyan Pustaka
- Sakti, Krisna Murti Darpita. (2017). “Pengaruh Penyusunan Anggaran Partisipatif Terhadap Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasi, Budaya Organisasi dan Gaya Kepemimpinan Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus SKPD Kabupaten Sleman). *Skripsi*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Saleh, A. M. (2017). “Pengaruh Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan terhadap Kinerja Kepala Sekolah dengan Partisipasi Anggaran sebagai Variabel Intervening (Studi pada SMAN di Kabupaten Wajo)” dalam *Jurnal PAMJou*, Vol.1, No.2.
- Saraswati, Ni Putu Andini., & Dwi Suhartini. (2022). “Akuntabilitas dan Transparansi terhadap Kinerja Anggaran Berkonsep *Value For Money*: Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi” dalam *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, Vol. 6, No. 2. Hlm. 459-464.

- Sarwono, Jonathan. (2006). *Metode Penelitian Kuantitatif & Kualitatif*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Shara, Y. (2018). “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Kualitas Sumber Daya Manusia, Pemahaman Sistem Akuntansi Pemerintahan Daerah, dan Akuntabilitas Terhadap Kinerja Pengelolaan Keuangan Daerah Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemerintah Kota Medan”. (Doctoral dissertation, Universitas Sumatera Utara)”.
- Sholihin, Mahfud dan Ratmono, Dwi. (2013). Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 3.0 Untuk Hubungan Nonlinear dalam Penelitian Sosial dan Bisnis. Yogyakarta: Andi.
- Sholihin, Mahfud dan Ratmono, Dwi. (2020). Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 7.0 Untuk Hubungan Nonlinear dalam Penelitian Sosial dan Bisnis. Yogyakarta: Andi.
- Sinambela, Lijan Poltak. (2014). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Siregar, O. K. (2020). “Pengaruh Akuntabilitas, Kompetensi dan Sistem Informasi Akuntansi Keuangan terhadap Kinerja Guru di SMP Negeri 1 Tanjungbalai” dalam *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Publik*.
- Solimun, A. A. R. Fernandes., & Nurjannah. 2017. Metode Statistika Multivariat. Pemodelan Persamaan Struktural (SEM) Pendekatan WarpPLS. Malang: UB Press.
- Stambul, I., Anto, A., Syamsu, N., & Hamzah, H. (2022). “Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas, dan Responsibilitas Pengelolaan Keuangan terhadap Kinerja” dalam *Jurnal Ilmiah Bongaya*, Vol. 6, No.1. Hlm.59-71.
- Sudarmawan, Ambarowati, A., & Marco, R. (2014). “Analisis Pengelolaan Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Rancangan Bangun Sistem Informasi Berbasis Web” dalam *Seminar Nasional Teknologi Informasi Dan Multimedia 2014*, 13–18.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Syahputra, Dedi. (2018). “Pengaruh Partisipasi Pegawai dan Akuntabilitas dalam Penyusunan Rencana Kegiatan dan Anggaran Sekolah Terhadap Kinerja Kepala Sekolah di SMK Musda Perbaungan”. *Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Utama, D. A., & Setiyani, R. (2014). Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas, Dan Responsibilitas Pengelolaan Keuangan Sekolah Terhadap Kinerja Guru. *Dinamika Pendidikan*, Vol. 9, No. 2.
- Utari, Rahmania. (2015). “Modul Penyusunan RKAS” dalam *ejournal.uny.ac.id*.
- Wahyudin, H. Undang Rusian. (2021). *Manajemen Pembiayaan Pendidikan*. Yogyakarta: Deepublish Publisher.
- Wicaksono, G. (2016). Pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial pada sekolah menengah negeri di tegal. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, Vol. 6, No. 2, hlm: 199–212.