

BAB V

PEMBAHASAN

Berdasarkan hasil dari analisis data menggunakan SPSS.16.0, maka dapat menjelaskan rumusan masalah yang tertuang dalam penelitian ini. Penjelasan tersebut adalah sebagai berikut :

A. Pengaruh Informasi Akuntansi Pertanggungjawaban pada penilaian Kinerja Manajerial di Pabrik Gula Modjopangoong Tulungagung.

Berdasarkan analisa data dan pengujian hipotesis yang dilakukan dalam penelitian ini, hasil uji t menunjukkan bahwa informasi akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh positif dan signifikan pada penilaian kinerja manajerial di Pabrik Gula Modjopangoong Tulungagung. Hal ini menunjukkan bahwa informasi akuntansi pertanggungjawaban yang baik atau tinggi dapat mempengaruhi hasil dari kinerja manajerial, begitupun sebaliknya. Dan perubahan kinerja manajerial tersebut searah dengan perubahan informasi akuntansi pertanggungjawaban, maka semakin baik dan tepat informasi akuntansi pertanggungjawaban dalam perusahaan maka kinerja manajerial akan semakin meningkat.

Hal tersebut sesuai dengan teori dari L.M Samryn, dimana akuntansi pertanggungjawaban merupakan “sistem akuntansi yang digunakan untuk mengukur kinerja setiap pusat pertanggungjawaban sesuai dengan informasi yang dibutuhkan manajer untuk mengoperasikan pusat pertanggungjawaban

mereka sebagai bagian dari sistem pengendalian manajemen”.¹ Seperti yang telah di jelaskan oleh Mulyadi ada beberapa persyaratan yang wajib dipenuhi dalam pelaksanaan akuntansi pertanggungjawaban diantaranya yaitu : 1. Struktur organisasi harus jelas; 2. Proses penyusunan anggaran dilaksanakan oleh setiap tingkatan manajemen disebuah organisasi di suatu perusahaan.; 3. Seorang manajer di pusat biaya dalam perusahaan melakukan pemisahan biaya sesuai biaya yang bisa dikendalikan ataupun tidak.; 4. Setiap tingkat manajemen mengklarifikasi dan mencocokkan kode rekening di dalam perusahaan itu sendiri.; 5. Di setiap tingkatan perusahaan sistem pelaporan biaya harus memenuhi syarat yang sesuai dengan penerapan akuntansi pertanggungjawaban.²

Penelitian ini mendukung secara konsisten hasil penelitian yang dilakukan oleh Sari dalam skripsinya dimana penerapan akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh signifikan terhadap kinerja manajerial.³ Faktor yang membedakan skripsi yang dilakukan Sari dengan skripsi yang peneliti adalah tahun penelitiannya dan tempat penelitian. Dimana penelitian Sari di PT. Asuransi Jasa Tania, TBK, kantor cabang medan sedangkan penelitian ini tempat penelitian di Pabrik Gula Modjopanggoong Tulungagung.

Di dukung juga dengan penelitian Lewaru yang menyatakan akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh signifikan terhadap penilaian

¹ Kautsar Riza Salman dan Mochammad Farid. *Akuntansi Manajemen*. (Jakarta; Indeks. 2017). Hlm. 106

² Ibid. Hlm. 110

³ Dwi Yuni Endah Sari. *Pengaruh penerapan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja Manajerial pada PT. Asuransi Jasa Tania, TBK, Kantor cabang Medan*. (Medan; Skripsi.2018)

prestasi kerja.⁴ Faktor yang membedakan penelitian yang dilakukan oleh Lewaru dengan penelitian yang dilakukan sekarang adalah variabel dependennya, dimana variabel dependen peneliti adalah kinerja manajerial sedangkan variabel dependen Lewaru adalah prestasi kerja.

B. Pengaruh Penetapan Anggaran pada penilaian Kinerja Manajerial di Pabrik Gula Modjopangoong Tulungagung.

Berdasarkan analisa data dan pengujian hipotesis yang dilakukan dalam penelitian ini, hasil uji t menunjukkan bahwa penetapan anggaran tidak berpengaruh dan tidak signifikan pada penilaian kinerja manajerial di Pabrik Gula Modjopangoong Tulungagung. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penetapan anggaran tidak akan menurunkan kinerja manajerial, namun dengan melakukan penetapan anggaran untuk peningkatan hasilnya, maka akan meningkatkan kinerja manajerial. Dalam hal ini perusahaan yang melakukan penetapan anggaran dan perusahaan yang tidak melakukan penetapan anggaran tidak akan berdampak pada kinerja manajerial dikarenakan disetiap periode antara realisasi dengan anggaran yang telah ditetapkan bisa di bawah anggaran yang telah ditetapkan dan bisa diatas anggaran yang telah ditetapkan. Penetapan anggaran sendiri hanya digunakan untuk membantu manajer dalam melaksanakan tugas-tugasnya, bukan untuk menguntungkannya.

Berdasarkan teori yang ada anggaran merupakan komponen kunci dari perencanaan karena semua level manajemen bertindak berdasarkan

⁴ Trisna Sary Lewaru. Pengaruh akuntansi pertanggungjawaban dalam penilaian prestasi kerja. *Jurnal keuangan dan bisnis*. Vol. 12. No. 1

anggaran yang telah disetujui oleh komite anggaran. Anggaran menurut Ralph Estes yaitu rencana keuangan yang menunjukkan estimasi atau rencana pendapatan dan biaya.⁵ Selain itu menurut Garrison dalam skripsi Diah Sri Hartini, anggaran diartikan sebagai “sebuah rencana terperinci untuk masa depan yang diekspresikan dalam bentuk kuantitatif”.⁶ Anggaran sendiri merupakan alat yang penting untuk mengkomunikasikan rencana-rencana manajemen di dalam suatu perusahaan dalam bentuk informasi.

Penelitian ini mendukung secara konsisten hasil penelitian yang dilakukan oleh Handrika yang menyatakan bahwa partisipasi penyusunan anggaran tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial.⁷ Faktor yang membedakan penelitian yang dilakukan oleh Handrika dengan penelitian yang sekarang adalah tahun penelitian dan tempat penelitian. Dimana penelitian yang dilakukan oleh Handrika di Bank Pengkreditan Rakyat Kota Denpasar sedangkan penelitian ini bertempat di Pabrik Gula Modjopangoong Tulungagung. Akan tetapi penelitian ini tidak mendukung secara konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Natalya, hasil dari penelitian ini yaitu partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh signifikan

⁵ Dermawan Sjahrial,dkk. *Akuntansi Manajemen edisi 2*. (Jakarta;Mitra Wacana Media. 2017). Hlm. 49

⁶ Diah Sri Hartini. Skripsi:*Pengaruh partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja keuangan pada PT. Telkom Indonesia divisi regional VII Makasar*”. (Makasar; Universitas Hasanudin. 2016). Hlm. 10

⁷ Dea Handrika dan Made Gede Wirakusuma. Pengaruh partisipasi penyusunan anggaran pada kinerja manajerial yang di moderasi self efficacy dan motivasi kerja. *E- jurnal akuntansi universitas udayana*. Vol. 20. No. 2

terhadap kinerja pegawai.⁸ Faktor yang membedakan yang dilakukan Natalya dengan penelitian yang sekarang adalah variabel dependennya, dimana variabel dependen peneliti adalah kinerja manajerial sedangkan variabel dependen Natalya adalah kinerja pegawai.

C. Pengaruh Informasi Akuntansi Pertanggungjawaban dan Penetapan Anggaran sebagai penilaian Kinerja Manajerial di Pabrik Gula Modjopanggoong Tulungagung.

Berdasarkan analisa data dan pengujian hipotesis yang dilakukan dalam penelitian ini. hasil uji f menunjukkan bahwa informasi akuntansi pertanggungjawaban dan penetapan anggaran secara bersama-sama berpengaruh positif dan signifikan pada penilaian kinerja manajerial pada Pabrik Gula Modjopanggoong Tulungagung. Hal ini menunjukkan apabila informasi akuntansi pertanggungjawaban dan penetapan anggaran yang baik dapat mempengaruhi hasil dari kinerja manajerial. Walaupun pada penelitian secara parsial terdapat variabel yang tidak berpengaruh yaitu variabel penetapan anggaran, namun variabel informasi akuntansi pertanggungjawaban memberikan pengaruh positif.

Hal tersebut telah dijelaskan oleh masing-masing variabel mengenai pengaruhnya terhadap kinerja manajerial. Akuntansi pertanggungjawaban merupakan sistem akuntansi yang digunakan untuk merencanakan, mengukur, dan mengevaluasi kinerja organisasi sesuai dengan wewenang dan

⁸ Beby Natalya, dkk. Pengaruh partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja pegawai pada badan pengelolaan keuangan dan aset daerah kota Balikpapan. *Jurnal ekonomi dan keuangan*. Vol. 12. No. 2

tanggungjawab para manajernya.⁹ Selain itu, akuntansi pertanggungjawaban merupakan akuntansi yang secara khusus didesain untuk menghasilkan informasi mengenai kinerja pusat-pusat pertanggungjawaban dalam suatu organisasi. Akuntansi pertanggungjawaban sendiri disusun berdasarkan premis bahwa semua biaya, pendapatan, laba dan investasi masing-masing terkendalikan oleh manajer yang mempunyai wewenang untuk mempengaruhi terjadinya dan besar kecilnya dalam jangka waktu tertentu.¹⁰ Anggaran merupakan rencana aktivitas bisnis perusahaan jangka pendek, biasanya 12 bulan yang meliputi pengoordinasian secara rinci rencana operasi perusahaan yang diharapkan selama periode yang dianggarkan.¹¹ Kinerja manajerial merupakan suatu kemampuan atau keahlian seorang manajer di dalam menjalankan aktivitas manajemennya, dimana aktivitas tersebut terdiri atas perencanaan, pengkoordinasian, investigasi, pengaturan, negosiasi, perwakilan pengawasan dan evaluasi.¹²

Penelitian ini mendukung secara konsisten hasil penelitian yang dilakukan oleh Natalya, yang menyatakan partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban berpengaruh signifikan terhadap kinerja pegawai pada

⁹ R.A. Supriyono. *Akuntansi keperilakuan*. (Yogyakarta; Gajah Mada University Press. 2018). Hlm. 73

¹⁰ Ibid. Hlm. 73

¹¹ Andriana. *Pemodelan anggaran dengan microsoft excel*. (Jakarta; PT. Elex Media Komputindo. 2008). Hlm. 1

¹² Dea Handrika dan Made Gede Wirakusuma. Pengaruh partisipasi penyusunan anggaran pada kinerja manajerial yang di moderasi self efficacy dan motivasi kerja. *E- jurnal akuntansi universitas udayana*. Vol. 20. No. 2

BPKAD kota Balikpapan.¹³ Faktor yang membedakan penelitian yang dilakukan Natalya dengan penelitian yang dilakukan sekarang adalah variabel dependennya. Dimana penelitian Natalya variabel dependennya yaitu kinerja pegawai pada BPKAD kota Balikpapan sedangkan variabel dependen pada penelitian ini yaitu kinerja manajerial pada Pabrik Gula Modjopanggoong Tulungagung.

Dari penelitian dan teori diatas dapat disimpulkan bahwa pada, informasi akuntansi pertanggungjawaban dan penetapan anggaran secara bersama-sama berpengaruh positif berpengaruh positif dan signifikan sebagai penilaian kinerja manajerial pada Pabrik Gula Modjopanggoong Tulungagung.

¹³ Beby Natalya, dkk. Pengaruh partisipasi anggaran dan akuntansi pertanggungjawaban terhadap kinerja pegawai pada badan pengelolaan keuangan dan aset daerah kota Balikpapan. *Jurnal ekonomi dan keuangan*. Vol. 12. No. 2