

**PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
MANAJEMEN DAN PARTISIPASI PENYUSUNAN
ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
PADA UNIT RUMAH SAKIT PRATAMA
KECAMATAN PENDOPO**



SKRIPSI

Diajukan Oleh:

RENA KURNIA RAMADHANI

NPM. 2162201091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH BENGKULU
2025**

**PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
MANAJEMEN DAN PARTISIPASI PENYUSUNAN
ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
PADA UNIT RUMAH SAKIT PRATAMA
KECAMATAN PENDOPO**



SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Bengkulu**

**Oleh:
RENA KURNIA RAMADHANI
NPM. 2162201091**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH BENGKULU
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
MANAJEMEN DAN PARTISIPASI PENYUSUNAN
ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
PADA UNIT RUMAH SAKIT PRATAMA
KECAMATAN PENDOPO



SKRIPSI

Diajukan Oleh

RENA KURNIA RAMADHANI

NPM. 2162201091 Disetujui Oleh :

Pembimbing

Ummul Khair, S.Pd, M, Ak

NIDN. 0216066901



Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Furqonji Ranidiah, S.E., M.M

NIDN. 0208047301

PENGESAHAN PENGUJI SKRIPSI
PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
MANAJEMEN DAN PARTISIPASI PENYUSUNAN
ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
PADA UNIT RUMAH SAKIT PRATAMA
KECAMATAN PENDODO

Dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Bengkulu guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Hari : Senin

Tanggal : 11 Agustus 2025

SKRIPSI

Diajukan oleh :

RENA KURNIA RAMADHANI

NPM. 2162201091

Dewan Penguji :

1. **Hernadianto, SE., M.Si., CTA.** Ketua

2. **Hesti Setiorini, S.Ak., M.Ak.** Anggota

3. **Ummul Khair, S.Pd., M.Ak.** Anggota

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Furdoni Ramdiah, S.E., M.M

NIDN : 0208047301



SERTIFIKASI

Saya Rena Kurnia Ramadhani yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa skripsi yang saya ajukan ini adalah hasil karya saya sendiri atas bimbingan dosen pembimbing kecuali pada bagian-bagian tertentu yang saya ambil sebagai acuan. Karya ini belum pernah disampaikan untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, atau pada Program Studi lainnya. Apabila terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Bengkulu, 2025

Hormat Saya



RENA KURNIA RAMADHANI

MOTTO

“ Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(Qs. Al-Insyirah : 5-6)

“ selalu ada harga dalam sebuah proses, nikmati saja lelah-lelah ini. Lebarkan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang bisa kau ceritakan.”

(Boy Candra)

“ hanya karena tidak secepat orang lain, bukan berarti gagal sebagai manusia. Semuanya mempunyai cerita waktu dan garis takdir sendiri. Hidup bukan perihal siapa yang tercepat tapi siapa yang bertahan sampai akhir.”

(Rena Kurnia Ramadhani)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberikan kesehatan, kemudahan serta kelancaran untuk menyelesaikan skripsi sederhana ini, Karya sederhana ini penulis persembahkan kepada:

1. Kepada Allah SWT atas segala nikmat dan rahmat serta karunia pertolongan-Nya selama penulis menyusun skripsi.
2. Nabi Muhammad SAW yang selalu menjadi contoh dan panutan bagi penulis.
3. Cinta pertamaku, Almarhum ayahku tercinta yang telah meninggalkan penulis namun rasa sayang kepada beliau tidak pernah berkurang. Terima kasih untuk semua rasa cinta serta perjuangan yang diberikan kepada penulis. Karya sederhana ini penulis persembahkan kepada ayah tercinta. I will always miss you.
4. Pintu surgaku, Ibuku tercinta perempuan hebat yang menjalankan dua peran orang tua sekaligus. Terima kasih untuk semua doa, cinta dan kasih sayang serta pengorbanan yang diberikan kepada penulis selama ini, dengan keikhlasan dan kesabaran membesarkan penulis dalam doa yang tidak pernah terlupa di setiap sujudnya. Terima kasih juga selalu menemani penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. ILY.
5. Untuk seluruh saudara dan keluargaku tersayang terima kasih atas doa dan dukungan selama ini yang diberikan kepada penulis.
6. Terima kasih untuk sahabat dan semua teman-temanku yang tidak bisa penulis sebut satu persatu, terima kasih karena selalu mendukung serta memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan semua proses ini.
7. *Last but not least* diriku sendiri. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini, terima kasih untuk tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri sampai dititik ini. Walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan belum berhasil, namun terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu berusaha dan tidak lelah mencoba. Terima kasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun penyusunan proses skripsi ini. Sehingga bisa menyelesaikanya sebaik dan semaksimal mungkin walaupun berbagai tekanan diluar keadaan, ini

pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada Rena Kurnia Ramadhani. Apapun kurang dan lebihmu mari rayakan diri sendiri.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti ucapkan kepada Allah SWT atas berkat rahmat-nyalah sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal penelitian yang berjudul **“Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen dan Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manejerial Pada Unit Ruamah Sakit Pratama Kecamatan Pendopo”** tepat pada waktunya. Shalawat beserta salam peneliti sampaikan kepada Nabi Muhammad SAW dan para pengikutnya.

Skripsi ini ditulis oleh peneliti guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada program study Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Bengkulu.

Banyak hambatan yang dihadapi peneliti dalam penyusunan skripsi karena keterbatasan pengetahuan, namun berkat kehendak-nyalah sehingga peneliti berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi dan semoga bermanfaat bagi kita semua. Peneliti menyadari selama proses penyusunan penelitian ini telah banyak mendapatkan bantuan, dorongan dan bimbingan baik secara moral dan material dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Susiyanto, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Bengkulu.
2. Ibu Furqonti Ranidiah, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Bengkulu.

3. Ibu Nensi Yuniarti Zs, SE, M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Bengkulu.
4. Bapak Dr. Ahmad Junaidi, SE., M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing dan memberikan nasihat selama perkuliahan.
5. Ibu Ummul Khair, S.Pd, M.Ak selaku pembimbing yang telah memberikan ilmu, arahan dan bimbingan kepada penulis.
6. Bapak Hernadianto, SE., M.Si., CTA dan Ibu Hesti Setiorini, S.Ak., M.Ak selaku dosen penguji yang telah banyak memberikan masukan dan saran kepada penulis.
7. Bapak Ibu Dosen serta Staff di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membekali dengan ilmu pengetahuan selama peneliti menuntut ilmu di fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Bengkulu.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang dapat menyempurnakan skripsi ini, sehingga dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Bengkulu, 11 Agustus 2025

Rena Kurnia Ramadhani

ABSTRAK

PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI MANAJEMEN DAN PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL PADA UNIT RUMAH SAKIT PRATAMA KECAMATAN PENDOPO

Oleh :
Rena Kurnia Ramadhani ¹
Ummul Khair ²

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Sistem Informasi Akuntansi Manajemen dan Partisipasi Penyusunan Anggaran berpengaruh terhadap Kinerja Manajerial pada unit Rumah Sakit Pratama. Jenis penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah seluruh manager dan tim yang terlibat dalam penyusunan anggaran di Rumah Sakit Pratama Kecamatan Pendopo sebanyak 31 manajerial yang terlibat dalam penyusunan anggaran. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi dan kuesioner. Sedangkan Teknik analisis data menggunakan regresi berganda software SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Sistem informasi akuntansi manajemen (X1) berpengaruh terhadap kinerja manajerial (Y), karena dilihat dari t-hitung sebesar 4.841 dan nilai signifikannya sebesar 0.000. Sementara pada variabel Partisipasi penyusunan anggaran (X2) berpengaruh terhadap kinerja manajerial (Y). karena dilihat dari t-hitung sebesar 8.950 dan nilai signifikannya sebesar 0.000. Nilai *Adjusted R Square* sebesar 0.807. Hal ini berarti 80,7% variabel dependen kinerja manajerial dalam mengoptimalkan sistem informasi dan meningkatkan partisipasi dalam penyusunan anggaran dapat dijelaskan oleh variabel independen yaitu sistem informasi akuntansi manajemen dan partisipasi penyusunan anggaran

Kata Kunci : Sistem Informasi Akuntansi Manajemen, Partisipasi Penyusunan Anggaran, Kinerja Manajerial

ABSTRACT

THE EFFECT OF MANAGEMENT ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM AND BUDGET PARTICIPATION ON MANAGERIAL PERFORMANCE IN THE PRIMARY HOSPITAL UNIT IN PENDOPO DISTRICT

By :
Rena Kurnia Ramadhani ¹
Ummul Khair ²

This study aims to determine the effect of Management Accounting Information Systems and Budgeting Participation on Managerial Performance in the Pratama Hospital unit. This study is a quantitative study. The population of this study was all manager and teams involved in preparing the budget 31 managers at Pratama Hospital in Pendopo District. Data collection techniques used were observation and questionnaires. Meanwhile, the data analysis technique used multiple regression with SPSS software.

The results of this study indicate that the Management Accounting Information System variable (X1) influences managerial performance (Y), as seen from the t-test of 4.841 and a significance value of 0.000. Meanwhile, the Budgeting Participation variable (X2) influences managerial performance (Y). because it is seen from the t-count of 8.950 and the significance value is 0.000. The Adjusted R Square value is 0.807. This means that 80,7% of the dependent variable of managerial performance in optimizing information systems and increasing participation in budget preparation can be explained by the independent variables, namely the management accounting information system and participation in budget preparation.

Keywords : Management Accounting Information System, Budgeting Participation, Managerial Performance

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
SERTIFIKASI.....	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	ix
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRAK</i>.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah	7
1.3. Batasan Masalah.....	8
1.4. Rumusan Masalah	8
1.5. Tujuan Penelitian.....	8
1.6. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II STUDI PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Penetapan Tujuan (<i>Goal Setting Theory</i>)	10
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.3 Sistem Informasi Akuntansi Manajemen.....	11
2.1.4 Partisipasi Penyusunan Anggaran.....	15
2.1.5 Kinerja Manajerial	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Konseptual	32

2.4 Definisi Operasional	32
2.5 Hipotesis	34
2.5.1 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen terhadap Kinerja manajerial.....	34
2.5.2 Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial	34
2.5.3 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Dan Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial	35
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	37
3.2 Jenis Penelitian	37
3.3 Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi	37
3.3.2 Sampel	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data	39
3.4.1 Observasi	39
3.4.2 Kuesioner.....	39
3.5 Analisis Data.....	40
3.5.1 Uji Validitas	40
3.5.2 Uji Reliabilitas.....	41
3.5.3 Analisis Regresi Berganda.....	41
3.5.3.1 Uji Normalitas	42
3.6 Uji Hipotesis	42
3.6.1 Uji t.....	42
3.6.2 Uji f.....	43
3.6.3 Koefisien Determinasi	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil	45
4.1.1 Deskriptif data Penelitian.....	45
4.1.2 Validitas	47

4.1.3 Hasil Uji Reliabilitas.....	47
4.1.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	49
4.1.4.1 Uji Normalitas	49
4.1.5 Hasil Uji Hipotesis.....	50
4.1.5.1 Uji Koefisien Determinan	52
4.1.5.2 Uji Signifikansi Simultan	53
4.1.5.3 Uji Signifikan Parameter Individual.....	53
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.2.1 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajerial terhadap Kinerja Manajerial di Rumah Sakit Pratama Keamatan Pendopo.....	55
4.2.2 Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Kinerja Manajerial di Rumah Sakit Pratama Keamatan Pendopo	56
4.2.3 Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Dan Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 2.2 Definisi Operasional	33
Tabel 3.1 Daftar Sampel Penelitian	38
Tabel 4.1 Rincian Penerimaan Kuesioner	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Reliabilitas.....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	50
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 4.6 Koefisien Determinan	52
Tabel 4.7 Hasil Uji f.....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	32

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Kondisi ekonomi saat ini mengalami perubahan pesat, perubahan pada lingkungan mengakibatkan perusahaan - perusahaan harus melakukan penyesuaian terhadap perubahan dan memperbarui kemampuannya baik pada operasional maupun manajerial.

Kinerja perusahaan sebagian besar dipengaruhi oleh kinerja manajerialnya tanpa menyampingkan kinerja operasional suatu organisasi, keberhasilan suatu organisasi dalam mencapai tujuannya sebagian besar tergantung pada kinerja manajerialnya (Adhari, 2020). Kinerja manajerial dapat dijelaskan sebagai eksistensi kerja manajer (pimpinan) dalam menyelesaikan pekerjaan dengan seefektif mungkin (Rante & Djamhuri, 2014).

Kinerja manajerial diartikan sebagai salah satu faktor penting dalam perusahaan, karena dengan meningkatnya kinerja manajerial diharapkan akan dapat meningkatkan kinerja perusahaan (Armstrong, 2021). Kinerja manajerial yang diperoleh manajer juga merupakan salah satu faktor yang dapat dipakai untuk meningkatkan keefektifan perusahaan. Kinerja manajerial menunjukkan kemampuan manajemen dalam menjalankan fungsi manajemen yang merupakan aktivitas bisnis, yang tentu selalu berkenaan dengan pengambilan keputusan (Elisabeth & Suwarso, 2024). Ada banyak faktor yang memengaruhi kinerja manajerial, dua di antaranya adalah sistem informasi akuntansi manajemen dan partisipasi penyusunan anggaran (Ilmy nurul et al., 2021). Kinerja manajerial dalam

sebuah organisasi merupakan suatu hal yang sangat penting, karena dengan kinerja manajerial yang baik dapat menciptakan keunggulan daya saing suatu organisasi.

Peningkatan kinerja manajerial dapat dicapai dengan cara manajer meningkatkan kemampuan untuk melihat dan memanfaatkan peluang, mengidentifikasi permasalahan, dan menyeleksi serta mengimplementasikan proses adaptasi dengan tepat (Morris, 1986). Adanya peningkatan kinerja manajerial manajer dalam suatu organisasi tersebut maka akan meningkatkan kinerja organisasi yang pada akhirnya akan meningkatkan daya saing organisasi.

Peningkatan atau penurunan kinerja manajerial tergantung pada sejauh mana individu lebih mementingkan diri sendiri atau bekerja demi kepentingan organisasinya yang merupakan aktualisasi dari tingkat komitmen yang dimilikinya. Komitmen menunjukkan keyakinan dan dukungan yang kuat terhadap nilai dan sasaran (*goal*) yang ingin dicapai oleh organisasi.

Dalam era globalisasi dan persaingan yang semakin ketat, manajemen rumah sakit dihadapkan pada tantangan untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas operasional. Salah satu aspek penting yang mempengaruhi kinerja manajerial adalah sistem informasi akuntansi manajemen (SIAM) dan partisipasi dalam penyusunan anggaran. Rumah sakit pratama merupakan salah satu institusi pelayanan kesehatan dan perlu mengoptimalkan kedua elemen ini untuk mencapai tujuan organisasi dan meningkatkan kinerja manajerial

Sistem informasi akuntansi manajemen sebagai sistem yang berperan dalam membantu memprediksi konsekuensi yang mungkin terjadi atas beberapa alternatif

tindakan yang dilakukan pada berbagai aktivitas seperti perencanaan, pengendalian dan pengambilan keputusan.

Indikator informasi bermanfaat membantu manajer dalam pengambilan keputusan yang dikategorikan dalam empat sifat yaitu *scope* (lingkup), *timeliness* (tepat waktu), *aggregation* (agregasi), *integration* (integrasi). Indikator sistem informasi yang tersedia dalam organisasi tersebut akan menjadi efektif apabila mendukung kebutuhan pengguna informasi akan pengambilan keputusan (Sitanggal, 2024).

Sistem informasi akuntansi manajemen merupakan sistem untuk mengolah sebuah data. Data yang diolah berupa informasi akuntansi yaitu data yang bersifat keuangan serta data non keuangan sehingga, informasi yang dihasilkan sistem informasi akuntansi perusahaan berupa informasi akuntansi keuangan dalam bentuk laporan keuangan dan informasi akuntansi manajemen yang digunakan untuk pengambilan keputusan (septianingrum, 2019).

Sistem informasi akuntansi manajemen berfungsi sebagai alat bantu dalam pengambilan keputusan, perencanaan, dan pengendalian biaya. Namun, masih terdapat kendala dalam penerapan Sistem Informasi Akuntansi Manajemen yang efektif di rumah sakit, seperti yang pertama kurangnya pemahaman tentang teknologi informasi ada beberapa tenaga kerja di rumah sakit terutama di bagian administrasi dan keuangan belum sepenuhnya memahami teknologi informasi yang digunakan dalam sistem akuntansi manajemen (Morris, 1986).

Selain itu fungsi dari sistem akuntansi manajemen adalah sebagai sumber informasi penting untuk membantu manajer mengendalikan aktivitasnya serta

mengurangi ketidakpastian guna mencapai tujuan. Dalam konsep yang berkembang saat ini sistem informasi akuntansi manajemen bukan hanya menghasilkan informasi bagi manajer yang merupakan perkembangan selanjutnya dari konsep sistem pelaporan akan tetapi sistem informasi akuntansi manajemen menghasilkan informasi bagi non manajer yang disebut dengan istilah sistem informasi bisnis (Rumapea Melanthon et al., 2023).

Di sisi lain, partisipasi dalam penyusunan anggaran juga menjadi faktor yang mempengaruhi kinerja manajerial (Morris, 1986). Keterlibatan manajer dan staf dalam proses penyusunan anggaran dapat meningkatkan rasa memiliki dan tanggung jawab terhadap anggaran yang telah disusun.

Dengan adanya proses penyusunan anggaran, bawahan dan atasan akan terlibat emosional yang terbentuknya rasa tanggung jawab yang lebih tinggi. Setiap orang yang mempunyai tanggung jawab atas pengendalian biaya atau pendapatan harus menyusun estimasi anggarannya dan menyerahkannya kepada tingkat manajemen yang paling tinggi (Wokas et al., 2022).

Dari situlah terbentuk perilaku positif maupun negatif yang disebabkan anggaran itu sendiri. Tidak hanya rasa tanggung jawab manajer atau atasan mendapatkan motivasi oleh anggaran yang digunakan sebagai dasar penilaian sehingga mereka memiliki kemauan yang tinggi untuk meningkatkan kinerjanya. Adapun perilaku negatif yang sering muncul yaitu bahwa anggaran sering dipandang sebagai alat tekanan manajer kepada para bawahannya.