



**PENGARUH PARTISIASI ANGGARAN DAN *JOB RELEVANT INFORMATION (JRI)* TERHADAP INFORMASI ASIMETRIS**

**(Studi Empiris pada Rumah Sakit Balung & Rumah Sakit Paru Jember)**

**Oleh:**

**Imron Almawrobi**

**NIM. 1410421096**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

**2019**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Partisipasi Anggaran dan Job Relevant Information (JRI) terhadap Informasi Asimetri pada Rumah Sakit di Jember. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh rumah sakit di Jember sedangkan jumlah sampel yang digunakan sebanyak 31 responden. Data yang dikumpulkan merupakan data primer yang diperoleh dengan metode menyebarkan kuisioner kepada responden. Sebelum dilakukan uji analisis data terlebih dahulu dilakukan pengujian prasyarat analisis yang meliputi uji validitas dan uji reliabilitas serta uji asumsi klasik antara lain uji normalitas, uji multikolonieritas, uji heteroskedastisitas. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Partisipasi Anggaran memiliki pengaruh signifikan terhadap Informasi Asimetris dibuktikan dengan tingkat signifikansi sebesar 0.00, dan *Job Relevant Information (JRI)* memiliki pengaruh signifikan terhadap Informasi Asimetris dengan tingkat signifikansi sebesar 0,012.

Secara bersama-sama Partisipasi Anggaran dan Job Relevant Information (JRI) memiliki pengaruh signifikan terhadap Informasi Asimetris dengan tingkat signifikan 0,00.

Kata kunci : Partisipasi Anggaran, *Job Relevant Information (JRI)*, Informasi Asimetris.

## ABSTRACT

*This research aims to determine the effect of Budget Participation and Job Relevant Information (JRI) on Information Asymmetry in Hospitals at Jember. The population in this study were all hospitals in Jember while the number of samples used was 31 respondents. The data collected is primary data obtained by the method of distributing questionnaires to respondents. Before the data analysis test is carried out, the analysis prerequisites are tested which include validity and reliability tests and classic assumption tests, including normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test. The data analysis method used is multiple linear regression analysis. The results showed that Budget Participation had a significant effect on Asymmetric Information as evidenced by a significance level of 0.00, and Job Relevant Information (JRI) had a significant influence on Asymmetric Information with a significance level of 0.012. Together, Budget Participation and Job Relevant Information (JRI) have a significant influence on Asymmetric Information with a significant level of 0.00.*

*Keywords : Budget Participation, Job Relevant Information (JRI), Asymmetric Information.*

## I. PENDAHULUAN

Sejalan dengan era semakin canggih dan arus globalisasi telah menjangkau berbagai aspek kehidupan, perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi yang semakin pesat ini membawa pengaruh perekonomian yang cukup besar bagi perekonomian di Indonesia dan di dunia. Dunia bisnis sebagai salah satu bagiannya juga mengalami hal yang sama. Hanya organisasi atau perusahaan yang mampu menghasilkan barang atau jasa berkualitas yang dapat bersaing dalam pasar global. Agar suatu organisasi dapat memiliki keunggulan pekerjaan secara baik secara berkesinambungan dalam rangka menghasilkan barang atau jasa berkualitas tinggi dengan harga yang wajar dan bersaing. dengan kata lain, dalam pasar global yang modern, kunci untuk meningkatkan daya saing adalah kualitas.

Melalui sistem ini, bawahan dilibatkan dalam penyusunan anggaran yang menyangkut sub bagiannya sehingga tercapai kesepakatan antara atasan dan bawahan mengenai anggaran tersebut. Partisipasi bawahan dalam penyusunan anggaran kemungkinan juga mempengaruhi kinerja manajerial, karena dengan adanya partisipasi bawahan dalam penyusunan anggaran maka bawahan merasa terlibat dan harus bertanggung jawab atas pelaksanaan anggaran, sehingga bawahan diharapkan dapat melaksanakan anggaran dengan lebih baik (Anthony dan Govindarajan, 2005).

Jember merupakan salah satu kabupaten yang berkembang pesat di daerah Jawa Timur. Tentunya kabupaten Jember memiliki instansi pelayanan medis “Rumah Sakit” negeri maupun swasta. Bahkan salah satu rumah sakit Umum Daerah (Dr. Soebandi) menjadi rujukan dari rumah sakit umum kabupaten lain, seperti Lumajang, Bondowoso, Situbondo, dan Banyuwangi. Terdapat berbagai bentuk layanan medis di beberapa Rumah Sakit di Jember yang mengutamakan peningkatan mutu dan keselamatan pasien, oleh karena itu setidaknya rumah sakit di Jember akan menjaga kinerja dan meningkatkan pelayanan demi menjaga nama baik dan konsistensinya dalam melayani masyarakat di bidang kesehatan.

## **1.1. Rumusan Masalah Penelitian**

Bagaimana semua rumah sakit di Jember dapat memberikan pelayanan yang mengutamakan mutu dan keselamatan pasien di tengah ketatnya persaingan dunia usaha di Jember? Perkembangan tersebut salah satunya terletak pada manajemen keuangan yang handal. Karena jika pengelolaan keuangan sudah terstruktur dan akuntabel, ini akan mendukung terciptanya kesejahteraan bagi karyawan. Kehandalan keuangan dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, salah satunya adalah dengan adanya partisipasi anggaran dan *JRI*. Dengan adanya partisipasi anggaran, sebuah laporan keuangan akan lebih mudah dipertanggungjawabkan atau lebih akuntabel.

## **1.2. Pertanyaan Penelitian**

Pertanyaan Penelitian dalam penelitian ini adalah:

Partisipasi Anggaran memiliki pengaruh signifikan terhadap Informasi Asimetris?

1. Apakah *Job Relevant Information (JRI)* memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetri?
2. Apakah partisipasi anggaran dan *Job Relevant Information* secara bersama-sama memiliki pengaruh signifikan terhadap Informasi Asimetri?

## **1.4 Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh partisipasi anggaran terhadap informasi asimetris dan juga untuk mengetahui pengaruh *Job Relevant Information* terhadap informasi asimetris.

## **1.5. Manfaat Penelitian**

Manfaat penelitian yang diharapkan dalam penelitian ini adalah:

- a. Menambah pengetahuan penulis terhadap masalah yang diteliti.
- b. Sebagai bahan bacaan atau literatur bagi yang tertarik pada bidang yang sama.

## II. TINJAUAN PUSTAKA

### 2.1.1 Partisipasi Anggaran

Partisipasi berasal dari bahasa Inggris yaitu “*participation*” yang berarti pengambilan bagian atau pengikutsertaan. Partisipasi juga diartikan suatu gejala demokrasi dimana orang diikutsertakan dalam perencanaan serta pelaksanaan dan juga ikut memikul tanggung jawab sesuai dengan tingkat kematangan dan tingkat kewajibannya. Menurut Davis (2000) partisipasi adalah keterlibatan mental dan emosional seseorang atau individu dalam situasi kelompok yang mendorong dia untuk berkontribusi terhadap tujuan kelompok dan mempertanggung-jawabkan keterlibatannya.

### 2.1.2. *Job Relevant Information* (JRI)

Kren, (1992) mengidentifikasi dua tipe utama dari informasi dalam organisasi, yaitu: (1) informasi perilaku manajer dalam pengambilan keputusan untuk evaluasi kinerja, dan (2) informasi untuk mengambil tindakan agar tercapai hasil lebih baik. Tersediannya informasi yang berhubungan dengan tugas akan meningkatkan perencanaan untuk mencapai tujuan yang ditetapkan.

### 2.1.3. Informasi Asimetris

Menurut Dunk (1993) *Information asymmetry exists only when subordinates' information exceeds that of their superiors*. Artinya asimetri informasi terjadi ketika bawahan memiliki informasi lebih dibandingkan atasan mengenai suatu unit organisasi. Atau dengan kata lain terdapatnya ketidakseimbangan informasi yang dimiliki bawahan dengan informasi yang dimiliki atasan karena adanya perbedaan pandangan dan kepentingan.

### III. PEMBAHASAN

#### 3.1 Gambaran Populasi dan Sampel

Populasi diartikan sebagai wilayah generalisasi yang terdiri atas obyek/subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya (Sugiono, 2010). Berdasarkan pengertian di atas, maka dapat disimpulkan bahwa populasi adalah keseluruhan subjek/objek penelitian yang mempunyai karakteristik tertentu sesuai informasi yang ditetapkan oleh peneliti, sebagai unit analisis penelitian. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah Karyawan dibagian keuangan, perencanaan dan pengadaan pada Rumah Sakit Balung dan Rumah Sakit Paru Jember.

#### 3.2 Hasil Analisis Data

##### 3.2.1. Uji Validitas

Adapun hasil pengolahan data uji validitas adalah sebagai berikut :

Tabel 4.1 Uji Validitas X1

Indikator X1	$r_{hitung}$	$r_{tabel}$	Keterangan
X1.1	0.627	0.344	Valid
X1.2	0.711	0.344	Valid
X1.3	0.678	0.344	Valid
X1.4	0.634	0.344	Valid
X1.5	0.812	0.344	Valid

Sumber : Data Diolah

Berdasarkan hasil uji di atas, diketahui bahwa koefisien korelasi semua indikator pernyataan X1 lebih besar dari skor total, dengan kata lain r hitung lebih besar dari r tabel dan bernilai positif, sehingga dapat disimpulkan bahwa semua indikator pernyataan variabel X1 dinyatakan valid.

Tabel 4.2 Uji Validitas X2

<b>Indikator X2</b>	<b>r<sub>hitung</sub></b>	<b>r<sub>tabel</sub></b>	<b>Keterangan</b>
X2.1	0.627	0.344	Valid
X2.2	0.711	0.344	Valid
X2.3	0.678	0.344	Valid

Berdasarkan tabel di atas, hasil uji validitas seluruh item indikator variabel X2 berada di atas r tabel, sehingga dapat disimpulkan tidak terdapat masalah pada uji validitas pada indikator X2. Dengan kata lain seluruh indikator X2 disimpulkan lolos uji validitas.

Tabel 4.3 Uji Validitas variabel Y

<b>Indikator Y</b>	<b>r<sub>hitung</sub></b>	<b>r<sub>tabel</sub></b>	<b>Keterangan</b>
Y1	0.627	0.344	Valid
Y2	0.711	0.344	Valid
Y3	0.678	0.344	Valid
Y4	0.634	0.344	Valid
Y5	0.812	0.344	Valid



Y6	0.634	0.344	Valid
----	-------	-------	-------

Berdasarkan tabel di atas, hasil uji validitas seluruh item indikator variabel Y berada di atas r tabel, sehingga dapat disimpulkan tidak terdapat masalah pada uji validitas pada indikator Y. Dengan kata lain seluruh indikator Y disimpulkan lolos uji validitas.

### 3.2.2. Uji Reliabilitas

Tabel 4.4 Uji Reliabilitas

Variabel	Cronbach's Alpha			Keterangan
X1	0.888	>	0.7	Reliabel
X2	0.902	>	0.7	Reliabel
Y	0.92	>	0.7	Reliabel

Berdasarkan tabel 4.9 di atas, dapat diketahui bahwa seluruh variabel memiliki nilai Cronbach's Alpha lebih dari 0,7 dengan kata seluruh variabel dalam dalam penelitian ini telah lolos uji reliabilitas.

### 3.2.3. Statistik Deskriptif

Berdasarkan hasil analisa, diketahui variabel asimetri informasi memiliki gambaran sebaga berikut :

Tabel 4.5 Statistik Deskriptif

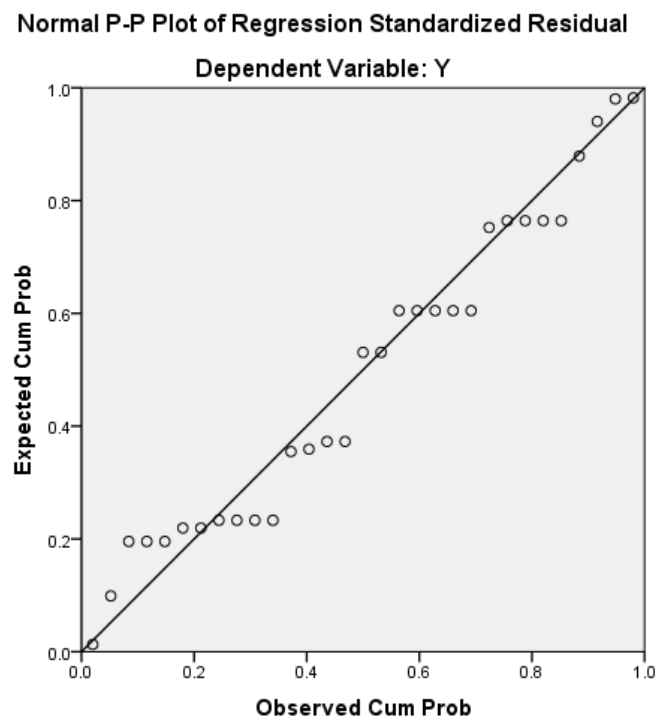
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X1 (PA)	31	2.00	4.60	3.2645	.75080

X2 (JRI)	31	2.00	4.33	3.6882	.58332
Y (IA)	31	1.00	4.00	3.0161	.64744
Valid N (listwise)	31				

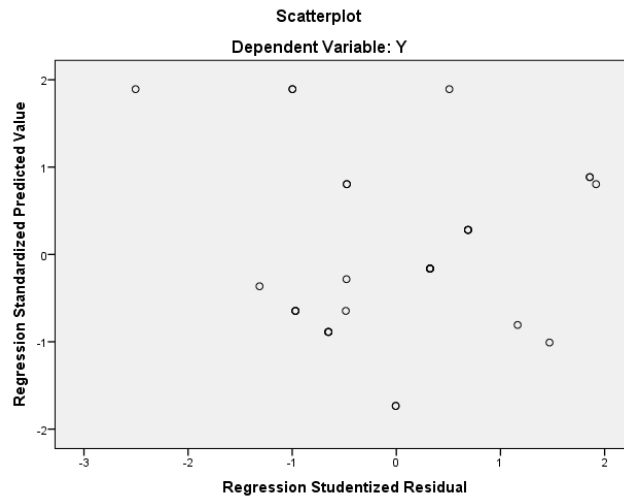
Berdasarkan Tabel di atas, dapat dijelaskan bahwa variable informasi asimetris memiliki rata-rata sebesar 3,01. Dengan kata lain responden rata-rata menjawab setuju dengan indikator pendukung variabel informasi asimetri.

### 3.2.4. Uji Asumsi Klasik

#### a. Uji Normalitas



Berdasarkan grafik output SPSS diatas, diketahui bahwa titik-titik berada disekitar garis distribusi normal, sehingga dapat disimpulkan bahwa data pada penelitian ini telah terdistribusi normal dan tidak terjadi gangguan pada uji Normalitas.



### b. Uji Heteroskedastisitas

Berdasarkan gambar 3 *scatter plot* di atas, terlihat bahwa titik menyebar secara acak serta tersebar baik di atas maupun dibawah angka 0 (nol) pada sumbu Y. Hal ini berarti bahwa model regresi diasumsikan tidak terdapat problem heteroskedastisitas. Sehingga model regresi layak dipakai untuk memprediksi informasi asimetris berdasarkan variabel independen partisipasi anggaran dan *job relevant information*.

### c. Uji Multikolonieritas

Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas

		X1	X2
X1	Pearson Correlation	1	.631**
	Sig. (2-tailed)		.000
	N	31	31
X2	Pearson Correlation	.631**	1

Sig. (2-tailed)	.000	
N	31	31

\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Pada rangkuman hasil uji multikolinearitas di atas, dengan melihat hasil besaran korelasi antar variabel independen tampak bahwa hanya variabel Partisipasi Anggaran (X1) memiliki korelasi cukup tinggi dengan variabel *Job Relevant Information* (X2) dengan tingkat korelasi sebesar 0,631 atau sekitar 63,1%. Oleh karena korelasi ini masih di bawah 95%, maka dapat dikatakan tidak terjadi multikolonieritas dalam model regresi ini.

### 3.2.5. Uji Regresi

#### a. Uji t (Parsial)

Tabel 4.7 Tabel Uji t

		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients		
		B	Std. Error	Beta	T	Sig.
1	(Constant)	1.800	.490		3.675	.001
	X1	.813	.119	.960	6.843	.000
	X2	-.443	.166	-.375	-2.670	.012

a. Dependent Variable: Y

#### a. Hipotesis pertama

Hipotesis pertama dalam penelitian ini adalah partisipasi anggaran memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetri. Output SPSS menunjukkan hasil bahwa Kompensasi memiliki tingkat signifikansi sebesar 0,000. Nilai tersebut dibawah 0,05, sehingga dapat disimpulkan bahwa

partisipasi anggaran memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetris. Dengan kata lain, Hipotesis pertama diterima.

**b. Hipotesis kedua**

Hipotesis kedua dalam penelitian ini adalah *Job Relevant Information* (JRI) memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetris. Berdasarkan output SPSS diatas menunjukkan bahwa tingkat signifikansi *Job Relevant Information* (JRI) sebesar 0,012. Nilai tersebut dibawah 0,05, sehingga dapat disimpulkan bahwa *Job Relevant Information* (JRI) memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetris. Dengan kata lain, hipotesis kedua diterima.

**b. Uji F (Simultan)**

Tabel 4.8 Uji F

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	5.853	2	2.926	24.817	.000
	Residual	3.302	28	.118		
	Total	9.154	30			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X2, X1

Berdasarkan koefisien tingkat signifikansi sebesar 0.000, nilai tersebut lebih kecil dari 0.05. Hal ini mengindikasikan bahwa partisipasi anggaran dan *Job Relevant Information* (JRI) secara bersama-sama memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetris.

**3.2.6 Analisis Koefisien Determinasi**

Tabel 4.9 Uji R<sup>2</sup>**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.498 <sup>a</sup>	.248	.213	.51579

a. Predictors: (Constant), X1, X2

b. Dependent Variable: Y

Dilihat dari nilai koefisien determinasi berganda, hasil analisis menunjukkan bahwa besarnya persentase sumbangan pengaruh variabel Partisipasi anggaran dan Job relevant information terhadap Informasi asimetris pada Rumah Sakit Balung dan Rumah Sakit Paru Jember, dapat dilihat dari nilai R Square (R<sup>2</sup>) menunjukkan sebesar 0,248 atau 24.8% dan sisanya 75.2% dipengaruhi atau dijelaskan oleh faktor-faktor lain yang tidak dimasukkan dalam model penelitian ini, Kinerja manajerial, Komitmen Organisasi dan lain sebagainya.

### 3.2.7 Pembahasan

Pada sub bab ini, akan dibahas mengenai hal yang berkaitan dengan jawaban hipotesis (hasil penelitian) setelah dilakukan uji regresi. Hasil pengujian hipotesis dijelaskan sebagai berikut :

#### a. Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Informasi Asimetris

Berdasarkan hasil uji regresi, Partisipasi anggaran memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetri pada beberapa Rumah Sakit di Jember. Hal ini dibuktikan dengan tingkat signifikansi sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05. Sehingga hipotesis pertama diterima. Partisipasi anggaran memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetris, hal ini dikarenakan partisipasi anggaran yang tinggi akan mengurangi informasi asimetri,

sehingga diyakini karyawan akan lebih meningkatkan pengendalian dan rasa keterlibatan dalam memberikan usulan terkait penyusunan anggaran dan lebih bertanggung jawab atas kerja mereka.

**b. *Pengaruh Job Relevant Information (JRI) terhadap Informasi Asimetri***

Berdasarkan hasil uji regresi, *Job Relevant Information (JRI)* memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetris. Hal ini dibuktikan oleh tingkat signifikansi sebesar 0,012 lebih kecil dari 0,05. Sehingga hipotesis kedua diterima. *Job Relevant Information (JRI)* memiliki pengaruh signifikan terhadap informasi asimetris, hal ini dikarenakan semakin tinggi *Job Relevant Information (JRI)* seorang karyawan, semakin rendah informasi asimetris. *Job Relevant Information (JRI)* membantu bawahan dalam meningkatkan pilihan tindakannya melalui informasi usaha yang berhasil dengan baik. Kondisi ini yang memberikan pemahaman yang lebih baik pada bawahan mengenai alternatif keputusan dan tindakan yang perlu dilakukan agar dapat mencapai tujuan yang telah ditetapkan.

## IV. KESIMPULAN DAN SARAN

### 4.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan pada penelitian ini, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

- a. Hasil pengujian hipotesis telah membuktikan terdapat pengaruh negatif dan signifikan variabel partisipasi anggaran terhadap informasi asimetri. Hal ini berarti semakin tinggi partisipasi anggaran yang diberikan kepada karyawan maka akan mengurangi informasi asimetri.
- b. Hasil pengujian hipotesis telah membuktikan terdapat pengaruh negatif dan signifikan variabel *Job Relevant Information* (JRI) terhadap informasi asimetri. Hal ini semakin tinggi *Job Relevant Information* (JRI) maka akan semakin rendah Informasi Asimetri dari karyawan.
- c. Hasil pengujian hipotesis telah membuktikan terdapat pengaruh negatif signifikan secara bersama-sama antara variabel partisipasi anggaran dan *Job relevant information* terhadap informasi asimetris. Hal ini berarti semakin tinggi partisipasi anggaran dan *Job relevant information* maka akan semakin rendah informasi asimetris dari karyawan maupun atasan.

### 4.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan, maka dapat disarankan sebagai berikut:

Berdasarkan hasil uji regresi linier, didapatkan bahwa variabel partisipasi anggaran merupakan variabel yang memiliki pengaruh. Maka saran bagi Rumah Sakit di Jember khususnya (RS Paru Jember dan RS Balung Jember) hendaknya melibatkan karyawan dalam partisipasi anggaran agar dalam penyusunan anggaran lebih detail sehingga karyawan akan merasa dihargai sesuai dengan kewajibannya.



## DAFTAR PUSTAKA

- Anthony dan Govindarajan. 2005, *Management Control System*, Edisi Pertama, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Arifin, S., & Rohman, A. 2012. *Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah: Komitmen Organisasi, Budaya Organisasi, dan Gaya Kepemimpinan sebagai Variabel Moderasi* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Arikunto, S. 2006. "*Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik* "EdisiRevisi VI, Jakarta: Rineka Cipta
- Chong, Vincent K. dan Kar Ming Chong, 2002. Budget Goal Commitment and Informational Effects of Budget Participation on Performance: A Structural Equation Modelling Approach, *Behavioral Research in Accounting*, USA.
- Chow, C. W., Cooper, J. C. Dan Waller W.S. 1998. *Participative Budgeting: Effect Of A Truth-Inducing Pay Scheme And Information Asymmetry In Slack And Performanc*, *The Accounting Review*.
- Daft, Richard.L., 2006.Manajemen, Edisike-6, Jilid ke-1, Edward Tanujaya dan Shirly Tiolina, Jakarta: Salemba Empat.
- Davis, Keith dan Newstrom, 2000. *Perilaku Dalam Organisasi*. Edisi Ketujuh. Penerbit Erlangga ; Jakarta
- Dokumen: Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 44 Tahun 2009 tentang Rumah Sakit, Departemen Republik Indonesia (RI) Tentang Rumah Sakit.

- Dunk, A.S. 1993. *The Effect Budget of Emphasis and Information Asymmetri on the Relation Between Budgetary Participation and Slack*. The Accounting Review.
- Dwi, Christine K.S dan Agustina, Lidya 2010. *Pengaruh Participation Budgeting, Information Asimetry dan Job Relevant Information terhadap Budget Slack pada Institusi Pendidikan*. (Studi pada Institusi Pendidikan Universitas Kristen Maranatha).
- Dwisariasih, J. 2013. Pengaruh Asimetri Informasi, Budaya Organisasi Dan Kohesivitas Kelompok Terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dan Kesenjangan Anggaran (Studi Empiris pada Seluruh SKPD di Kota Padang). *Jurnal Akuntansi*.
- Echols, John M. and Hassan Shadily. 2000. *Kamus Inggris –Indonesia*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Fitri, Yulia. 2004. *Pengaruh Informasi Asimetri, Partisiapasi Penganggaran Dan Komitmen Organisasi Terhadap Timbulnya Senjangan Anggaran*. (Studi Empiris Pada Universitas Swasta Di Kota Bandung). *Jurnal Akuntansi Ichsan Gorontalo*. Universitas Syiah Kuala.
- Gujarati, Damodar N, (2004). *Basic Econometrics, Fourth edition*, Singapore. McGraw-Hill Inc.
- Imam Ghozali dan Yusfaningrum, Kusnasriyanti. 2005. *Analisis Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Melalui Komitmen Tujuan Anggaran dan Job Relevant Information Sebagai Variabel Intervening*. (Penelitian Terhadap Perusahaan Manufaktur Di Indonesia), SNA VIII, Solo.
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2007. *Metode Penelitin Bisnis*. Bandung: CV.ALFABETA.

- Jalal, Fasli dan Dedi Supriadi, 2001. *Reformasi Pendidikan Dalam Konteks Otonomi Daerah*, Yogyakarta: Adicita Karya Nusa.
- Kren, Leslie. 1992. *Budgetary Participation and Managerial Performance: The Impact Of Information and Environmental Volatility*. *The Accounting Review* Vol. 67, No 3 July 1992.
- Krisler Bornadi Omposunggu Dan Icuk Rangga Bawono. 2006. “*Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Job Relevant Information Terhadap Informasi Asimetris*”. *SNA IX*. 23-26 Agustus.
- Munandar, M. 2001. *Budgeting, Perencanaan Kerja Pengkoordinasian Kerja Pengawasan Kerja*. Edisi Pertama. BPF Universitas Gajah Mada. Yogyakarta
- Murray. D. (1990). The performance effects of participative budgeting: an integration of intervening and moderating variables. *Behavioral Research in Accounting*,
- Nafarin, M. 2004. *Penganggaran Perusahaan*. Edisi Revisi, Salemba Empat. Jakarta.
- Prasetya, Ida Bagus Agung Adi dan Muliarta Ketut RM 2017. *Pengaruh Partisipasi Anggaran, Job Relevant Information dan Asimetri Informasi pada Budget Slack*. (Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana Bali).
- Roscoe, 1975, dikutip dari Uma Sekaran, 2006, *Metode Penelitian Bisnis*, Salemba Empat, Jakarta.
- Soetrisno, Loekman. 2000. *Menuju Masyarakat Partisipatif*. Yogyakarta: Kanisius.
- Sofyan Harahap Syafri, Drs Ac, 1996, *Teori Akuntansi LAPORAN KEUANGAN*, Bumi Aksara, Jakarta.

- Sugiyono. 2010, *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*; Penerbit CV Alfabeta, Bandung.
- Sumaryadi, I Nyoman. 2005. *Efektivitas Implementasi Kebijakan Otonomi Daerah*. Jakarta: Citra Utama.
- Supriyadi, Edi. 2014. *SPSS + AMOS Statistical Data Analysis*, Penerbit IN MEDIA, Jakarta.
- Vebyana, Siregar. 2003. *Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan Informasi Job Relevant Serta Pengaruhnya Terhadap Kepuasan Kerja Dan Manajerial Di Lingkungan Pemerintah Yogyakarta. SNA VII*, Solo.
- Welsch, Hilton, Gordon. 2000. *Anggaran Perencanaan dan Pengendalian Laba*. Buku dua. Salemba Empat. Jakarta.
- Yusfaningrum, Kusnasriyanti Dan Imam Ghozali. 2005. *Analisis Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Melalui Komitmen Tujuan Anggaran Dan Job Relevant Information (JRI) Sebagai Variabel Intervening (Penelitian Terhadap Perusahaan Manufaktur Di Indonesia): Simposium Nasional Akuntansi VIII IAI Kapd*, September 2005.
- Yuwono, Teguh. 2001. *Manajemen Otonomi Daerah : Membangun Daerah Berdasarkan Paradigma Baru*. Semarang : Ciyapps Diponegoro University.