

**PENGARUH DESENTRALISASI DAN KARAKTERISTIK INFORMASI
SISTEM AKUNTANSI MANAJEMEN TERHADAP KINERJA
MANAJERIAL
(Studi Empiris Pada BUMD Kota Bandung)**

SKRIPSI

diajukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi
Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia

Disusun oleh:

Robithoh Muliati

1807864



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2023

**PENGARUH DESENTRALISASI DAN KARAKTERISTIK INFORMASI
SISTEM AKUNTANSI MANAJEMEN TERHADAP KINERJA
MANAJERIAL
(Studi Empiris Pada BUMD Kota Bandung)**

Oleh
Robithoh Muliati

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

© Robithoh Muliati
Universitas Pendidikan Indonesia
2023

Hak cipta dilindungi undang undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH DESENTRALISASI DAN KARAKTERISTIK INFORMASI SISTEM
AKUNTANSI MANAJEMEN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL
(Studi Empiris Pada BUMD Kota Bandung)**

SKRIPSI

Oleh :

Robithoh Muliati

1807864

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing,

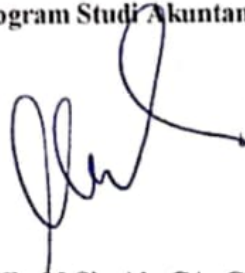


Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA

NIP. 1981110120 1012 1 002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP., ERMCP., CSRS

NIP. 19820123 200501 2 002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini Saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Desentralisasi dan Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada BUMD Kota Bandung)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, Saya siap menanggung risiko atau sanksi yang diajukan kepada Saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Januari 2023

Yang membuat pernyataan,

Robithoh Muliati

ABSTRAK

PENGARUH DESENTRALISASI DAN KARAKTERISTIK INFORMASI SISTEM AKUNTANSI MANAJEMEN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL (Studi Empiris Pada BUMD Kota Bandung)

Oleh:

Robithoh Muliati

1807864

Dosen Pembimbing:

Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh desentralisasi dan karakteristik informasi sistem akuntansi manajemen terhadap kinerja manajerial. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data primer yang tertera pada kuesioner. Populasi pada penelitian ini adalah Manajer Perusahaan BUMD Kota Bandung. Penentuan sampel penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* serta menghasilkan sampel penelitian yang berjumlah 60 responden. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan alat bantu *software* SPSS. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa desentralisasi berpengaruh terhadap kinerja manajerial, *broadscope* berpengaruh terhadap kinerja manajerial, *timeliness* berpengaruh terhadap kinerja manajerial, *aggregation* berpengaruh terhadap kinerja manajerial, *integration* tidak berpengaruh terhadap kinerja manajerial, desentralisasi dan karakteristik informasi sistem akuntansi berpengaruh terhadap kinerja manajerial. Dari hasil pengujian hipotesis tersebut hasil ini dapat memenuhi tujuan dari penelitian ini yaitu mengetahui pengaruh desentralisasi dan karakteristik informasi sistem akuntansi manajemen terhadap kinerja manajerial (Studi Empiris Pada BUMD Kota Bandung)

Kata Kunci: Kinerja Manajerial, Desentralisasi, Broadscope, Timeliness, Aggregation dan Integration.

iii

Robithoh Muliati, 2023

**PENGARUH DESENTRALISASI DAN KARAKTERISTIK INFORMASI SISTEM AKUNTANSI MANAJEMEN
TERHADAP KINERJA MANAJERIAL (STUDI EMPIRIS PADA BUMD KOTA BANDUNG)**

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

ABSTRACT

***THE EFFECT OF DECENTRALIZATION AND CHARACTERISTICS OF
MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM INFORMATION ON
MANAGERIAL PERFORMANCE
(Empirical Study on BUMD in Bandung City)***

By:

Robithoh Muliati

1807864

Supervisor:

Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA

This study aims to analyze the effect of decentralization and the characteristics of management accounting system information on managerial performance. This study used a quantitative method using the primary data listed on the questionnaire. The population in this study is the Manager of the BUMD Company in Bandung City. The determination of the research sample used a purposive sampling method and produced a research sample of 60 respondents. Hypothesis testing in this study used multiple linear regression analysis with SPSS software tools. The results of hypothesis testing show that decentralization has an effect on managerial performance, broadscope has an effect on managerial performance, timeliness has an effect on managerial performance, aggregation has an effect on managerial performance, integration has no effect on managerial performance, decentralization and information characteristics of the accounting system have an effect on managerial performance. From the results of testing the hypothesis, these results can fulfill the objectives of this study, namely to determine the effect of decentralization and the characteristics of management accounting system information on managerial performance (Empirical Study on BUMD Bandung City)

Keywords: *Managerial Performance, Decentralization, Broadscope, Timeliness, Aggregation and Integration*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kepada Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya, dengan penelitian skripsi yang berjudul “**Pengaruh Desentralisasi dan Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada BUMD Kota Bandung)**” dapat tersusun hingga selesai.

Penyusunan penelitian skripsi ini dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Dalam penelitian proposal skripsi ini penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang membantu dalam proses penyusunan proposal skripsi ini. Penulis menyadari proposal ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan proposal skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, Januari 2023

Penulis,

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT karena berkat Rahmat, Berkah, serta Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Desentralisasi dan Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada BUMD Kota Bandung)**”. Penulis bersyukur atas apa yang telah dilakukan selama ini, serta perjuangan yang dialami dapat dilalui berkat doa yang dipanjatkan kepada Allah SWT.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis berharap atas kritik dan saran yang membangun dari seluruh pihak yang membaca dan mampu melengkapi lebih baik lagi kelak pada masa yang akan mendatang. Dalam penulisan skripsi ini penulis tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan, namun berkat bantuan, dukungan, bimbingan, semangat, petunjuk dan saran dari berbagai pihak maka hambatan dan rintangan tersebut dapat teratasi.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahman, M.S., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama pelaksanaan studi
4. Bapak Denny Andriana, SE., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA selaku Pembimbing Skripsi yang telah menjadi inspirasi memberi arahan, serta dukungan selama pelaksanaan kegiatan akademik, non-akademik, dan utamanya dalam penulisan skripsi

5. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP., selaku Pembimbing Akademik yang senantiasa selalu mendukung, dan mengarahkan selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia
6. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP., Dr. Toni Heryana, S.Pd, MM.,CRA.,CRP dan Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA selaku Dosen Penguji sekaligus Penelaah yang berkenan meluangkan waktu berdiskusi dan memberi saran kepada penulis selama proses penyelesaian studi
7. Seluruh dosen dan Staff Program Studi Akuntansi yang senantiasa memberi ilmu yang bermanfaat dan membantu selama proses perkuliahan.
8. Ibu, Nenek, Tete, Ade dan keluarga tercinta yang senantiasa mendoakan, menemani, dan mendukung penuh segala aktivitas penulis selama perkuliahan dan seterusnya.
9. Sahabat yang telah menemani sejak lama, M. Ikhsan Zulfa Firdaus, Faishal Ghiffari dan Nanda Qonita Safira.
10. Sahabat yang telah berbagi suka dan duka selama menempuh studi bersama, Nadine Nur Hamima, Melinda Monica Putri, Monita Sofie Baedina, Dwi Wulandari, Fitri Anggrayni, Balqis Azizah, Adhania Asy Syifa Basuki, Firda Zannuba Arifah, Anisa, Friti Anifa dan Nailatul Fadhila.
11. Penyemangat dan penghilang penat selama penyelesaian skripsi, Zhongli, Kamisato Ayato, Alhaitham, Cyno, Kaedehara Kazuha, Wanderer dan Xiao.
12. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu dan telah mendoakan, mendukung dan memberi perhatian selama ini.

Bandung, 18 Januari 2023

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
2.1 Kajian Pustaka	14
2.1.1 Teori Kontingensi	14
2.1.2 Kinerja Manajerial	15
2.1.3 Desentralisasi	19
2.1.4 Akuntansi Manajemen	22
2.1.5 Sistem Akuntansi Manajemen	23

2.2 Penelitian Terdahulu.....	27
2.3 Hubungan Antar Variabel	39
2.3.1 Pengaruh Desentralisasi Terhadap Kinerja Manajerial	39
2.3.2 Pengaruh <i>Broadscope</i> terhadap Kinerja Manajerial	39
2.3.3 Pengaruh <i>Timeliness</i> Terhadap Kinerja Manajerial.....	40
2.3.4 Pengaruh <i>Aggregation</i> Terhadap Kinerja Manajerial	40
2.3.5 Pengaruh <i>Integration</i> Terhadap Kinerja Manajerial	41
2.3.6 Desentralisais, Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen dan Kinerja Manajerial	41
2.4 Kerangka Pemikiran	42
2.5 Hipotesis Penelitian	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	46
3.1 Objek Penelitian	46
3.2 Metode Penelitian.....	46
3.3 Definisi dan Operasional Variabel	46
3.3.1 Definisi Variabel.....	46
3.3.2 Operasionalisasi Variabel	50
3.5 Populasi dan Sampel	51
3.5.1 Populasi.....	51
3.5.2 Sampel	51
3.6 Instrumen Penelitian.....	53
3.6.1 Jenis Data.....	53
3.6.2 Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.7 Teknik Pengujian Data	55
3.7.1 Uji Validitas	55

3.8.2 Uji Reliabilitas	56
3.8 Teknik Analisis Data	57
3.8.1 Analisis Data dengan Metode Deskriptif.....	57
2.8.2 Analisis Regresi Linear Berganda	58
3.9 Uji Asumsi Klasik	58
3.9.1 Uji Normalitas.....	58
3.9.2 Uji Multikolinearitas.....	59
2.9.3 Uji Heteroskedastisitas	59
3.10 Uji Hipotesis.....	60
3.10.1 Uji Parsial (Uji t).....	60
3.10.2 Uji Simultan (Uji F).....	60
3.10.3 Uji Koefisiensi Determinasi	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	62
4.1 Hasil Penelitian.....	62
4.1.1 Karakteristik Data Responden	62
4.2 Penilaian Responden	63
4.2.1 Gambaran umum penilaian responden variabel desentralisasi	64
4.2.2 Gambaran umum penilaian responden variabel <i>broadscope</i>	69
4.2.3 Gambaran umum penilaian responden variabel <i>timeliness</i>	73
4.2.4 Gambaran umum penilaian responden variabel <i>aggregation</i>	76
4.2.5 Gambaran umum penilaian responden variabel <i>integration</i>	79
4.2.6 Gambaran umum penilaian responden variabel kinerja manajerial.....	83
4.3 Pengujian Data	87
4.3.1 Uji Validitas	87
4.3.2 Uji Reliabilitas	90

4.4 Teknik Analisis Data	92
4.4.1 Uji Asumsi Klasik.....	92
4.4.2 Analisis Regresi Linear Berganda	95
4.4.3 Uji Hipotesis	100
4.5 Pembahasan	108
4.5.1 Pengaruh Desentralisasi terhadap Kinerja Manajerial.....	108
4.5.2 Pengaruh <i>Broadscope</i> terhadap Kinerja Manajerial	109
4.5.3 Pengaruh <i>Timeliness</i> Terhadap Kinerja Manajerial.....	110
4.5.4 Pengaruh <i>Aggregation</i> Terhadap Kinerja Manajerial	110
4.5.5 Pengaruh <i>Integration</i> Terhadap Kinerja Manajerial.....	111
4.5.6 Pengaruh Desentralisasi dan Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen terhadap Kinerja Manajerial	113
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	114
5.1 Simpulan.....	114
5.2 Keterbatasan Penelitian	114
5.3 Saran	115
DAFTAR PUSTAKA	117
LAMPIRAN.....	125

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Efektivitas Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 2018-2021	4
Tabel 1.2 Efektivitas Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 2019	4
Tabel 1.3 Efektivitas Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 2020	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	50
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan BUMD Kota Bandung	51
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	52
Tabel 3.4 Daftar Perusahaan BUMD Kota Bandung Yang Menjadi Sampel Penelitian	52
Tabel 3.5 Skala Likert	54
Tabel 3.6 Nilai <i>Alpha Cronbach</i>	56
Tabel 4.1 Karakteristik Data Responden	62
Tabel 4.2 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Pengembangan Gagasan Inovatif	64
Tabel 4.3 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Pengambilan keputusan bagi para manajer.....	65
Tabel 4.4 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Kebijakan dalam pengembangan investasi	66
Tabel 4.5 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Perencanaan dalam pengalokasian anggaran	67
Tabel 4.6 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Perencanaan harga jual.....	68

Tabel 4.7 Variabel Desentralisasi	69
Tabel 4.8 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Informasi berkenaan dengan lingkungan eksternal yang bersifat ekonomi	70
Tabel 4.9 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Informasi berkenaan dengan lingkungan eksternal yang bersifat non ekonomi	71
Tabel 4.10 Variabel <i>Broadscope</i>	72
Tabel 4.11 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Frekuensi Pelaporan	73
Tabel 4.12 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Kecepatan Pelaporan	74
Tabel 4.13 Variabel <i>Timeliness</i>	75
Tabel 4.14 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Periode Waktu	76
Tabel 4.15 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Fungsi	77
Tabel 4.16 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Model Keputusan	78
Tabel 4.17 Variabel <i>Aggregation</i>	79
Tabel 4.18 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Kompleksitas	80
Tabel 4.19 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Saling Keterkaitan	81
Tabel 4.20 Variabel <i>Integration</i>	82
Tabel 4.21 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Perencanaan (<i>Planning</i>)	83
Tabel 4.22 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Pengorganisasian (<i>Organizing</i>)	84
Tabel 4.23 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Pengarahan (<i>Actuating</i>) Sumber: data diolah (2022)	85
Tabel 4.24 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Indikator Pengawasan (<i>Controlling</i>)	86
Tabel 4.25 Variabel Kinerja Manajerial	87

Tabel 4.26 Hasil Uji Validitas Variabel Desentralisasi	88
Tabel 4.27 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Broadscope</i>	88
Tabel 4.28 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Timeliness</i>	89
Tabel 4.29 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Aggregation</i>	89
Tabel 4.30 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Integration</i>	89
Tabel 4.31 Hasil Uji Validitas Variabel Kinerja Manajerial.....	90
Tabel 4.32 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Desentralisasi.....	90
Tabel 4.33 Hasil Uji Reliabilitas Variabel <i>Broadscope</i>	91
Tabel 4.34 Hasil Uji Reliabilitas Variabel <i>Timeliness</i>	91
Tabel 4.35 Hasil Uji Reliabilitas Variabel <i>Aggregation</i>	91
Tabel 4.36 Hasil Uji Reliabilitas Variabel <i>Integration</i>	92
Tabel 4.37 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kinerja Manajerial.....	92
Tabel 4.38 Uji Normalitas Data	93
Tabel 4.39 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinearitas	94
Tabel 4.38 40 Hasil Regresi Linear Berganda	96
Tabel 4.41 Korelasi Simultan.....	97
Tabel 4.42 Analisis Desentralisasi dan Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen terhadap Kinerja Manajerial	98
Tabel 4.43 Koefisien Determinasi (R^2).....	99
Tabel 4.44 Hasil pengujian hipotesis desentralisasi terhadap kerja manajerial .	100
Tabel 4.45 Hasil pengujian hipotesis <i>broadscope</i> terhadap kerja manajerial	102
Tabel 4.46 Hasil pengujian hipotesis <i>timeliness</i> terhadap kerja manajerial.....	103
Tabel 4.47 Hasil pengujian hipotesis <i>aggregation</i> terhadap kerja manajerial....	104
Tabel 4.48 Hasil pengujian hipotesis <i>integration</i> terhadap kerja manajerial.....	105
Tabel 4.49 Hasil pengujian hipotesis desentralisasi dan karakteristik informasi sistem akuntansi manajemen terhadap kerja manajerial.....	107

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	44
Gambar 4.1 Grafik Normalitas.....	93
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	95

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Pengisian Kuesioner	125
Lampiran 2 Lembar Kuesioner	126
Lampiran 3 Tabulasi Penelitian	131
Lampiran 4 Formulir Frekuensi Bimbingan	141
Lampiran 5 Matriks Perbaikan Seminar Usulan Penelitian	142
Lampiran 6 Lembar Persetujuan Perbaikan (Revisi) Skripsi	146
Lampiran 7 Surat Permohonan Izin Penelitian UPI.....	147
Lampiran 8 Surat Keterangan Penelitian Kesbangpol	149
Lampiran 9 Tanda Terima Kuesioner	150
Lampiran 10 Riwayat Hidup.....	154

DAFTAR PUSTAKA

- Adhi, N. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Sukarela Dan Implikasinya Terhadap Asimetri Informasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009). In *Skripsi*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Amara, T., & Benelifa, S. (2017). The Impact of External and Internal Factors on Pakistan's Exports. *International Journal of Finance and Accounting*, 6(2), 46–58. <https://doi.org/10.5923/j.ijfa.20170602.02>
- Amri, R. (2021). Pengaruh Desentralisasi, Sistem Akuntansi Manajemen Dan Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada BUMD Provinsi Riau) [Skripsi]. In *Skripsi*. Pekanbaru: Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Anwar, M. (2015). Contingency Theory and Its Implications to Corporate Financial Planning and Organization Structure. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 13(3), 363–370.
- Ardiany, Y., Rinaldo, J., & Muliani, T. (2021). Pengaruh Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Kasus Pada PT. P&P Lembah Karet Padang). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1.
- Arikunto, S. (2006). *Metode Penelitian Kualitatif*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Atmaja, F. (2017). Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen Dengan Locus Of Control dan Desentralisasi Sebagai Variabel Moderating. In *Skripsi*. Semarang: Universitas Semarang.
- Ayu, G., & Dahen, L. D. (2014). Pengaruh Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Studi Empiris Pada Pt Bank Perkreditan Rakyat Di Kabupaten Tanah Datar. *Economica*, 3(1), 89–94. <https://doi.org/10.22202/economica.2014.v3.i1.250>
- Azzumar, Syam, F., & Zuraida. (2018). Influence of Characteristics of Management Accounting Information Systems to Managerial Performance with Variables of Business Strategy Modernations and Uncertainty Duties in Banking Companies in Aceh Province. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(7), 238–256. <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v8-i7/4339>

- Chenhall, R. H., & Morris, D. (1986). The Impact of Structure, Environment, and Interdependence on the Perceived Usefulness of Management Accounting Systems. *Source: The Accounting Review*, 61(1), 16–35.
- Chung, S.-H., Su, Y.-F., & Su, Y.-J. (2012). Broad Scope Management Accounting System and Managerial Performance: The Impact of Role Ambiguity and Functional Difference. *African Journal of Business Management*, 6(30), 8873–8878. <https://doi.org/10.5897/ajbm11.2181>
- DPRD Bandung. (2020, May 8). *Profit Belum Signifikan, BUMD Dituntut Berinovasi*. Dprd.Bandung.Go.Id. <https://dprd.bandung.go.id/warta/profit-belum-signifikan-bumd-dituntut-berinovasi>
- DPRD Bandung. (2022). *Pansus 1 DPRD Telusuri Kinerja Dewan Pengawas BUMD Kota Bandung*. Dprd.Bandung.Go.Id. <https://dprd.bandung.go.id/warta/pansus-1-dprd-telusuri-kinerja-dewan-pengawas-bumd-kota-bandung>
- Evelyne, & Juniarti. (2003). Hubungan Karakteristik Informasi Yang Dihasilkan Oleh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur Di Jawa Timur. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 110–122.
- Febrianti, R., & Fitri, Y. (2019). Pengaruh Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen, Ketidakpastian Lingkungan, Dan Desentralisasi Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada Perusahaan Bumn Di Banda Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(2), 257–269. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v5i2.15561>
- Fitri. (2019). Pengaruh Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. PLN (Persero) Wilayah Sulselrabar [Skripsi]. In *Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2008). *Akuntansi Manajerial*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ghasemi, R., Mohamad, N. A., Karami, M., Bajuri, N. H., & Asgharizade, E. (2016). The Mediating Effect of Management Accounting System on the Relationship between Competition and Managerial Performance Reza. *International Journal of Accounting and Information Management*, 24(3), 272–295. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-05-2015-0030>
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivarriate dengan Program IBM SPSS 25 (9thed.)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadiyat, Y. R. (2020). Sistem Informasi Akuntansi Manajemen, Sistem Informasi Akuntansi, dan Kinerja Manajerial. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 12, 37–42. <https://doi.org/https://doi.org/10.23969/jrak.v12i1.4058>
- Handayani, S. (2014). Pengaruh Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi Manajemen: Broad Scope, Timeliness, Aggregated, dan Integrated Terhadap Kinerja Manajerial UMKM. (Studi Pada Umkm Di Desa Wedoro, Kab. Sidoarjo). *AKRUAL Jurnal Akuntansi*, 5(2), 204–221.
- Handoko, H. T. (2011). *Manajemen*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2011). *Managerial Accounting*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hariadi. (2002). *Akuntansi Manajemen* (Edisi 1). Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Hidayat, T. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Manajerial. *AKUNTABILITAS*, 1, 1979–858.
- Hidayadi, R. (2015). Pengaruh Desentralisasi, Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi, dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Manajerial SKPD Kota Pekanbaru. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM Fakultas Ekonomi (FE) Universitas Riau*, 2(2), 9–25.
- IAI. (2020). Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Penerapan Psak 8 Peristiwa Setelah Periode Pelaporan dan Psak 71 Instrumen Keuangan. *Ikatan Akuntan Indonesia (Institute Of Indonesia Chartered Accountants)*, 25(1), 1–9.
- Irawati, A., & Ardianshah, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Desentralisasi Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 20. <https://doi.org/10.36448/jak.v9i1.997>
- Islam, H. (2020). Pengaruh Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Kasus Pada Industri Es Balok Di Kota Makassar). In *Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Makassar.
- Islami, Q. N., & Daud, R. M. (2021). Pengaruh Desentralisasi, Strategi Bisnis, dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Di Banda Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 6(1), 127–141.

- Kesumawati, N. K. A., Putri, I. G. A. M. A. D., & Dwirandra, A. A. N. B. (2019). The Role of Business Strategies, Environmental Uncertainty and Decentralization as Moderating the Effect of Management Accounting Systems on Managerial Performance. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 6(3), 37–45. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v6n3.627>
- Lase, R. M. (2020). *Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT Pos Indonesia (Persero)* [Skripsi, Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara]. <http://repository.umsu.ac.id/handle/123456789/4789>
- Lasmana, A., & Nofiyat, N. (2017). Analisis Kinerja Manajerial Berdasarkan Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban, Partisipasi Anggaran dan Implementasi Strategi pada PDAM Tirta Pakuan Kota Bogor. *JURNAL AKUNIDA*, 3(1), 40–54. <https://doi.org/https://doi.org/10.30997/jakd.v3i1.982>
- Lestari, A. (2019). Pengaruh Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada CV Karya Budi di Kecamatan Pelangiran Kabupaten Indragiri Hilir. *Skripsi*, 1–85.
- Lynch, R. L., & Cross, K. F. (1993). *Performance Measurement System, Handbook of Cost Management*. New York: Warren Gorham Lamont.
- Marina, A. (2009). Pengaruh Sistem Akuntansi Manajemen terhadap Kinerja Manajerial dengan Ketidakpastian Lingkungan dan Desentralisasi sebagai Variabel Moderating. *Jai*, 5(2), 131–141.
- Marlizar, M., Harahap, T. H., Alda, M. F., & Marwiadi, M. (2020). The Role of Market Orientation and Creativity in Affecting the Marketing Performance of Market Traders in Aceh Market Banda Aceh City. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 3(2), 1114–1127. <https://doi.org/10.33258/birci.v3i2.950>
- Meirina, E., & Aziora, G. R. (2020). Pengaruh Partisipan Anggaran dan Akuntansi Pertanggung Jawaban Terhadap Kinerja Manajerial PDAM Kota Padang. *Jurnal Pundi*, 04(02), 157–170. <https://doi.org/10.31575/jp.v4i2.229>
- Melasari, R., & Handayani, F. (2018). Pengaruh Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Pt. Sinar Mas Kempas Jaya. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), hal. 1-15.

- Missah, L. N., Ilat, V., & Tirayoh, V. Z. (2019). Pengaruh karakteristik informasi akuntansi manajemen terhadap kinerja manajerial pada PT. Bank Sulutgo. *Indonesia Accounting Journal*, 1(2), 39. <https://doi.org/10.32400/iaj.26176>
- Moehariono, E. (2012). *Pengukuran Kinerja Berbasis Kompetensi* (2nd ed.). Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Moleong, L. J. (2010). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Mulyadi. (2015). *Akuntansi Manajemen (Konsep Manfaat Rekayasa)* (3rd ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Nayati, I. (2017). Pengaruh Total Wuality Management (TQM), Sitem Pengukuran Kinerja, Sistem Penghargaan Terhadap Kinerja Manajerial Pada PT. Produk Rekreasi (KIDS FUN). *Business and Management Practices in Greece: A Comparative Context*, 214–235.
- Nguyen, N. P. (2018). Performance Implication of Market Orientation and Use of Management Accounting Systems. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, 25(1), 33–49. <https://doi.org/10.1108/jabes-04-2018-0005>
- Octavia Feronica, I. (2013). Pengaruh Desentralisasi dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajer Dealer Di Manado. *Jurnal EMBA*, 1 No.3(3), 818–825.
- Otley, D. (2016). The Contingency Theory of Management Accounting and Control: 1980-2014. *Management Accounting Research*, 31, 45–62. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2016.02.001>
- Pemerintah Indonesia. (2014). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintah Daerah*.
- Pemerintah Indonesia. (2022). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2022 Tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah*.
- Pradhana, R. S. (2019). Wewenang Kepala Daerah Dalam Pengelolaan Badan Usaha Milik Daerah. *Jurnal Hukum Peratun*, 2(2), 235–258. <https://doi.org/10.25216/peratun.222019.235-258>
- Prananda, A., & Datu, C. (2016). Peranan Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Dalam Pegambilan Keputusan Investasi Asset Tetap Pada Pt. Etmieco Sarana Laut Bitung. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(1), 1531–1541.

- Purwati, A. S., & Zulaikha, S. (2018). Teori Kontinjensi, Sistem Pengendalian Manajemen dan Outcomes Perusahaan: Implikasinya Dalam Riset Masa Kini dan Masa yang Akan Datang. *Performance: Jurnal Personalia, Financial, Operasional, Marketing Dan Sistem Informasi*, 2(1), 1–11.
- Putra, A. D. (2020). Pengaruh Karakteristik Informasi Sistem Akuntansi Manajemen dan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris pada BUMD Provinsi Riau). In *Skripsi*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Rante, A., & Warokka, A. (2016). Leadership style, decentralisation and managerial performance: Does the management accounting system mediate the relationship? *Journal for Global Business Advancement*, 9(1), 79–89. <https://doi.org/10.1504/JGBA.2016.074897>
- Redaktur. (2022, March 8). *Kinerja Kurang Baik, Dua Direksi Perumda Bank Bandung Diberhentikan*. Radarpena.Fin.Co.Id. <https://radarpena.fin.co.id/2022/03/08/kinerja-kurang-baik-dua-direksi-perumda-bank-bandung-diberhentikan/>
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen : Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta: Erlangga.
- Rukajat, A. (2018). *Pendekatan Penelitian Kualitatif*. Yogyakarta: Deepublish.
- Ruseffendi, E. T. (2005). *Dasar-dasar Penelitian Pendidikan dan Bidang Non Eksakta Lainnya*. Bandung: Tarsito.
- Santoso, S. (2010). *Statistik Parametrik*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Senduk, J. M., Ilat, V., & Tirayoh, V. (2017). Pengaruh Desentralisasi, Strategi Bisnis Dan Pemanfaatan Informasi Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Pt Bank Mandiri Di Manado. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(01), 73–82. <https://doi.org/10.32400/gc.12.01.17139.2017>
- Setiawan, E. (2021). *Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI)*. KBBI Online. <https://kbbi.web.id/manajemen>
- Setyolaksono, B. (2011). Pengaruh Desentralisasi dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Kasus Pada Industri Es Balok Di Kota Semarang) [Skripsi]. In *Skripsi*. Universitas Negeri Semarang.
- Simamora, H. (2012). *Akuntansi Manajemen Edisi III*. Riau: Riau Star Gate Publisher.

- Siregar, B. ;, Suropto, B. ;, Hapsoro, D. ;, Lo, E. W. ;, & Biyanto, F. (2014). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sudjiman, L. S., & Sudjiman, P. E. (2017). Dampak Karakteristik Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Pada Kinerja Manajerial. *TeIKa*, 7(1), 67–77. <https://doi.org/10.36342/teika.v7i1.2217>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Sugiyono, D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. ALFABETA, CV.
- Sujarweni, V. W. (2008). *Belajar Mudah SPSS untuk Penelitian: Skripsi, Tesis, Disertasi&Umum*. Yogyakarta: Global Media Informasi.
- Suryani, I. (2013). Pengaruh Penggunaan Informasi Akuntansi Manajemen dan Desentralisasi Terhadap Kinerja Manajerial (Survey pada Dealer Mobil Kota Jambi). *E-Jurnal Binar Akuntansi*, 2(1), 49–55.
- Sustyorini, E. N., & Zuliyatin, R. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial Pada Bumd Lamongan. *Jurnal Ekonomi Mahasiswa (JEKMA)*, 2(6), 1–10.
- Syahputri, Y., Pribadi, T., & Dalimunthe, H. (2020). The Implementation of Liability Accounting on Managerial Performance in PT. Telkom Tbk, Medan Branch. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 3(3), 2395–2402. <https://doi.org/10.33258/birci.v3i3.1199>
- Tridianty Sianipar, R., Tua Siregar, R., Pandapotan Silitonga, H., & Putri Azura Pulungan, K. (2020). Dampak Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Terhadap Kinerja Manajerial Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirtauli Pematangsiantar. *Maker: Jurnal Manajemen*, 6, 87–95. <http://www.maker.ac.id/index.php/maker>

- Werther, W. B., & Davis, K. (1996). *Human Resources and Personnel Management* (Fifth edit). New York: McGraw-Hill.
- Wijaya, H. (2021). The Pengaruh Desentralisasi Dan Ketidakpastian Tugas Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Sistem Akuntansi Manajemen Sebagai Variabel Intervening. *JAK (Jurnal Akuntansi) : Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 122–141. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2883>
- Wijayanti, S. (2018). Pengaruh Karakteristik Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Perusahaan Rokok Di Kudus). *Accounting Global Journal*, 2(1), 64–75. <https://doi.org/10.24176/agj.v2i1.2694>
- Winarsih. (2015). Pengaruh Sistem Pengukuran Kinerja Strategik Terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empirik Pada Perusahaan Transportasi di bawah Naungan Kementrian BUMN Di Wilayah Jawa). *Conference in Accounting, Business, and Management*, 2(1), 176–187. <https://media.neliti.com/media/publications/170374-ID-pengaruh-sistem-pengukuran-kinerja-strat.pdf>
- Windasari, P. A., & Sujana, I. K. (2016). Fakultas Ekonomi Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(2), 1–17.
- Wuryani, E., & Pantja Djati, S. (2007). Pengaruh Desentralisasi dan Karakteristik Informasi Akuntansi Manejemen Terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Widya Manajemen & Akuntansi*, Vol. 7, 188–206.
- Yusuf, A. M. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif & Penelitian Gabungan*. Jakarta: Kencana.
- ZB, R. (2022). *BUMD Kota Bandung Mandek Inovasi, Dewan Minta Benahi Internal Perusahaan*. <https://www.zonabandung.com/>. <https://www.zonabandung.com/bandung-raja/pr-1203266308/bumd-kota-bandung-mandek-inovasi-dewan-minta-benahi-internal-perusahaan>