



[itobiad], 2022, 11 (4): 2458-2472

<p>Banka Bilgi Sisteminin, Yönetim Kararları Üzerine Etkisi: Batman İli Örneği</p> <p>The Effect of Bank Information System on Management Decisions: The Case of Batman Province</p> <p>Video Link: https://youtu.be/Of_S7xZq1U0</p>	
<p>Yavuz ELİTOK Dr. Öğretim Üyesi, Batman Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü Asst. Prof., Batman University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Department of Business Administration yavuz.elitok@batman.edu.tr / ORCID:0000-0002-8260-3854</p> <p>Uyum ELİTOK Dr. Öğretim Üyesi, Batman Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü Asst. Prof., Batman University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Department of Business Administration uyum.elitok@batman.edu.tr / ORCID: 0000-0002-2502-3220</p> <p>Erkin Nevzat GÜDELÇİ Dr. Öğretim Üyesi, Batman Üniversitesi, İİBF, İşletme Bölümü Asst. Prof., Batman University, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Department of Business Administration erkingudelci2@hotmail.com / ORCID: 0000-0002-4163-7433</p>	

Makale Bilgisi / Article Information

Makale Türü / Article Type	: Araştırma Makalesi / Research Article
Geliş Tarihi / Received	: 31.05.2022
Kabul Tarihi / Accepted	: 23.12.2022
Yayın Tarihi / Published	: 31.12.2022
Yayın Sezonu	: Ekim-Kasım-Aralık
Pub Date Season	: October-November-December

Atıf/Cite as: Elitok, Y. , Elitok, U. & Güdelci, E. N. (2022). Banka Bilgi Sisteminin, Yönetim Kararları Üzerine Etkisi: Batman İli Örneği . İnsan ve Toplum Bilimleri Araştırmaları Dergisi , 11 (4) , 2458-2472 . doi: 10.15869/itobiad.1123805

İntihal-Plagiarism: Bu makale, iTenticate yazılımınca taranmıştır. İntihal tespit edilmemiştir/This article has been scanned by iTenticate.

Etik Beyan/Ethical Statement: Bu çalışmanın hazırlanma sürecinde bilimsel ve etik ilkelere uyulduğu ve yararlanılan tüm çalışmaların kaynakçada belirtildiği beyan olunur/It is declared that scientific and ethical principles have been followed while carrying out and writing this study and that all the sources used have been properly cited (Yavuz ELİTOK & Uyum ELİTOK & Erkin Nevzat GÜDELÇİ).

Telif Hakkı&Lisans/Copyright&License: Yazarlar dergide yayınlanan çalışmalarının telif hakkına sahiptirler ve çalışmalarını CC BY-NC 4.0 lisansı altında yayımlanmaktadır. / Authors publishing with the journal retain the copyright to their work licensed under the CC BY-NC 4.0.

Published by/Yayıncı: Mustafa Süleyman ÖZCAN

Banka Bilgi Sisteminin, Yönetim Kararları Üzerine Etkisi: Batman İli Örneği *

Öz

Günümüzde işletmelerin hedeflerine ulaşabilmeleri, kaynaklarını etkin ve verimli bir şekilde kullanabilmeleri ve bu sayede rekabet üstünlüğü kazanabilmeleri için doğru ve zamanlı bilgiye ihtiyaç duymaktadır. Günümüzde bilgisayar tabanlı bilgi sistemleri farklı kaynaklardan elde ettikleri verileri zamanlı ve istenilen şekilde sunmaktadır. Bu sayede yöneticilerin doğru kararlar alması mümkün olabilmektedir. Muhasebe bilgi sistemi; finansal muhasebe bilgi sistemi ve yönetim muhasebe bilgi sisteminden oluşmaktadır. Bu çalışmada esas itibarıyla dört boyuttan oluşan yönetim muhasebesi bilgi sisteminin ve ilişkili olan diğer değişkenlerin (bütçeye katılım, yetki devri) birbirleriyle ve yönetici performansı ile olan ilişkileri belirlenmeye çalışılmaktadır. Bütçeye katılım tüm kesimler için etkin bir bilgi akışını gerektirmekte, böylece daha iyi kararların alınmasını sağladığı düşünülmektedir. Dolayısıyla bütçeye katılımın yönetim muhasebesi bilgi sistemine ve yönetim performansına etkisi bu çalışmada belirlenmek istenmiştir. Ayrıca yetki devri sayesinde otorite ve sorumluluklar çalışanlar ile paylaşılmakta ve kararlar olayın kaynağında alınmaktadır. Böylece yönetici performansının arttığı düşünülmektedir. Otoritenin ve sorumlulukların tabana yayılması, ancak uygun bilgi akışı ile birleştiğinde yönetim performansının artacağı düşünülmektedir. Dolayısıyla yetki devri ile yönetim bilgi sistemi ve yönetici performansı arasındaki ilişkide bu çalışmada belirlenmek istenmiştir. Bilgi sistemi gelişmiş olduğu düşünülen bankacılık sektöründe; Batman ili banka şubelerinde çalışmakta bulunan orta seviyedeki yöneticiler bu çalışmanın ana kütlesini oluşturmaktadır. Bu kapsamda Batman ilinde faaliyet gösteren banka müdür, müdür yardımcısı ve şeflerine anket formları dağıtılmış ve 41 adet geri dönüş sağlanmıştır. Çalışma verilerini analizi, az veri ile çalışma imkânı sağlayan ve normal dağılım ön koşulu gerektirmeyen Smart PLS programı vasıtasıyla gerçekleştirilmiş ve yol analizi kullanılmıştır. Yapılan analiz sonucunda bütçeye katılımın, yönetim muhasebesi bilgi sistemini pozitif yönde etkilediği, aynı şekilde, yönetim muhasebesi bilgi sisteminin yönetsel performans üzerinde pozitif yönde bir etkisi olduğu tespit edilmiştir. Ancak yetki devrinin yönetim muhasebe bilgi sistemi üzerine bir etkisi bulunamamıştır. Benzer şekilde bütçeye katılım ve yetki devrinin yönetsel performans üzerinde herhangi bir etkisi tespit edilememiştir.

Anahtar Kelimeler: Bilgi Sistemi, Muhasebe Bilgi Sistemi, Yönetim Kararları, Banka, Performans

* Batman Üniversitesi Etik Kurulu Başkanlığının 08.12.2021 Tarih 2021/04-06 Sayılı kararı ile Etik Kurul Kararı alınmıştır.

The Effect of Bank Information System on Management Decisions: The Case of Batman Province **

Abstract

Today, businesses need accurate and timely information in order to achieve their goals and use their resources effectively and efficiently. So that they can gain competitive advantage. Today, computer-based information systems present the data obtained from different sources in a timely and desired manner. In this way, it is possible for managers to make the right decisions. Accounting information system consists of financial accounting information system and management accounting information system. In this study, it is tried to determine the relationship between the management accounting information system and other related variables (budget participation, delegation of authority) and manager performance. Participation in the budget requires an efficient flow of information to take better decisions. Therefore, the effect of budget participation on the management accounting information system and management performance was determined in this study. In addition, authority and responsibilities are shared with employees and decisions are taken at the source of the event thanks to delegation of authority. It is thought that management performance will increase only when the authority and responsibilities are spread to the base with appropriate information flow. Therefore, in this study, it was aimed to determine the relationship between delegation of authority and manager performance and also the relationship between management information system and manager performance. The middle level managers working in the bank branches of Batman province, which is thought to have a developed information system, constitute the main body of this study. In this context, questionnaires were distributed to bank managers, assistant managers and chiefs and 41 responses were received. The analysis of the study data was carried out with the Smart PLS program, which allows working with little datas and does not require a normal distribution. In this study, path analysis is used. As a result of the analysis, it has been determined that budget participation has a positive effect on the management accounting information system and the management accounting information system has a positive effect on the managerial performance as well. However, the transfer of authority has no effect on the management accounting information system. Similarly, budget participation and delegation of authority have no effect on managerial performance.

Keywords: Information System, Accounting System, Management Decisions, Bank, Performance

** Ethics Committee Decision was taken with the decision of Batman University Ethics Committee Presidency dated 08.12.2021 and numbered 2021/04-06.

Giriş

Bilgi; işletmeler için işletmelerin hedeflerine ulaşabilmesi, etkin ve verimli bir şekilde faaliyetlerini gerçekleştirmesi ve rekabet üstünlüğü kazanması açısından çok önemli bir yer tutmaktadır. Bilgi teknolojilerinin gelişmesiyle de bilgiye ulaşmak, bilgiyi iletmek ve saklamak daha kolay hale gelmiştir. Böylelikle işletmeler bilgisayar teknolojilerine dayalı, bilgi sistemleri kurarak bilgiyi üreten, kullanan, analiz edip ayırtıran ve paylaşan yerler haline gelmişlerdir (Gümüş & Sezgin, 2012, s.551). İşletmelerin hedeflerine ulaşılabilmesi için çeşitli kaynaklardan toplanan veri kümelerinin işlenerek analiz edilmesi ve bu analizler doğrultusunda yeni bilgiler türetilmesi, bilgi sistemi olarak tanımlanmaktadır (Tecim, 1999, s.1).

İşletme bilgi sistemi, yönetim bilgi sistemi ve muhasebe bilgi sisteminden meydana gelmekte ve bu sistemler birbirleri ile sürekli etkileşim göstermektedir. Yönetim bilgi sisteminde ham veriler kullanılırken, muhasebe bilgi sisteminde işlenmiş veriler kullanılmaktadır. Yönetim bilgi sistemi yöneticiler ve işletme içindeki bilgi kullanıcılarına bilgi sağlarken, muhasebe bilgi sistemi, yöneticiler ve işletme içindeki diğer bilgi kullanıcılarının yanında, ortaklar, müşteriler, satıcılar ve diğer dış bilgi kullanıcılarına bilgi sağlamaktadır. Kısaca yönetim bilgi sistemi işletmenin iç paydaşlarına bilgi sağlarken muhasebe bilgi sistemi hem iç hem de dış paydaşlara bilgi sağlamaktadır (Sürmeli, 2005, s.30). Muhasebe bilgi sistemi finansal muhasebe bilgi sistemi ve yönetim muhasebesi bilgi sisteminden oluşmaktadır. Çalışma yönetim muhasebesi bilgi sistemi üzerine yoğunlaşmaktadır.

Yönetim muhasebesi bilgi sistemi dört boyuttan oluşmaktadır. Söz konusu boyutlar, bilginin kapsamı, zamanında sunum, bilgi toplama ve bilgiyi bir araya getirmedir. Bu faktörlerin hepsi bir banka için önemli olan unsurlardır. Yöneticiler yönetim muhasebesi bilgi sistemini kullanarak kararlar almaktadırlar. Çalışmada bu dört boyut dikkate alınarak yönetim muhasebesinin etkinliğinin yönetim performansını nasıl etkilediği belirlenmeye çalışılmaktadır. Ayrıca yönetim muhasebesi bilgi sistemi ve yönetici performansı ile ilişkili faktörlerde ele alınmak istenmiştir. Bütçe kararlarına katılım bu faktörlerden birisidir. Çalışanların bütçe kararlarına katılmasında iki temel yarar bulunmaktadır. Bunlardan birincisi bütçe belirleme sürecine katılım ile daha fazla örgütsel aidiyet duygusunun sağlanması, ikincisi ise astlardan üstlere bilgi akışının daha etkin bir şekilde sağlanarak daha iyi kararların alınmasına yardımcı olunmasıdır (Eker, 2007, s.117). Dolayısıyla çalışmada bütçe kararlarına katılımın yönetim muhasebesi bilgi sistemine ve yönetim performansına etkisi de belirlenmek istenmiştir.

Çalışmada yönetim muhasebesi bilgi sistemini etkilediği düşünülen bir diğer faktör yetki devridir. Üst yönetimin astına yetki devretmesi ile orta seviyedeki yöneticilerin yetki alması sağlanmaktadır. Yetki devri sonucunda orta seviye yöneticiler yönetsel muhasebe bilgisine, örgütün hedeflerini gerçekleştirmek ve örgüt politikalarını hazırlamak için daha fazla ihtiyaç duymaktadır. Yönetsel muhasebe bilgi sisteminin varlığı ve orta kademe yöneticilere yetki devri yapılması, yönetsel performansın daha fazla artmasına katkı sağlayabilecektir. Dolayısıyla çalışmada araştırılan bir diğer unsur yetki devrinin muhasebe bilgi sistemine ve yönetsel performansa etkisinin ne derecede olduğudur.

Çalışmanın amaçları doğrultusunda ilk olarak çalışmanın hipotezleri ve modeli teorik alt yapıları açıklanarak belirtilmiştir. Daha sonra çalışmanın yöntemi kısmında, çalışmanın

veri toplama aracı, evreni ve örneklem hakkında bilgiler verilmiştir. Çalışmanın bulgular kısmında ise ilk olarak çalışmanın güvenilirlik ve geçerlilik analizleri yapılmıştır. Daha sonra araştırmanın hipotezleri Smart PLS programı ile yapılan yol analizi ile test edilmiştir. Sonuç kısmında ise elde edilen bulgular benzer çalışmalarla karşılaştırılarak değerlendirilmiştir.

Araştırmanın Hipotezleri ve Modeli

Bütçe sadece muhasebeciler ve yöneticiler için gelir hedeflerinin ve maliyetlerin belirlenmesi için değil, ayrıca performans değerlendirme, iletişim, kontrol ve koordinasyon aracı olarak da kullanılmaktadır. Bütçe karar sürecine katılım, çalışanların davranışlarını ve zihinsel durumlarını etkileyerek, bütçe ve yönetim performansının iyileşmesini sağlamaktadır (Santoz vd., s.2014). Bütçe kararlarına katılım ve muhasebe bilgi sistemi araçları kontrol unsuru olarak görülmekte ve birbirlerine bağımlı olarak değerlendirilmektedir. Örneğin bütçe kararlarına katılım, daha etkili yönetim muhasebe bilgi (YMB) sistemine sahip örgütlerde daha anlamlı olabilmektedir. Bu sayede yöneticiler kaynakların bölümler arasında dağıtımını konusundaki kararlar için daha doğru bilgileri kullanabilmektedir (Waller, 1988). Literatürdeki çalışmalar ele alındığında genel itibarıyla bütçe kararlarına katılım düzeyinin, YMB sistemi üzerinde pozitif yönde bir etkisi olduğu görülmektedir (Cheng, 2012; Etemadi vd., 2009; Fuadah, vd., 2020; Winata & Mia, 2005; Rachmawati, vd., 2021) Ancak Tsui (2001), Çinli yöneticiler üzerine yapmış olduğu anket çalışmasında bütçe kararlarına katılım düzeyi ile YMB sistemi arasında negatif bir ilişki bulmuştur. Dolayısıyla bu çalışmanın ilk hipotezi şu şekilde belirlenmiştir.

H1: Bütçeye katılım, yönetim muhasebe bilgi (YMB) sistemi üzerinde anlamlı bir pozitif etkiye sahiptir.

Yetki devrinin yüksekliği, organizasyon içindeki karar almanın daha düşük bir hiyerarşik seviyede yapılabilmesini ifade etmektedir. Yetki devri seviyesinin yüksek olduğu işletmelerde, karar alma ve bilgiyi değerlendirme süreçleri, olayın kaynağına en yakın yerde gerçekleştiği için, performansın artmasını sağlamaktadır. Ancak bunun sağlanması, birbiriyle ilişkili, zamanında elde edilen, toplu, düzenli ve birleştirilmiş bilgi ile mümkün olabilmektedir (Soobaroyen & Poorundersin, 2008, s.188). Dolayısıyla yetki devri ile YMB sistemi arasında bir ilişki olduğu düşünülmektedir. Ayrıca Thompson (1967) işletme birimleri içindeki karar alma otoritesinin tabana yayılmasının, yenilikçiliğin ortaya çıkmasında etkili olduğunu belirtmiştir. Dolayısıyla işletme içindeki yetki devrinin tabana yayılmasının, mevcut yönetim muhasebesi bilgi sisteminde değişimler gerektirdiği düşünülmektedir. Soobaroyen & Poorundersing (2008) yapmış oldukları çalışmalarında, YMB'nin tüm boyutları ile işletme performansı arasında pozitif yönlü güçlü bir ilişki olduğu tespit etmişlerdir. Ancak bu ilişkinin etkin bir yetki devri ile mümkün olduğu sonucuna ulaşmışlardır. Chenhall & Moris (1986) yapmış oldukları çalışmalarında sadece YMB sisteminin iki boyutu olan toplu bilgi ve birleştirilmiş bilgi boyutlarının yetki devri ile ilişkili olduğunu tespit etmiştir. Benzer şekilde Abdel-Kader & Luther (2008) yetki devrinin YMB sistemi üzerinde pozitif yönde bir etkisinin bulunduğunu tespit etmiştir. Dolayısıyla çalışmanın ikinci hipotezi şu şekilde oluşturulmuştur.

H2: Yetki devri seviyesinin, yönetim muhasebe bilgi (YMB) sistemi üzerinde anlamlı bir pozitif etkisi vardır

Daha iyi bir yönetim performansı gösterebilmek için doğru bütçe kararlarının alınmasına ihtiyaç duyulmaktadır. Bütçe kararları her bir bölüm çalışanlarının katılımını gerektirmektedir. Bu sayede bütçe kararları amacına ve hedefine uygun bir şekilde gerçekleştirilmiş olacaktır. Bütçe kararlarına katılım, yöneticiler tarafından personele bütçeyi düzenleme sürecine katılma fırsatının verilmesidir. Bütçe belirleme sürecine katılan ast ve üstler, kararları anlayıp kabullenecek ve alınan kararlarda örgütsel bağlılık hissedeceklerdir (Yahya, 2008; Selvina & Yuliansyah, 2015). Cheng (2012) Tayvanlı elektronik işletmelerinde çalışan 250 yönetici üzerine yapmış olduğu çalışmada, bütçe katılımının ve YMB sisteminin, yönetsel performans üzerinde pozitif ve anlamlı bir etkisinin olduğunu bulmuştur. Romaria, vd., (2019) yapmış oldukları anket çalışması sonucunda elde etmiş oldukları verileri, veri analiz tekniği ve regrasyon tekniği kullanarak analiz etmişler ve çalışmaları sonucunda bütçe katılımının, yönetsel performans üzerinde anlamlı bir etkisinin olduğunu bulmuşlardır. Literatür incelendiğinde yapılan çalışmaların büyük bir kısmında benzer şekilde bütçe kararlarına katılım ile yönetsel performans arasında pozitif yönlü bir ilişki tespit edildiği görülmektedir (Chong, vd., 2005; Brownell, 1983; Noor & Othman, 2012; Yücel & Günlük, 2007; Agbejule & Saarikoski, 2006). Ancak herhangi bir ilişki tespit edemeyen çalışmalar da bulunmaktadır. Fuadah vd., (2020); Endonezya'daki 15 hastanede yönetici olarak çalışan 62 kişi üzerine yapmış oldukları anket çalışması sonucunda, bütçeye katılım ile yönetsel performans arasında anlamlı bir ilişki tespit edememişlerdir. Benzer şekilde Lopez (2007) Amerika Birleşik Devletleri'nin güneyinde yer alan bir üretim işletmesinde yöneticiler ve çalışanlar üzerine bir anket çalışması gerçekleştirmiştir. Anket çalışmasından elde ettiği verileri korelasyon analizi kullanarak analiz etmiş ve bütçeye katılım düzeyi ile performans arasında herhangi bir ilişki bulamamıştır. Dolayısıyla çalışmanın üçüncü hipotezi şu şekilde oluşturulmuştur.

H3: Bütçelemeye katılım, yönetsel performans üzerinde anlamlı bir pozitif etkiye sahiptir.

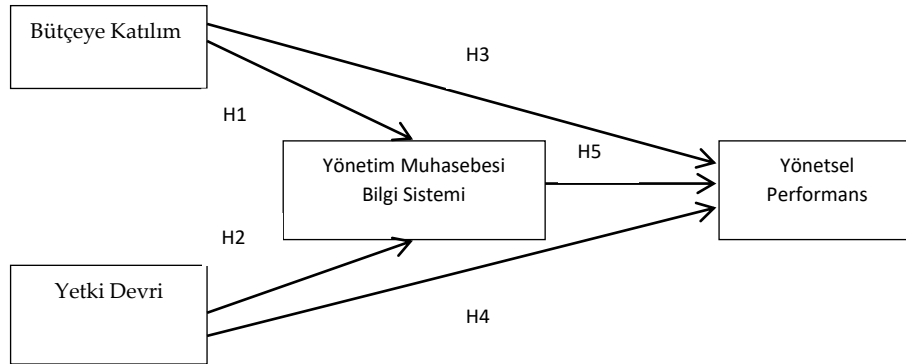
Yetki devrinin kısıtlı olduğu merkezi yapılar, organizasyon içerisinde belirli kanallara bilgi akışını kısıtlamaktadırlar. Bu tür yapılar daha çok rutin ve belirli işlerin yapıldığı organizasyonlar için uygundur (Gul & Chia, 1994). Soobaroyen & Poorundersing (2008)'a göre otoritenin ve sorumlulukların tabana yayılması, ancak uygun bilgi akışı ile birleştiğinde yönetim performansını arttırmaktadır. Azlina vd. (2011); 52 banka yöneticisi ile anket çalışması gerçekleştirmiş ve yapmış oldukları regresyon analizi sonucunda yetki devri ile yönetici performansı arasında yüksek seviyede doğrudan bir ilişki tespit etmişlerdir. Benzer şekilde Gumilang (2020); işletme yöneticilerinden anket tekniği ile elde ettiği verileri regresyon analizi ile test etmiş ve yetki devrinin yönetici performansı üzerinde yüksek seviyede pozitif bir etkisi olduğunu tespit etmiştir. Ancak tersi sonuçlar elde eden çalışmalar da bulunmaktadır. Hidayati & Dianawati (2017) yapmış oldukları çalışmalarında, Endonezya'daki maliye bakanlığındaki yöneticilere yetki devri ile sağlanan esneklik ve sorumluluğun, yönetici performansına etkisini incelemişlerdir. Çalışma sonucunda yetki devri ile yönetici performansı arasında herhangi bir ilişki tespit edememişlerdir. Dolayısıyla çalışmanın dördüncü hipotezi şu şekilde oluşturulmuştur.

H4: Yetki devri seviyesinin, yönetsel performans üzerinde anlamlı pozitif bir etkisi bulunmaktadır.

Yönetimsel performans yöneticinin, hedefleri gerçekleştirmedeki başarı göstergesidir. Yöneticiler karar alma süreçlerinde ve etkili karar almada bilgiye ihtiyaç duymaktadırlar. En önemli bilgi kaynaklarından biri YMB sistemidir. YMB sistemi organizasyonun planlama sürecinin önemli bir parçasıdır ve yöneticilerin karar almalarında yardımcı olmaktadır (Zenita vd., 2015). Bir başka deyişle, YMB sistemi sayesinde yöneticiler, yönetimsel muhasebe bilgisine ulaşarak ve onu kullanarak hedeflerin başarılmasını ve yönetimsel performansın iyileşmesini sağlamaktadırlar (Chung vd., 2012). Christina ve Sopyansyah (2020) Endonezya'daki bir işletmede çalışan 104 orta seviyedeki yönetici üzerine yapmış olduğu anket çalışması sonucunda, YMB sisteminin yönetimsel performans üzerinde pozitif bir etkisinin olduğunu tespit etmiştir. Amiruddin & Rasyid (2019) bir telekom işletmesinde çalışmakta bulunan 63 yönetici üzerine yapmış oldukları çalışmalarında, YMB sisteminin yönetimsel performans üzerinde pozitif yönde bir etkisinin bulunduğunu belirlemişlerdir. Fuadah vd., (2020) yapmış oldukları çalışmalarında YMB sisteminin, yönetimsel performans üzerinde pozitif etkisi olduğunu tespit etmişlerdir. Buna göre YMB'nin etkin olduğu işletmelerde yönetim performansı artmaktadır. Chong (1996) yılında yapmış olduğu çalışmada, görev belirsizliği ile yöneticilerin YMB sistemi kullanımı eğilimleri arasındaki ilişkiyi incelemiştir. Chong, yüksek belirsizlik durumlarında, YMB sisteminden daha fazla yararlanılmasının performans artışı sağladığını tespit etmiştir. Ancak düşük belirsizlik durumlarında, YMB daha fazla kullanmanın, yönetici performansını azalttığını belirlemiştir. Ancak Efendi & Kasuma (2021) Endonezya'da orta büyüklükte bir işletmede çalışmakta bulunan 60 yönetici üzerine yapmış oldukları çalışma sonucunda YMB sistemi ile yönetimsel performans arasında bir ilişki bulamamışlardır. Dolayısıyla çalışmanın beşinci hipotezi şu şekilde belirlenmiştir.

H5: Yönetim muhasebe bilgi sisteminin yönetimsel performans üzerinde pozitif bir etkisi bulunmaktadır.

Araştırmanın modeli ve hipotezleri Şekil 1'de gösterilmiştir.



Şekil 1 Araştırmanın Modeli

Yöntem

Çalışma Batman ili merkezinde faaliyet gösteren banka şubeleri üzerine odaklanmaktadır. Örneklem Batman ili merkezinde faaliyet gösteren 28 özel ve kamu banka şubesinden elde edilmiştir. Katılımcılar müdür ve müdür yardımcısı seviyesindeki banka yöneticilerinden oluşmaktadır. Örneklem, basit tesadüfi örneklem seçim tekniği

kullanılarak elde edilmiştir. Çalışmada katılımcılara anketler yüz yüze uygulanmış olup 41 adet forma ulaşılmıştır.

Ölçek esas itibariyle iki kısma ayrılmaktadır. Birinci kısımda katılımcıların demografik verilerini elde etmeyi amaçlayan sorular yer alırken, ikinci kısım da çalışmanın değişkenlerine dayanan ifadeler yer almaktadır. İkinci kısımdaki değişkenleri ölçmeyi hedefleyen ifadeler, daha önceden güvenilirliği ve geçerliliği yapılmış anket çalışmalarından elde edilmiştir. Çalışanların bütçe kararlarına katılım düzeyleri, Milani'nin (1975) altı ifadeli ölçeği kullanılarak belirlenmiştir. Söz konusu ifadeler, çalışanların katılım ile ilgili unsurları nasıl algıladığını belirlemeye çalışmaktadır. Milani'a (1975) göre katılım, (1) çalışanın bütçeye katılım düzeyini nasıl algıladığına, (2) bütçe revize edilirken üstleri tarafından ne kadar yeterli açıklama sağlandığına, (3) bütçe ile ilgili üstler ile ne kadar sıklıkla görüşme yapıldığına, (4) bütçe üzerinde çalışanların ne kadar etkisi olduğuna ve (5) bütçeye çalışanın katkısının önemine bağlı olarak değişmektedir.

Çalışmada (YMB) sisteminin boyutları, Chenhall & Moris (1986) tarafından geliştirilen ölçeğe dayanmaktadır. Söz konusu ölçek YMB sisteminin boyutlarının çalışanlar tarafından algılanan yararlarını ölçmeyi hedeflemektedir. Çalışmada YMB sisteminin dört karakteristik boyutunu ölçmeyi hedefleyen 12 ifade bulunmaktadır. Söz konusu boyutlar, bilginin kapsamı, zamanında sunum, bilgi toplama ve bilgiyi bir araya getirme olarak sıralanmaktadır.

Çalışmanın yetki devri ölçeği, Gordon & Narayan'nın (1984) çalışmasında kullanmış olduğu ölçeğin uyarlanmış halidir. Ölçekte yer alan beş ifade, yeni bir hizmet veya ürün geliştirilmesi veya büyük yatırım kararları gibi karar alma süreçlerinde, yöneticilerin katılım derecesini ölçmeyi hedeflemektedir. Yönetimsel performansı ölçmeyi amaçlayan ölçek, Mohoney vd.'nin (1963) çalışmalarında kullanmış oldukları ölçeğin uyarlanmış halidir. Söz konusu ölçek kişisel performansı değerlendirmeyi hedefleyen yedi ifadeden oluşmaktadır.

Hipotezleri test etmek amacı için PLS programı kullanılmıştır. PLS (Kısmi En küçük kareler yöntemi) varyans temelli bir yöntemdir. PLS algoritması gizil değişkenlerin varyansını maksimum etmeye çalışmaktadır. Verilerin dağılımı ile ilgili herhangi bir ön şart bulunmamaktadır ve bu yüzden esnek bir yöntem olarak değerlendirilmektedir. Modelin tahmin edilmesinde kullanılan PLS algoritması normal dağılıma sahip olmayan verileri merkezi limit teoremine göre değiştirdiği için normal olmayan veriler ile çalışma imkânı sağlamaktadır. Çalışmada olduğu gibi araştırmacının veri seti küçük ve örneklem hacmini arttırmanın herhangi bir yolu bulunmuyor ise yöntem olarak PLS Programı tercih edilmesi gereklidir (Şahinoğlu & Yakut, 2019, s.10).

Bulgular

Bu bölümde, yapılan analizler sonucunda elde edilen bulgulara değinilecektir.

Güvenirlilik ve Geçerlik Analizi Bulguları

İlk olarak çalışmada yer alan yapılar için güvenirlilik ve geçerlik analizleri yapılmıştır. Bu kapsamda iç tutarlılık güvenirliliği, birleşme geçerliliği ve ayrışma geçerliliği analizleri gerçekleştirilmiştir. İç tutarlılık güvenirliliği test etmek için Cronbach Alfa ve birleşik güvenirlilik katsayıları ele alınmıştır. Birleşme geçerliliği için faktör yükleri ve ortalama varyans değerleri kullanılmıştır. Cronbach Alpha ve birleşik güvenirlilik katsayılarının \geq

0,70; ortalama varyans değerinin ise $\geq 0,50$ olması beklenmektedir. Faktör yüklerinin ise $\geq 0,70$ olması beklenmektedir. Aşağıdaki yer alan Tablo 1’de güvenilirlik ve geçerlik verileri gösterilmektedir (Hair vd., 2017; Fornell & Larcker, 1981).

Tablo 1 Ölçüm Modeli Sonuçları

Değişken	İfadeler	Faktör Yüğü	Cronbach Alfa	CR	AVE
Bütçeye Katılım	B.1.1	0,703	0,907	0,908	0,622
	B.1.2	0,821			
	B.1.3	0,730			
	B.1.4	0,803			
	B.1.5	0,837			
	B.1.6	0,829			
Yetki Devri	B.2.1	0,845	0,870	0,867	0,569
	B.2.2	0,611			
	B.2.3	0,778			
	B.2.4	0,818			
	B.2.5	0,695			
Yönetim Muhasebesi Bilgi Sistemi	B.3.1	0,759	0,944	0,944	0,609
	B.3.2	0,859			
	B.3.3	0,675			
	B.3.4	0,839			
	B.3.5	0,878			
	B.3.6	0,735			
	B.3.7	0,703			
	B.3.8	0,620			
	B.3.9	0,736			
	B.3.10	0,832			
	B.3.11	0,898			
Yönetimsel Performans	B.4.1	1,084	0,956	0,955	0,755
	B.4.2	0,874			
	B.4.3	0,822			
	B.4.4	0,794			
	B.4.5	0,854			
	B.4.6	0,862			
	B.4.7	0,753			

Tablo 1’deki boyutlara ait ifadelerin faktör yükleri incelendiğinde 0,40 ile 0,70 arasında yüke sahip ifadelerin bulunduğu görülmektedir. Hair vd. (2017)’ne göre faktör yüklerinin 0,70’den daha yukarı olması beklenmektedir. Ancak 0,40 ile 0,70 arasında

ifade bulunuyor ise bu ifadeleri çalışmadan çıkarmak yerine AVE ve CR değerlerine bakmak gereklidir. Söz konusu ifadelerden AVE ve CR değerleri eşik değerinin altında bulunmadığından hiçbir ifade çalışmadan çıkarılmamıştır. Cronbach Alpha ve CR katsayıları 0,70 olarak belirlenen eşik değerinin üstünde olduğu için iç tutarlılık güvenilirliği sağlanmıştır. Boyutlara ait AVE katsayıların 0,50'den yukarı olması nedeniyle birleşme geçerliğin sağlandığı görülmektedir. Ayrışma geçerliğinin tespitinde Fornell & Larcker (1981) tarafından geliştirilen ölçüt kullanılmıştır. Buna göre (AVE) değerlerinin karekökü, boyutlar arasındaki korelasyon katsayılarından yüksek olması gereklidir. Tablo 2 incelendiğinde AVE karekök değerinin korelasyon katsayılarından daha yüksek olduğu görülmektedir.

Tablo 2 Fornell-Larcker Ayrışma Geçerliği Tablosu

	Yönetim Muhasebesi Bilgi Sistemi	Yönetimsel Performans	Bütçeye Katılım	Yönetim Devri
Yönetim Muhasebesi Bilgi Sistemi	0,781*			
Yönetimsel Performans	0,691	0,869*		
Bütçeye Katılım	0,431	0,430	0,789*	
Yönetim Devri	0,224	0,433	0,680	0,754*

Hipotezlerin Testine İlişkin Bulgular

Araştırmanın analiz edilmesinde kısmi en küçük kareler yol analizi kullanılmıştır. Araştırmaya ait VIF, R², f² ve Q² değerleri Tablo 3'de verilmiştir.

Tablo 3 Araştırma Modeli Katsayıları

Değişkenler		VIF	R ²	Q ²	f ²
Bütçeye Katılım	Yönetim Muhasebesi Bilgi Sistemi	1,864	0,192	0,0879	0,180
Yönetim Devri		1,864			0,012
Yönetim Muhasebesi Bilgi Sistemi	Yönetimsel Performans	1,238	0,514	0,3314	0,674
Bütçeye Katılım	Yönetimsel Performans	2,198			0,002
Yönetim Devri		1,887			0,028

Değişkenler arasındaki VIF değerleri beşin altında olduğundan değişkenler arasında bir doğrusallık problemi olmadığı söylenebilir. Modele ait R² değerleri incelendiğinde, yönetim muhasebesi bilgi sisteminin % 19, buna karşılık yönetimsel performansın % 54 seviyesinde açıklandığı tespit edilmiştir. Etki büyüklüğü katsayısı (f²)'nin, 0,02 - 0,15 arasında olması düşük, 0,15 ve 0,35 arası orta, 0,35 üzeri ise yüksek olarak değerlendirilmektedir. 0,02'den düşük olması ise bir etkinin olmadığını belirtmektedir. Boyutlara ait etki büyüklüğü katsayıları incelendiğinde, 0,67 ile YMB sisteminin yönetimsel performans üzerinde yüksek etki seviyesine sahip olduğu tespit edilmiştir. Bunun

dışında, 0,18 lik oran ile bütçeye katılımın, YMB sistemini orta seviyede etkilediği tespit edilmiştir. 0,028 ile yönetim devrinin, yönetsel performans üzerinde çok düşük bir etkisi bulunduğu görülmektedir. Tahmin gücü katsayılarının (Q^2) sıfırdan büyük olması araştırma modelinin endojen değişkenleri tahmin gücüne sahip olduğunu göstermektedir (Hair vd., 2017). Araştırmadaki Q^2 değerleri sıfırdan büyük olduğu için, araştırma modelinin, YMB sistemi ve yönetsel performansı tahmin edilebilme gücüne sahip olduğu görülmektedir. Araştırma modeline ait sonuçları Tablo 4’de görmek mümkündür.

Tablo 4 Araştırma Analizi Etki Sonuçları

Değişkenler		Standardize β	Standart Sapma	t-değerleri	p değerleri
Bütçeye Katılım	Yönetim Muhasebesi	0,4177	0,1363	3,0649	0,0022
Yetki Devri	Bilgi Sistemi	0,0053	0,1699	0,0312	0,9721
Yönetim Muhasebesi Bilgi Sistemi	Yönetsel Performans	0,5856	0,1526	3,8364	0,0001
Bütçeye Katılım	Yönetsel Performans	0,1102	0,1363	0,8197	0,4124
Yetki Devri	Yönetsel Performans	0,1261	0,1252	1,0075	0,3137

Yapılan analiz sonucunda, bütçe kararlarına katılımın, yönetim muhasebesi bilgi sistemini pozitif yönde etkilediği ($\beta=0,4177$; $p= 0,0022$), benzer şekilde yönetim muhasebe bilgi sisteminin, yönetsel performansı pozitif yönde etkilediği tespit edilmiştir ($\beta=0,5856$; $p= 0,0001$). Dolayısıyla çalışmanın H1 ve H3 hipotezleri kabul edilirken, H2, H4 ve H5 hipotezleri reddedilmiştir.

Sonuç

Günümüzde bilgisayar tabanlı bilgi sistemleri yöneticilerin ihtiyacı olan zamanlı ve doğru bilgiyi istenilen şekilde sunmaktadır. Bu sayede yöneticilerin karar alım süreçlerinde etkinliğin artacağı düşünülmektedir. Bu çalışmada bilgi sistemlerinden, yönetim muhasebesi bilgi sistemi ve ilişkili olan diğer değişkenlerin (bütçeye katılım, yetki devri) birbirleriyle ve yönetici performansı ile olan ilişkileri belirlenmeye çalışılmıştır. Yönetim muhasebe bilgi sistemi gelişmiş olduğu düşünülen banka şubelerinde çalışmakta bulunan orta seviyedeki yöneticiler çalışmanın kapsamını oluşturmaktadır.

Bu çalışma sonucunda, bütçe kararlarına katılım düzeyinin YMB sistemi üzerinde pozitif yönde bir etkisi olduğu görülmektedir. Bütçe kararlarına katılım çalışanların motivasyonunu artırarak, YMB sistemi dahil tüm performansın iyileşmesine katkı sağladığı düşünülmektedir.

Yetki devrinin, yönetim muhasebesi bilgi sistemi üzerinde pozitif bir etkisi olmadığı görülmektedir. Çalışma sonucunda alt seviyedeki yöneticilere daha fazla yetki verildikçe, yöneticilerin YMB sistemini daha fazla kullanma ihtiyacı içinde olacağı düşüncesinin

doğru olmadığı görülmektedir. Bu yönüyle çalışma Abdel-Kader ve Luther (2008)'in çalışmasından farklılık göstermektedir. Abdel-Kader ve Luther yapmış oldukları çalışmalarında yetki devri ile birlikte yöneticilerin daha kapsamlı bir yönetim bilgi sistemi ihtiyacının ortaya çıkacağını bulmuşlardır. Ancak söz konusu çalışmanın İngiltere'de yemek ve içecek üretimi yapan büyük işletmeler üzerine yapılmış olması ve bu tür işletmelerin organizasyon yapısının, bankaların organizasyon yapısından tamamen farklı olması, sonucun da farklılaşmasında bir etken olduğu düşünülmektedir. Dolayısıyla özellikle bankacılık sektörüne dönük olarak yapılacak benzer yeni çalışmalar ile söz konusu ilişkinin incelenmesi gerekmektedir

YMB'nin etkin kullanıldığında, yönetsel performansında arttığı görülmektedir. YMB sistemi tüm unsurlarıyla yöneticilerin ihtiyacı olan bilgiyi istenilen şekilde sağladığı, bunun ise yönetsel performansı arttırdığı düşünülmektedir. YMB sisteminin tüm boyutları ile (bilginin kapsamı, zamanında sunum, bilgi toplama ve bilgiyi bir araya getirme) yönetsel performans ile ilişkili olduğu görülmektedir. YMB sisteminin esas amacının performansı arttırmak olduğu düşünüldüğünde, bu amacın gerçekleştiği görülmektedir. Bu yönüyle çalışma literatürdeki Christina (2020) ve Amiruddin ve Rasyid (2019)'ün çalışmasıyla paralellik göstermektedir.

Bütçeye katılım sağlanmasının, yönetsel performansı arttırmadığı görülmektedir. Bütçeye katılım sonrasında beklenen motivasyon artışının yönetsel performansa tam anlamıyla yansımadağı görülmektedir. Benzer şekilde yetki devri sonunda yetkinin tabana yayılmasıyla beklenen performans artışının da istenilen şekilde gerçekleşmediği görülmektedir. Ortaya çıkan sonuç Lempas vd., (2014) nin çalışmasının sonuçlarını desteklemektedir. Yapmış oldukları çalışmalarında Lempas vd., (2014) yetki devri ile yönetsel performans arasında herhangi bir anlamlı ilişki tespit edememişlerdir.

Yapılan çalışmalar incelendiğinde söz konusu çalışmaların çoğunun gelişmiş bölgelerde yapıldığı görülmektedir. Bölgesel etkenlerin, değişkenler arasındaki ilişkileri etkileyebileceği düşüncesiyle, benzer çalışmaların az gelişmiş bölgelerde daha fazla yapılması gerektiği düşünülmektedir. Ayrıca yapılan çalışmalar incelendiğinde hizmet sektörüne dönük çalışmaların az olduğu görülmektedir. Hizmet alanına dönük daha fazla çalışma yaparak, değişkenler arasında hizmet alanına özgü ilişkisel farklılıkların var olup olmadığının incelenmesinin de faydalı olacağı düşünülmektedir.

Yazar Katkıları/ Author Contributions

Çalışmanın Tasarlanması | Design of Study: YE (%34), UE (%33), ENG (%33)

Veri Toplanması | Data Acquisition: YE (%34), UE (%33), ENG (%33)

Veri Analizi | Data Analysis: YE (%34), UE (%33), ENG (%33)

Makalenin Yazımı | Writing up: YE (%34), UE (%33), ENG (%33)

Makale Gönderimi ve Revizyonu | Submission and Revision: YE (%34), UE (%33), ENG (%33)

Finansman/ Grant Support

Yazarlar bu çalışma için finansal destek almadığını beyan etmiştir. | The authors declared that this study has received no financial support.

Çıkar Çatışması/ Conflict of Interest

Yazarlar çıkar çatışması bildirmemiştir. | The authors have no conflict of interest to declare.

Kaynakça / Reference

- Abdel-Kader, M., & Luther, R. (2008). The impact of firm characteristics on management accounting practices: A UK based empirical analysis. *British Accounting Review*, 40(1), 2–27.
- Agbejule, A., & Saarikoski, L. (2006). The Effect of Cost Management Knowledge on The Relationship Between Budgetary Participation and Managerial Performance. *The British Accounting Review*, 38(4), 427-440.
- Amiruddin, A., & Rasyid, S. (2019). The Effect of Decentralization, Characteristics of Management Accounting Information on Managerial Performance with Locus of Control as the Moderating Variable. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 9(9), 238–251.
- Azlina, N., & Herma Yulita, T. (2012). Decentralization and Managerial Performance: A Note on The Intervening Role of Management Accounting System. *ICCE Conference 2012 Padang*, 217-230
- Brownell, P. (1983). Leadership Style, Budgetary Participation and Managerial Behavior. *Accounting, Organizations And Society*, 8(4), 307-321.
- Cheng, M. T. (2012). The Joint Effect of Budgetary Participation and Broad-Scope Management Accounting Systems on Management Performance. *Asian Review of Accounting*. 20(3), 184–197.
- Chenhall, R.H. and Morris, D. (1986). The Impact of Structure, Environment and Interdependence on The Perceived Usefulness of Management Accounting Systems. *The Accounting Review*, 61(1), 16-35.
- Chong, V. K. (1996). Management Accounting Systems, Task Uncertainty and Managerial Performance: A Research Note. *Accounting, Organizations & Society*, 21(5), 415–421.
- Chong, V. K., Eggleton, I. R., & Leong, M. K. (2005). The Impact of Market Competition and Budgetary Participation on Performance and Job Satisfaction: A Research Note. *The British Accounting Review*, 37(1), 115-133.
- Christina, V. & Sopyansyah, M. A. B. (2020). Management Accounting Systems and Managerial Performance: Locus of Control as a Moderator. *Solid State Technology*, 63(3), 5076-5083.
- Chung, S.H., Su, Y.F., & Yu-Ju, S. (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.
- De Romario, F., Dwija, I. G. A. M. A., Badera, I. D. N., & Putra, I. N. W. A. (2019). Effect of Budget Participation towards Regional Government Managerial Performance. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 6(3), 101-107.
- Efendi, D., & Kusuma, E. A. (2021). The Role of The Management Accounting System And Decision-Making Style on Managerial Performance. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 25(1), 144-161.

- Eker, M. (2007). The Impact of Budget Participation on Managerial Performance Via Organizational Commitment: A Study on The Top 500 Firms In Turkey. *Ankara Üniversitesi SBF Dergisi*, 64(4), 117-136
- Etemadi, H., Dilami, Z. D., Bazaz, M. S., & Parameswaran, R. (2009). Culture, Management Accounting and Managerial Performance: Focus Iran. *Advances in Accounting*, 25(2), 216-225.
- Fornell, C., & Larcker, D. F. (1981). Evaluating Structural Equation Models with Unobservable Variables and Measurement Error. *Journal of Marketing Research*, 18(1), 39-50.
- Fuadah, L. L., Safitri, R. H., Yuhani, Y., & Arisman, A. (2020). Determinant Factors' Impact on Managerial Performance through Management Accounting Systems in Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(10), 109-117.
- Gordon, L. A., & Narayanan, V. K. (1984). Management Accounting Systems, Perceived Environmental Uncertainty and Organization Structure: An Empirical Investigation. *Accounting, Organizations and Society*, 9(1), 33-47.
- Gul, F. A. & Chia, Y. M. (1994). The Effects of Management Accounting Systems, Perceived Environmental Uncertainty and Decentralization on Managerial Performance: A Test Of Three-Way Interaction. *Accounting, Organizations and Society*, 19(4), 413-426.
- Gumilang, I. (2020). The Decentralization, Budget Participation and Managerial Performance. *Sains dan Ekonomika*, 9(1), 1-6.
- Gümüş, S. ve Sezgin, B. (2012). Motivasyonun Örgütsel Bağlılığa ve Performansa Etkisi. Hiperlink Yayınları: İstanbul
- Hair Jr, J. F., Sarstedt, M., Ringle, C. M., & Gudergan, S. P. (2017). *Advanced Issues in Partial Least Squares Structural Equation Modeling*. Sage Publications: London
- Hidayati, N., & Dianawati, W. (2017). Internal Control As A Moderating Variable on The Effect of Decentralization on Managerial Performance. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(2), 54-72.
- Leach-Lopez, M. (2007). Budget Participation, Job Performance, Job Satisfaction and Yadda, Yadda, Yadda. *Journal of Business & Leadership: Research, Practice and Teaching* (2005-2012), 3(1), 169-182.
- Lempas, Y., Ilat, V., & Sabijono, H. (2014). Desentralisasi Dan Sistem Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Manajer Pada PT. Sinar Galesong Prima Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 2(1). 431-440
- Mahoney, T. A. (1963). *Development of Managerial Performance: A Research Approach*. South-Western Publishing Company: Cincinnati, OH
- Mahoney, T. A., Jerdee, T. H., & Carrol, S. J. (1963). *Development of Managerial Performance: A Research Approach*. South-Western College Publishing: Cincinnati, OH
- Milani, K. (1975). The Relationship of Participation in Budget-Setting to Industrial Supervisor Performance And Attitudes: A Field Study. *The Accounting Review*, 50(2), 274-284.
- Mohd Noor, I. H., & Othman, R. (2012). Budgetary Participation: How It Affects Performance And Commitment. *Accountancy Business and The Public Interest*. 53-73
- Rachmawati, L., Fadah, I., & Nurhayati, P. T. (2021). The Effect of Budget Participation on Organizational Culture, Decentralization, and Characteristics of Effective Management Accounting Information Systems in East Java Regional Device Organizations. *Palarch's Journal Of Archaeology Of Egypt/Egyptology*, 18(7), 1551-1562.

Santos, A. C. D., Lavarda, C. E. F., & Marcello, I. E. (2014). The Relationship between Cost Management Knowledge and Budgetary Participation with Managers' Performance. *Revista Brasileira De Gestão De Negócios*, 16, 124-142.

Selvina, M., & Yuliansyah, Y. (2015). Relationships Between Budgetary Participation and Organizational Commitment: Mediated by Reinforcement Contingency. *International Research Journal of Business Studies*, 8(2), 69-80.

Soobaroyen, T., & Poorundersing, B. (2008). The Effectiveness of Management Accounting Systems: Evidence from Functional Managers in A Developing Country. *Managerial Auditing Journal*, 23 (2), 187-219.

Soobaroyen, T., & Poorundersing, B. (2008). The Effectiveness of Management Accounting Systems: Evidence from Functional Managers in a Developing Country. *Managerial Auditing Journal*.23 (2), 187-219.

Sürmeli, F.(2005). Muhasebe Bilgi Sistemi. T.C. Anadolu Üniversitesi Yayınları: Eskişehir.

Şahinoğlu, K. T. & Yakut, S. G. (2019). Yapısal Eşitlik Modeli ile Özgürlüklerin Ekonomik Performansa Etkisi Üzerine Bir İnceleme . *Ekoist: Journal of Econometrics and Statistics* , (30), 1-20

Tecim, V.(1999). Bilgi Teknolojilerinde Yeni Bir Gelişme: Coğrafi Bilgi Sistemleri ve Bilgi Sistemleri Arasındaki Yeri, Dokuz Eylül Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi Dergisi. 14 (1), 1-12.

Thompson, J.D. (1967). *Organizations In Action*. McGraw-Hill: New York, NY:

Tsui, J. S. L. (2001). The Impact of Culture on The Relationship between Budgetary Participation , Management Accounting Systems and Managerial Performance : An Analysis Of Chinese And Western Managers. *The International Journal of Accounting And Business Society*, 36, 125–146.

Waller, W. S. (1988). Slack In Participative Budgeting: The Joint Effect of A Truth-Inducing Pay Scheme and Risk Preferences. *Accounting, Organizations and Society*, 13(1), 87-98.

Winata, L., & Mia, L. (2005). Information Technology and The Performance Effect of Managers' Participation in Budgeting: Evidence from The Hotel Industry. *International Journal of Hospitality Management*, 24(1), 21-39.

Yahya, M.N., Nik Ahmad, N.N., & Fatima, A.H. (2008). Budgetary Participation and Performance: Some Malaysian Evidence. *International Journal of Public Sector Management*, 21(6). 658-673.

Yucel, R., & Günlük, M. (2007). Effects of Budgetary Control and Justice Perceptions on The Relationship Between Budgetary Participation and Performance. *Journal of Global Strategic Management*, 1(2), 82-94.

Zenita, R., Sari, R. N., Anugerah, R., & Said, J. (2015). The Effect of Information Literacy on Managerial Performance: The Mediating Role of Strategic Management Accounting and the Moderating Role of Self Efficacy. *Procedia Economics and Finance*, 31, 199-205