

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN  
ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI, KETIDAKPASTIAN  
LINGKUNGAN, INFORMASI ASIMETRI DAN MOTIVASI SEBAGAI  
PEMODERASI**

**( Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

**Disusun oleh :**

**LUTHFIE NINGSIH**

**NIM. 131120001045**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA  
JEPARA**

**2018**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN  
ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI,  
KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN, INFORMASI ASIMETRI DAN  
MOTIVASI SEBAGAI PEMODERASI**

*( Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara )*

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan  
dihadapan tim penguji skripsi program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Nama : Luthfie Ningsih  
NIM : 131120001045  
Program Studi : Akuntansi

Disetujui Oleh pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II



**R. Setyo Utomo, S.E., M.Si.**

Tanggal 28 MARET 2018



**Subadriyah, SE., M.Si.**

Tanggal 13/3/2018

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN  
ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI, KETIDAK PASTIAN  
LINGKUNGAN, INFORMASI ASIMETRI DAN MOTIVASI SEBAGAI  
PEMODERASI**

( Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara )


Nama Penyusun : Luthfie Ningsih

NIM : 131120001045

Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara  
Pada hari Selasa, Tanggal 10 April 2018

Penguji I

  
Abdul Muid Drs., M.Si., Akt

Penguji II

  
Didik Ardiyanto Drs., M.Si.

Mengesahkan

Ketua

Program Studi Akuntansi



H. Muhammad Ridho, S.E., M.Si

NIY. 1 800902 10 068

**HALAMAN MOTO**

**“Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang  
boleh direbut oleh manusia ialah menundukan diri sendiri.”**

**(Ibu Kartini)**

**“Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak  
menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat  
mereka menyerah.” (Thomas Alva Edison)**

**“.....Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan**

**Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan)**

**kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain),**

**dan hanya kepada**

**Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”**

**(QS Alam Nasyrh : 5-8)**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur kepada Allah SWT, kupersembahkan tulisan sederhana ini untuk :

1. Kedua orang tuaku tercinta Bapak Sutomo & Ibu Sri Hayati, yang telah memberikan kasih sayang dan cinta yang tak terhingga, dan doa yang tak pernah putus serta semangat, dukungan, dan motivasi yang tak pernah berhenti.
2. Adikku Kharis Faturrahman yang saya sayangi.
3. Saudara dan keluargaku yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Sahabat-sahabat dan teman-teman tercintaku Anita Dewi Rahmwati, Pipit Lovita, Emi Sulistiyowati, Siti Khalimatus Sa'diyah, Deppy Nur Asbiati, dan Susi Wijayanti terimakasih atas dukungan, bantuan, semangat serta doanya dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen pembimbing, penguji, dan pengajar yang selama ini mengarahkan, memberikan bimbingan, dan pelajaran kepada saya agar menjadi pribadi yang semakin baik.

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-I jurusan Akuntansi seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata I (S-I) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut:

1. Skripsi berjudul : “Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi, Ketidakpastian Lingkungan, Informasi Asimetri Dan Motivasi Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara)”
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu:
  - a. Bapak Dosen R. Setyo Utomo, S.E., M.Si
  - b. Ibu Dosen Subadriyah, SE., M.Si.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 2 April 2018

  
  
Luthfie Ningsih

NIM: 131120001045

## ABSTRAK

Fenomena *budgetary slack* atau senjangan anggaran dalam dunia nyata sering terjadi dan menimbulkan masalah serta kerugian yang besar terhadap suatu organisasi baik itu organisasi sektor publik ataupun sektor swasta. Senjangan anggaran atau *budgetary slack* merupakan suatu masalah yang sering muncul dalam proses penyusunan anggaran dengan partisipasi anggaran. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dengan komitmen organisasi, ketidakpastian lingkungan, informasi asimetri, dan motivasi sebagai pemoderasi.

Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang ada di Kabupaten Jepara yang berjumlah 43 OPD. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 77 responden dari 129 kuesioner yang dibagikan pada masing-masing OPD. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *random sampling*. Metode analisis data yang digunakan menggunakan analisis regresi linier sederhana dan analisis regresi linier berganda dengan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan *Software SPSS for Windows* versi 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) partisipasi anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap senjangan anggaran, (2) komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran, (3) ketidakpastian lingkungan tidak berpengaruh terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran, (4) informasi asimetri berpengaruh positif dan signifikan terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran, (5) motivasi tidak berpengaruh terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran.

**Kata Kunci :** Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi, Ketidakpastian Lingkungan, Informasi Asimetri, Motivasi, Senjangan Anggaran.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI, KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN, INFORMASI ASIMETRI DAN MOTIVASI SEBAGAI PEMODERASI (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Jepara)”. Selama menyusun skripsi ini penulis telah banyak mendapat bantuan, dorongan dan bimbingan dari semua pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Sa’dullah Assa’idi, M. Ag, selaku Rektor Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
2. Bapak Much. Imron, SE, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
3. Bapak H. Muhammad Ridho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
4. Bapak Setyo Utomo, S.E., M.Si selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya memberikan bimbingan dan pengarahan untuk menyelesaikan skripsi ini.



5. Ibu Subadriyah, SE., M.Si. selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya memberikan bimbingan dan pengarahan untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang telah membekali ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama penulis menuntut ilmu.
7. Kedua Orang Tua saya yang sangat saya sayangi Bapak. Sutomo dan Ibu Sri Hayati yang telah memberikan semangat, dukungan dan doanya selama penyusunan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabatku, dan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jepara, 2 April 2018

Penulis



Luthfie Ningsih

## DAFTAR ISI

SAMPUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH.....	vi
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. LatarBelakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup. ....	7
1.3. Rumusan Masalah .....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	9
1.6 Sistematika Penulisan .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori. ....	12

2.1.1.	Anggaran .....	12
2.1.2.	Partisipasi Anggaran.....	15
2.1.3.	Senjangan Anggaran.....	17
2.1.4.	Komitmen Organisasi.....	20
2.1.5.	Ketidakpastian Lingkungan.....	22
2.1.6.	Informasi Asimetri .....	24
2.1.7.	Motivasi.....	25
2.2.	Hasil Penelitian Terdahulu .....	29
2.3.	Kerangka Pemikiran Teoritis (KPT) .....	33
2.4.	Perumusan Hipotesis .....	35
2.4.1.	Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran.....	35
2.4.2.	Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran Dengan Senjangan Anggaran .....	36
2.4.3.	Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran. ....	37
2.4.4.	Pengaruh Informasi Asimetri terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran.....	38
2.4.5.	Pengaruh Motivasi terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....		41
3.1.	Variabel Penelitian Dan Definisi Operasional Variabel.....	41
3.1.1.	Variabel Dependen (Y) .....	41
3.1.2.	Variabel Independen ( $X_1$ ) .....	42

3.1.3.	Variabel Moderating.....	43
3.2.	Jenis Dan Sumber Data .....	48
3.3.	Populasi, Jumlah Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	49
3.4.	Metode Pengumpulan Data .....	51
3.5.	Metode Pengolahan Data.....	52
3.5.1.	Editing .....	52
3.5.2.	<i>Codeing</i> .....	52
3.5.3.	<i>Scoring</i> .....	53
3.5.4.	Tabulasi .....	53
3.6.	Metode Analisis Data .....	53
3.6.1.	Uji Kualitas Data .....	54
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik .....	55
3.6.3.	Analisis Regresi.....	58
3.6.4.	Pengujian Hipotesis .....	60
3.6.5.	Koefisien Determinasi yang Disesuaikan ( $\text{adjusted } R^2$ ).....	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		62
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	62
4.1.1.	Sejarah Ringkas Pemerintah Kabupaten Jepara .....	62
4.2.	Deskripsi Responden .....	66
4.2.1.	Deskriptif Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	66
4.2.2.	Deskriptif Responden Berdasarkan Rentan Usia .....	66
4.2.3.	Deskriptif Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	67
4.2.4.	Deskriptif Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	68

4.3. Deskripsi Variabel .....	69
4.3.1. Variabel Partisipasi Anggaran .....	69
7.3.1. Variabel Komitmen Organisasi .....	70
1.3.1. Variabel Ketidakpastian Lingkungan .....	73
1.3.2. Variabel Informasi Asimetri .....	76
1.3.3. Variabel Motivasi .....	77
1.3.4. Variabel Senjangan Anggaran .....	79
4.4. Analisis Data .....	81
4.4.1. Hasil Uji Kualitas Data .....	81
4.4.2. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	85
4.4.3. Hasil Uji Regresi .....	90
4.4.4. Pengujian Hipotesis .....	98
4.4.5. Hasil Uji Koefisien Determinasi yang Disesuaikan ( $\text{adjusted } R^2$ ) .....	106
4.5. Pembahasan .....	107
4.5.1. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran .....	107
4.5.2. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran Dengan Senjangan Anggaran .....	108
4.5.3. Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran Dengan Senjangan Anggaran .....	110
4.5.4. Pengaruh Informasi Asimetri Terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran Dengan Senjangan Anggaran .....	111
4.5.5. Pengaruh Motivasi Terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran Dengan Senjangan Anggaran .....	113

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	115
5.1 Kesimpulan.....	115
5.2 Saran .....	116
DAFTAR PUSTAKA .....	118
LAMPIRAN.....	120

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Rincian Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner.....	65
Tabel 4. 2 Deskriptif Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	66
Tabel 4. 3 Deskriptif Responden Berdasarkan Rentan Usia.....	67
Tabel 4. 4 Deskriptif Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	67
Tabel 4. 5 Deskriptif Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	68
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Variabel Partisipasi Anggaran.....	69
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif Variabel Komitmen Organisasi.....	71
Tabel 4. 8 Statistik Deskriptif Variabel Ketidakpastian Lingkungan.....	73
Tabel 4. 9 Statistik Deskriptif Variabel Informasi Asimetri.....	76
Tabel 4. 10 Statistik Deskriptif Variabel Motivasi.....	78
Tabel 4. 11 Statistik Deskriptif Variabel Senjangan Anggaran.....	80
Tabel 4. 12 Hasil Uji Validitas.....	82
Tabel 4. 13 Hasil Uji Realibilitas.....	84
Tabel 4. 14 Hasil Uji Normalitas.....	86
Tabel 4. 15 Hasil Uji Multikolinieritas.....	88
Tabel 4. 16 Analisis Regresi linier Sederhana.....	91
Tabel 4. 17 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Variabel Komitmen Organisasi.....	92
Tabel 4. 18 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Variabel Ketidakpastian Lingkungan.....	94
Tabel 4. 19 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Variabel Informasi Asimetri.....	95
Tabel 4. 20 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Variabel Motivasi.....	97
Tabel 4. 21 Hasil Uji Parsial Variabel Partisipasi Anggaran.....	98
Tabel 4. 22 Hasil Uji Parsial Variabel Moderasi Komitmen Organisasi.....	99
Tabel 4. 23 Hasil Uji Parsial Variabel Moderasi Ketidakpastian Lingkungan..	101
Tabel 4. 24 Hasil Uji Parsial Variabel Moderasi Informasi Asimetri.....	102
Tabel 4. 25 Hasil Uji Parsial Variabel Moderasi Motivasi.....	103
Tabel 4. 26 Hasil Uji Simultan.....	105
Tabel 4. 27 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	106

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	34
Gambar 4. 1 Grafik <i>Normal P-Plot</i> .....	87
Gambar 4. 2 Grafik Scatterplot .....	90



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Organisasi Perangkat Daerah (OPD) .....	120
Lampiran 2 Kuesioner .....	122
Lampiran 3 Tabulasi Data .....	132
Lampiran 4 Output Data .....	145
Lampiran 5 Tabel r .....	158
Lampiran 6 Tabel t .....	159
Lampiran 7 Tabel f .....	160
Lampiran 8 Izin Riset .....	161
Lampiran 9 Surat Keterangan Plagiarisme (SKP) .....	162