



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KOMITMEN ORGANISASI, DAN
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN
ANGGARAN PADA INSTANSI PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI

Oleh

PUSPITA AMANAH PUTRI

NIM 080810301122

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS JEMBER

2012



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KOMITMEN
ORGANISASI DAN KEJELASAN SASARAN
ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN
PADA INSTANSI PEMERINTAH DAERAH**

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

**PUSPITA AMANAH PUTRI
NIM 080810301122**

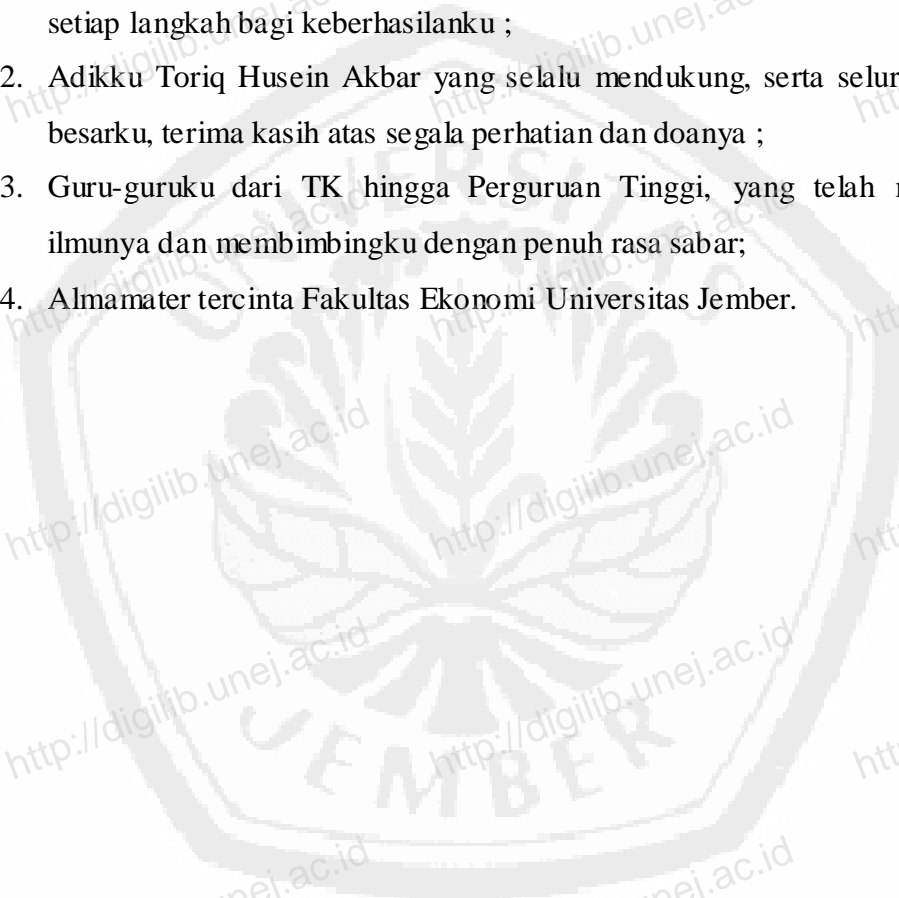
**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2012

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Ibunda Tatiek Nurhayati dan Ayahanda Agus Hidayat tercinta, terima kasih atas kasih sayang, dukungan, nasihat dan doa yang senantiasa mengiringi setiap langkah bagi keberhasilanku ;
2. Adikku Toriq Husein Akbar yang selalu mendukung, serta seluruh keluarga besarku, terima kasih atas segala perhatian dan doanya ;
3. Guru-guruku dari TK hingga Perguruan Tinggi, yang telah memberikan ilmunya dan membimbingku dengan penuh rasa sabar;
4. Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember.



MOTTO

“Rahasia untuk menuju kesuksesan adalah menjalani kehidupan tanpa harus kenal lelah untuk menjalani kehidupan.”

(Albert Sweitzer)

“Kemarin aku berani berjuang. Hari ini aku berani meraih kemenangan.”

(Bernadette Devlin)

“Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi bangkit kembali setiap kali kita jatuh.”

(Confusius)

“Tidak ada harga atas waktu, tapi waktu sangat berharga. Memiliki waktu tidak menjadikan kita kaya, tetapi menggunakannya dengan baik adalah sumber dari semua kekayaan.”

(Mario Teguh)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Puspita Amanah Putri

NIM : 080810301122

Jurusan : Akuntansi Reguler-Pagi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Pengaruh Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi, Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Pada Instansi Pemerintah Daerah adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 27 Maret 2012

Yang menyatakan,

Puspita Amanah Putri

NIM 080810301122

SKRIPSI

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KOMITMEN ORGANISASI, DAN
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN
ANGGARAN PADA INSTANSI PEMERINTAH DAERAH**

Oleh
PUSPITA AMANAH PUTRI
080810301122

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak

Dosen Pembimbing II : Kartika, SE, M.Sc, Ak

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi, Dan
Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran
Pada Instansi Pemerintah Daerah

Nama Mahasiswa : Puspita Amanah Putri

NIM : 080810301122

Jurusan : Akuntansi

Tanggal Persetujuan : 26 Maret 2012

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak
NIP. 19820723 200501 1 002

Kartika, SE, M.Si, Ak
NIP. 19820207 200812 2 002

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak
NIP. 19720416 200112 1 001

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KOMITMEN ORGANISASI, DAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN PADA INSTANSI PEMERINTAH DAERAH

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Puspita Amanah Putri

NIM : 080810301122

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

26 Maret 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak (.....)

NIP. 19830624 200604 2 001

Sekretaris : Nur Hisamuddin, SE, M.SA, Ak (.....)

NIP. 19791014 200912 1 001

Anggota : Dr. Siti Maria W., M.Si, Ak (.....)

NIP. 19660805 199201 2 001

Mengetahui/ Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.
NIP. 19560831 198403 1 002

Puspita Amanah Putri

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran, komitmen organisasi, dan kejelasan sasaran anggaran terhadap senjangan anggaran. Pengumpulan data dilakukan dengan menyediakan pertanyaan dalam bentuk kuisioner yang dibagikan kepada responden yang merupakan pejabat struktural yang terlibat dalam penyusunan anggaran pada satuan kerja perangkat daerah teknis jember. Obyek penelitian ini meliputi 16 dinas yang terdapat di kabupaten Jember. Sebanyak 157 kuisioner yang disebar, namun hanya sebanyak 117 kuisioner yang kembali. Data yang diperoleh kemudian diproses dan dianalisis dengan SPSS versi 15. Alat analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi = 5%. Hasil uji F menunjukkan bahwa ketiga variabel independen tersebut secara bersama-sama merupakan penjelas yang signifikan terhadap senjangan anggaran sebesar 41,9%, tetapi bukan merupakan penyebab yang kuat bagi timbulnya senjangan anggaran. Hasil pengujian menunjukkan bahwa hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran adalah negatif signifikan. Komitmen organisasi dengan senjangan anggaran menunjukkan hubungan negatif signifikan. Kejelasan sasaran anggaran dengan senjangan anggaran menunjukkan hubungan negatif signifikan.

Kata kunci : partisipasi anggaran, komitmen organisasi, kejelasan sasaran anggaran, senjangan anggaran.

Puspita Amanah Putri

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of budgetary participation, organizational commitment, and budget goal clarity for the budgetary slack. Data collection is done by providing the questions in the form of questionnaires distributed to respondents which structural official involved in drafting the budget on the technical SKPD of Jember. Object of the study include 16 offices located in Jember district. A total of 157 questionnaires distributed, but only a total of 117 questionnaires were returned. The data obtained were then processed and analyzed with SPSS version 15. Data analysis tools using multiple linear regression with a significance level = 5%. F test results showed that the three independent variables together are significant explanatory budgetary slack of 41.9%, while 58.1% were caused by other factors outside the model. Test results showed that the relationship between budgetary participation with the budgetary slack is significantly negative. Commitment to the organization's with budgetary slack showed a significant negative relationship. Budget goal clarity with the budgetary slack showed a significant negative relationship.

Key words: budget participation, organizational commitment, budget goal clarity, the budgetary slack.

RINGKASAN

Pengaruh Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi, Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran; Puspita Amanah Putri, 080810301122; 2012: 58 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dahulu penganggaran pemerintah dilakukan dengan sistem *top-down*, namun saat ini sektor publik mulai menerapkan sistem penganggaran partisipasi (*budgetary participation*). Salah satu kelemahan dari sistem anggaran partisipatif adalah terjadinya senjangan anggaran (*budget slack*). Dalam keadaan terjadinya senjangan anggaran, bawahan cenderung mengajukan anggaran dengan merendahkan pendapatan dan menaikkan biaya dibandingkan dengan estimasi terbaik yang diajukan, sehingga target akan mudah dicapai. Beberapa peneliti akuntansi menemukan bahwa tingkat senjangan anggaran dipengaruhi oleh beberapa faktor, termasuk besarnya peran atau partisipasi bawahan didalam penyusunan anggaran, komitmen organisasi, dan kejelasan sasaran anggaran. Namun, hasil penelitian yang melibatkan faktor-faktor tersebut masih tidak konsisten.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran, komitmen organisasi, dan kejelasan sasaran anggaran terhadap senjangan anggaran pada instansi pemerintah daerah. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh pejabat struktural yang terlibat dalam penyusunan anggaran pada SKPD teknis kabupaten Jember. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria terlibat dalam penyusunan anggaran minimal 1 kali. Populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 209 responden, namun hanya 157 responden yang memenuhi kriteria sampel penelitian.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh negatif signifikan terhadap senjangan anggaran. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi partisipasi dalam penyusunan anggaran, maka akan

menurunkan terjadinya senjangan anggaran pada instansi pemerintah daerah. Dalam hal ini, partisipasi yang dilakukan adalah partisipasi yang sesungguhnya, sehingga terjadi komunikasi positif antara bawahan dan atasan dalam penyusunan anggaran. Komitmen organisasi berpengaruh negatif signifikan terhadap senjangan anggaran. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi komitmen organisasi maka akan menurunkan terjadinya senjangan anggaran pada instansi pemerintah daerah. Semakin tinggi komitmen organisasi, maka keinginan untuk melakukan senjangan anggaran akan semakin menurun karena individu akan cenderung berusaha melakukan yang terbaik bagi kepentingan organisasi. Kejelasan sasaran anggaran berpengaruh negatif signifikan terhadap senjangan anggaran. Hal ini menunjukkan bahwa semakin jelas sasaran anggaran maka akan menurunkan terjadinya senjangan anggaran pada instansi pemerintah daerah.

PRAKATA

Alhamdulillahirobilalamin, segala syukur kehadiran ALLAH SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi, Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Pada Instansi Pemerintah Daerah”** Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan Dr. Ahmad Roziq, SE, MM., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Kartika, SE, M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Hendrawan Santosa Putra, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama menjadi mahasiswa.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
7. Kedua orang tua, Ayahanda Agus Hidayat dan Ibunda Tatiek Nurhayati, yang selalu memberikan doa dan dukungan, terimakasih atas segalanya.
8. Adikku Toriq Husein Akbar yang selalu memberikan dukungan.

9. Keluarga besar ibu dan bapak baik yang di Jember maupun di luar Jember terima kasih untuk segala dukungan dan doa.
10. Kawan seperjuangan sejak masuk kuliah Amanda Luigi S., Siti Nur Aini, dan Rr. Hafida Satya A., Kusuma Dewi Arum S., terima kasih untuk segala kebersamaan, pembelajaran hidup dan kekeluargaan yang telah kalian berikan.
11. Sahabat terbaik, Nur Laili, Devi Eka, Epsilonita Desevia, Yuni Fajariatus, Priska Wihardhani, Rizky Amalia, dan Nur Shilvana terimakasih atas segala doa dan dukungan yang diberikan.
12. Ibu Farida, Pak Mad, Devita, Izza, Finda, Alwi, Deni, Stephani, Novi, Intan, Riske, Amalia, Mbak Ismi, Mas Eko dan Mega terima kasih atas kebaikan dan bantuan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman akuntansi seperjuangan 2008 yang tak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan kita selama ini.
14. PSM (Paduan Suara Mahasiswa) Fakultas Ekonomi, tempat saya belajar berorganisasi, mendapat banyak pengalaman baik dan menyenangkan
15. Semua pihak yang telah membantu dengan tulus dan ikhlas dalam penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu dengan senang hati dan tangan terbuka penulis menerima saran dan kritik yang berguna untuk menyempurnakan skripsi ini.

Akhir kata, Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

Jember, 02 April 2012

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN.....	v
HALAMAN PEMBIMBINGAN.....	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT	ix
RINGKASAN	x
KATA PENGANTAR.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Anggaran Pemerintah	8
2.1.1 Penyusunan Anggaran Pemerintah	10
2.1.2 Pendekatan Penyusunan Anggaran Pemerintah	11
2.1.3 Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah	12
2.1.3.1 Proses Penyusunan APBD	13
2.1.4 Partisipasi Anggaran	15

2.1.5 Senjangan Anggaran	16
2.1.5.1 Pengertian Senjangan Anggaran	16
2.1.5.2 Penyebab Timbulnya Senjangan Anggaran	17
2.1.5.3 Jenis Senjangan Anggaran	17
2.1.6 Komitmen Organisasi	18
2.1.7 Kejelasan Sasaran Anggaran	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Konseptual	21
2.4 Hipotesis Penelitian	22
2.4.1 Partisipasi Anggaran dan Senjangan Anggaran	22
2.4.2 Komitmen Organisasi dan Senjangan Anggaran	23
2.4.3 Kejelasan Sasaran Anggaran dan Senjangan Anggaran.....	25
BAB 3. METODE PENELITIAN	26
3.1 Jenis dan Sumber Data	26
3.2 Populasi dan Sampel	26
3.3. Definisi Operasional	27
3.4 Analisis Data	28
3.4.1 Statistik Deskriptif	28
3.4.2 Uji Kualitas Data	29
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	30
3.4.4 Uji Hipotesis	31
3.4.4.1 Model Persamaan Regresi	31
3.4.4.2 Uji F	32
3.4.4.3 Uji T	32
3.5 Rerangka Pemecahan Masalah.....	34
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Gambaran Umum Lokasi dan Obyek Penelitian.....	35
4.1.1 Sejarah Singkat Kabupaten Jember.....	35
4.1.2 Gambaran Satuan Kerja Perangkat Daerah.....	36

4.2 Statistik Deskriptif	37
4.2.1 Deskriptif Responden.....	38
4.2.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	40
4.3 Pengujian Data	42
4.3.1 Uji Validitas	42
4.3.2 Uji Reliabilitas	44
4.4 Uji Asumsi Klasik	44
4.4.1 Uji Normalitas	45
4.4.2 Uji Multikolinieritas	45
4.4.3 Uji Heterokedastisitas	46
4.5 Pengujian Hipotesis	48
4.5.1 Uji F	48
4.5.2 Uji t.....	49
4.5.3 Regresi Linier Berganda	50
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	52
4.6.1 Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	52
4.6.2 Komitmen Organisasi Terhadap Senjangan Anggaran.....	53
4.6.3 Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	54
BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN.....	56
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Keterbatasan	57
5.2 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	

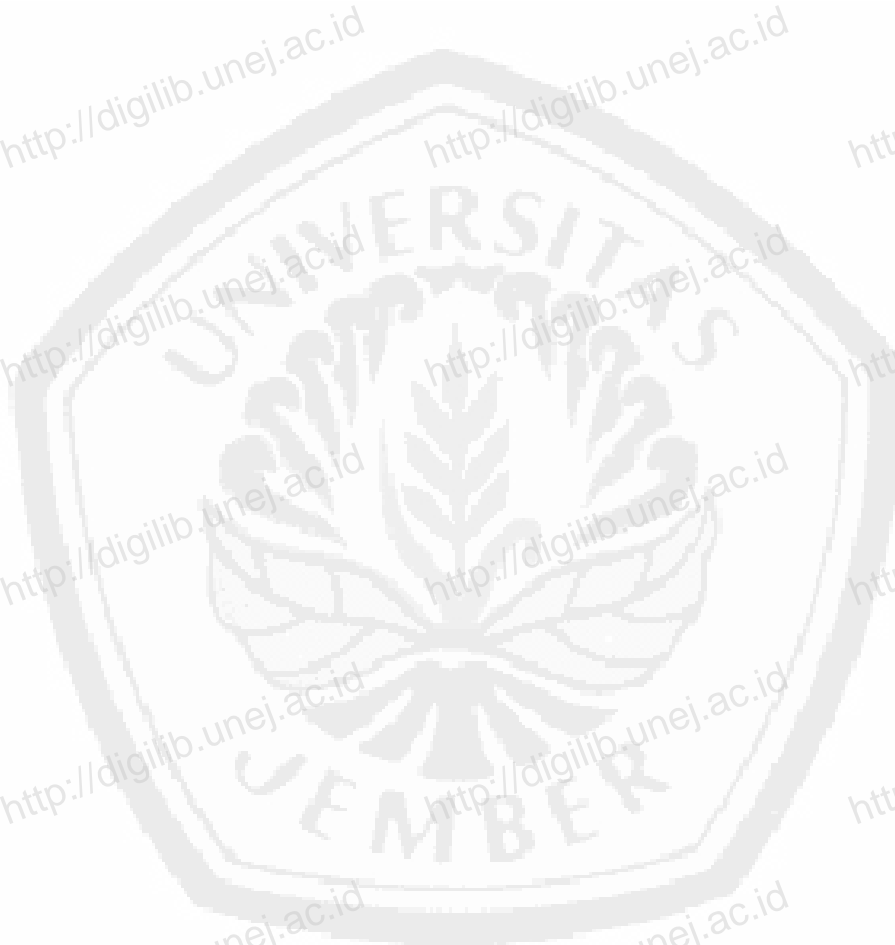
DAFTAR TABEL

	Halaman
4.1 Distribusi Kuesioner.....	38
4.2 Karakteristik Responden	39
4.3 Rekapitulasi Statistik Deskriptif Penelitian	41
4.4 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Data	42
4.5 Hasil Uji Realibilitas	44
4.6 Rekapitulasi Hasil Uji Normalitas Data	45
4.7 Rekapitulasi Hasil Uji Multikolinieritas Data.....	46
4.8 Hasil Uji F	48
4.9 Hasil Uji t	49
4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.11 Hasil Koefisien Determinasi	51

DAFTAR GAMBAR

Halaman

4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas..... 47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Kuesioner Penelitian
2. Statistik Deskriptif Penelitian
3. Hasil Uji Validitas
4. Hasil Uji Realibilitas
5. Uji Asumsi Klasik
6. Analisis Regresi Linier Berganda
7. Tabulasi Data

