

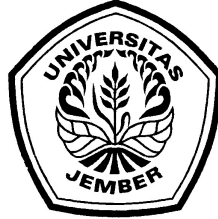
**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN
ANGGARAN DENGAN INFORMASI ASIMETRI, PENEKANAN
ANGGARAN DAN KOMITMEN ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI

Oleh
Zulfaniatul Masruroh
NIM 070810301062

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2011



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN
ANGGARAN DENGAN INFORMASI ASIMETRI, PENEKANAN
ANGGARAN DAN KOMITMEN ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

SKRIPSI

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

oleh
Zulfaniatul Masruroh
NIM 070810301062

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2011

PERSEMBAHAN

Finally, my long journey and my hard work produce a simple task,
and I'll dedicate it to :

ALLAH SWT. Thank God telah menuntunku dalam mengerjakan skripsi ini....

Ayahanda Drs. M. Daman Huri and Ibunda Nurfadilatus Sofiah tercinta, yang selama ini telah melindungi dan merawat saya dengan penuh kasih sayang serta senantiasa memberikan dukungan, doa, dan pengorbanannya selama ini. I wish I can make you proud and happy.....

Guru-guru yang telah membimbingku sejak TK hingga kuliah.

Keluarga besarku dan semua orang yang selama ini telah membantu, mendoakan, dan memberikan dorongan semangat kepada saya.

Universitas Jember. Almamater Fakultas Ekonomi yang kubanggakan.....

MOTTO

*Salah satu cara menyasati belunggu dan ketidakungkinan adalah dengan merasa yakin, memiliki tujuan yang gigih, berani dan serta istiqomah dalam menghadapi sesuatu yang dikaruniakan Allah
(KH Abdullan Gymnastiar)*

*Masa depan adalah milik mereka yang percaya pada keindahan mimpi-mimpi mereka.
(Elanor Roosevelt)*

*Hal yang benar-benar kita yakini pasti akan selalu terjadi, dan keyakinan akan suatu hal menyebabkan hal itu terjadi.
(Franklloyd Wright)*

*Tuhan telah menganugerahkan kecerdasan dan pengetahuan kepadamu, janganlah kamu padamkan pelita cinta itu. Dan jangan biarkan lilin kearifan mati dalam kegelapan nafsu dan kesalahan. Karena orang bijak mendekati manusia dengan obornya untuk menerangi jalan umat manusia.
(Khalil Gibran)*

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Zulfaniatul Masruroh

NIM : 070810301062

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul **“Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Informasi Asimetri, Penekanan Anggaran Dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 20 Juni 2011

Yang menyatakan

Zulfaniatul. M

NIM 070810301062

SKRIPSI

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN
ANGGARAN DENGAN INFORMASI ASIMETRI, PENEKANAN
ANGGARAN DAN KOMITMEN ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Oleh

Zulfaniatul Masruroh

NIM 070810301062

Pembimbing

Dosen Pembimbing Utama : Kartika, SE.M.Sc.

Dosen Pembimbing Anggota : Dr. Alwan S. Kustono, S.E., M.Si.,Ak

TANDA PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran dengan Informasi Asimetri, Penekanan Anggaran dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening.
Nama Mahasiswa : Zulfaniatul Masruroh
NIM : 070810301062
Jurusan : S-1 Akuntansi
Tanggal Persetujuan : 13 Juni 2011

Yang Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Kartika, SE.M.Sc.
NIP. 19820207 200812 2 002

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

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

JUDUL SKRIPSI

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN
ANGGARAN DENGAN INFORMASI ASIMETRI, PENEKANAN
ANGGARAN DAN KOMITMEN ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL INTERVENIG**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Zulfaniatul Masrurroh

NIM : 070810301062

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

20 Juni 2011

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

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dra. Ririn Irmadariyani, M.Si., Ak (.....)
NIP 19670102 199203 2 002

Sekretaris : Kartika, SE.M.Sc. (.....)
NIP. 19820207 200812 2 002

Anggota : Dr. Alwan S. Kustono, S.E., M.Si.,Ak (.....)
NIP. 19720416 200112 1 001

Mengetahui/ Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

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

Zulfaniatul Masruroh

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRACT

Economic growth and the implications of globalization makes all kinds of businesses compete with strictly. For companies it is a challenge in order to survive and thrive in a business environment. Appropriate strategy is needed at the time the company faced competition. Therefore, companies need to formulate overall budget strategy into a plan and purpose of the short and long term. But the budgeting process often raises a problem that is the creation of budgetary slack. Budgetary slack is usually done by raising or lowering the cost of revenue than they should, so convenient budget. Research on factors affecting budgetary slack developed with the inclusion of other variables that are considered influential is information asymmetry, budget emphasis and organizational commitment.

This study used Structural Equation Modeling (SEM) using an alternative method of Partial Least Square to find out the relationship influence budget participation, on budgetary slack with information asymmetry, budget emphasis and organizational commitment as intervening variables. Research using primary and secondary by using a questionnaire survey method through techniques that are distributed directly to the respondents and the sampling purposive sampling method.

The sample used in this research that the Head of Section, Head of Sub-Section, Field Section Chief, Head and Unit Head Installation RS. PTPN X and XII Jember. In this study, it can be concluded influence budget participation to information asymmetry, budget participation on organizational commitment, budget participation on budgetary slack and organizational commitment to significant budgetary slack. While the effect of budgetary participation on budget emphasis, information asymmetry on budgetary slack and budget emphasis on budgetary slack has no significant effect.

As for suggestions that can be put forward in relation to research:, among other things is expected to broaden the object of research (not just focusing on the four variables) and add other factors as independent variables in affecting budgetary slack.

Keyword: *Budget Participation, Information Asymmetry, Budget Emphasis, Organizational Commitment and Budgetary Slack.*

RINGKASAN

Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Informasi Asimetri, Penekanan Anggaran Dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening; Zulfaniatul Masruroh, 070810301062; 2011; 63 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Kata kunci: partisipasi anggaran, informasi asimetri, penekanan anggaran dan komitmen organisasi.

Pertumbuhan ekonomi dan implikasi globalisasi membuat semua jenis bidang usaha bersaing dengan ketat. Bagi perusahaan hal itu merupakan suatu tantangan agar dapat bertahan dan berkembang dalam lingkungan bisnis. Strategi yang tepat sangat dibutuhkan pada saat perusahaan menghadapi persaingan. Oleh karena itu, perusahaan membutuhkan anggaran untuk merumuskan keseluruhan strategi ke dalam suatu rencana dan tujuan jangka pendek maupun jangka panjang. Tetapi seringkali proses penyusunan anggaran memunculkan masalah yaitu adanya penciptaan senjangan anggaran. Senjangan anggaran biasanya dilakukan dengan meninggikan biaya atau menurunkan pendapatan dari yang seharusnya, supaya anggaran mudah dicapai. Penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi senjangan anggaran berkembang dengan dimasukkannya variabel-variabel lain yang dianggap berpengaruh yaitu informasi asimetri, penekanan anggaran dan komitmen organisasi.

Penelitian ini menggunakan *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan menggunakan metode alternatif *Partial Least Square* untuk mengetahui hubungan pengaruh partisipasi anggaran, terhadap senjangan anggaran dengan informasi asimetri, penekanan anggaran dan komitmen organisasi sebagai variabel intervening. Penelitian menggunakan data primer dan sekunder dengan menggunakan metode *survey* melalui teknik kuisioner yang didistribusikan secara langsung kepada

responden serta pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu Kepala Bagian, Kepala Sub Bagian, Kepala Seksi Bidang, Kepala Instalasi dan Kepala Unit RS. Pt Perkebunan X dan XII Kabupaten Jember. Dalam penelitian ini, dapat disimpulkan pengaruh partisipasi anggaran terhadap informasi asimetri, partisipasi anggaran terhadap komitmen organisasi, partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dan komitmen organisasi terhadap senjangan anggaran berpengaruh signifikan. Sedangkan pengaruh partisipasi anggaran terhadap penekanan anggaran, informasi asimetri terhadap senjangan anggaran dan penekanan anggaran terhadap senjangan anggaran tidak berpengaruh signifikan.

Adapun saran yang dapat dikemukakan sehubungan dengan penelitian:, anantara lain diharapkan dapat memperluas obyek penelitian (tidak hanya berfokus pada keempat variabel tersebut) dan menambahkan faktor-faktor lain sebagai variabel bebas dalam mempengaruhi senjangan anggaran.

PRAKATA

*Bismillahirrahmannirrahim,
Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh,*

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Informasi Asimetri, Penekanan Anggaran Dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening”. Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Rasulullah SAW.

Penyusunan skripsi ini disusun guna memenuhi 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.
3. Ibu Kartika, SE.M.Sc., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak Dr. Alwan S. Kustono, S.E., M.Si.,Ak , selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Djoko Supatmoko,Ak, selaku dosen wali yang telah membantu memberi pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama studi.

6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember serta Perpustakaan POMA Ekonomi dan Perpustakaan Pusat.
7. **My Big Family.** Mbak Aida Lubna Zumaroh dan Mas Ifriko Desriandy yang telah membantu dan memotivasiku sekama ini tanpa bosan. My little brotha “Alen” tetap semangat yakin klo qta bisa buat bangga ortu, keponakan kecilku “Khaifra” terima kasih semuanya atas kasih sayang, doa dan semangat yang tak pernah putus...
8. **My Sweetheart** (First man who had made me crazy) yang sudah mengenalkan bagaimana artinya suatu kehidupan. If the words don't come my way, I hope you still know what my heart wants to say. Sorry... I ever had hurt his HEART, please FORGIVE ME.
9. **My Best Friends.** **Ismi Sosroadinegoro** “cing2” [thxs ud slalu nemenin ak di saad ak lgi sedih senang, and gag pernah bosan wad dengeriin ak berkeluh kesah, ayoo semangad wad ngerubah sikap qta], **Nindi Septia** [tetap slalu mnjadi teman baikku, mskipun kadang kata-katamu menusukku], **Aisha Fitri** “ndul” [ayoo semangaad jangan putus asa, thxs wad “your advice” itu sangat membantuku wad ak berubah menjadi lebih baeg lgi], **Neny Warisman** [my girlfriend in facebook, jgn cengeng terus beib....semangaaaaadd, jalan qta masi panjang, sesuai misi qta taklukkan “3R”, thxs dah buka mataku untuk mengenal dunia luar], **Eka Susilowati** [wait me es oyenna.....], **Gayuh Oksita** [you're my motivator girl.....], **Realita Purnama** [cpedh punya anak, lancaar teruuusss.....], **Dinarti Y** [thxs dah nemeni ak ujian, menyemangatiku, menasehatiku meskipun kadang nasehatmu menyakitkan, tpi ak yakin itu nasehatmu bisa bikin ak berubah jadi lebi baik], **Anis Dahniar** “Ning Jember 2009” [ayyoooo maem ba'So Solo again... kapan shopping lagii nii, hheeee], **Mas Eko** [thxs wad bantuan program PLSnya, tanpa bantuanmu ak gag mngkin bisa nyelesain ni skripsii, gag sia-sia ak melek dari dini hari], **Mas Toni** [mkasii

daah dbantuin wad penyebaran kuisisioner PTPN XII Kaliwates dan pesanan buku PLSnya juga], **Bapak Hafid dan Mbak Ria** [mkasih dah bantu ak mempermudah nyebarin kuisisioner di PTPN X].

10. **Serta teman-teman Jurusan Akuntansi** khususnya angkatan 2007 di Fakultas Ekonomi Universitas Jember, [Desi, Galuh, Windi, Nita, Tary, Ayu, Pandu, Septi, Esti, Arizona, Veve, dan semua temen-temen yang gag bisa aku sebutin satu-persatu, makasih atas dukungan dan kerja samanya selama ini, sukses buat kita semua prend], **Temen kost “PATAS”** (pasukan anak atas kosan jawa 2B No.28) [Danik, Fia, Isna, Tika, Ayu, Fitri, Siswi, Konde, Indri, Anggi, Intan, Aris, Thomel semoga qta sukses smua. Mbak Elza - atas do'a, motivasi, nasehatnya selama ini, Isma – meskipun kadang qta berselisih faham tpi nasehatmu terus bikin ak bangkit.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT selalu memberikan Hidayah dan Rahmat kepada semua pihak yang telah membantu dengan ikhlas sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

Alhamdulillahirabbilalamin

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.

Jember, Juni 2011

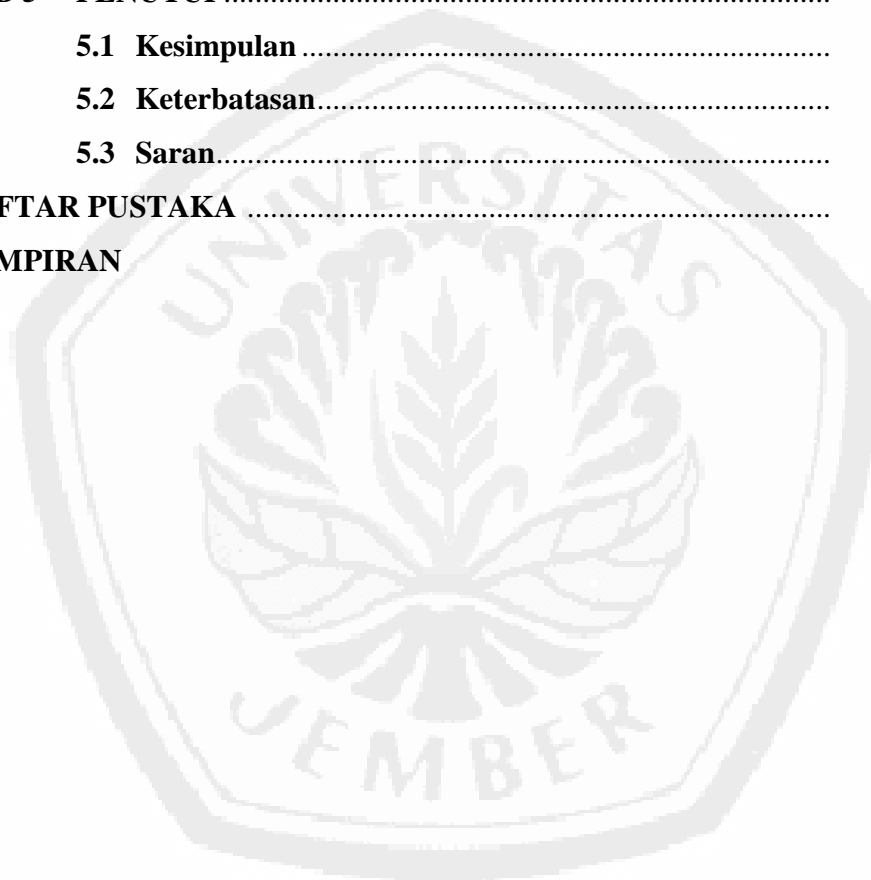
Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	vi
HALAMAN PEMBIMBINGAN	v
HALAMAN PERSETUJUAN	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
ABSTRACT	viii
RINGKASAN	ix
PRAKATA	xi
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Batasan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Anggaran	7

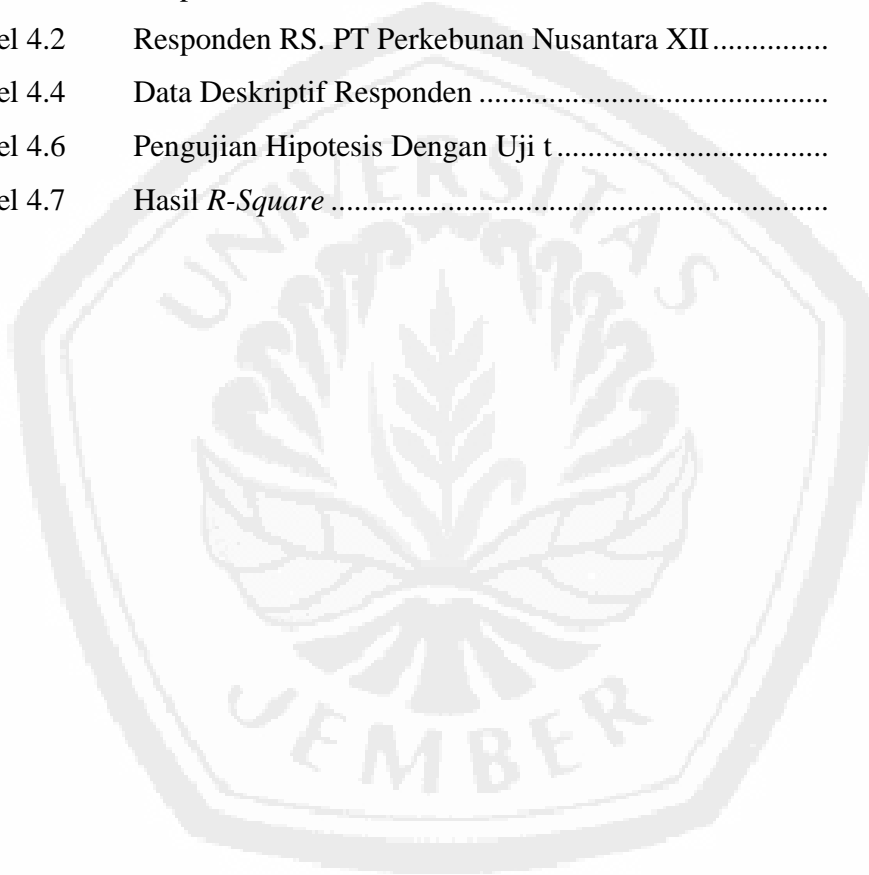
2.1.2	Karakteristik Anggaran	7
2.1.3	Tujuan Penyusunan Anggaran	8
2.1.4	Fungsi Anggaran	9
2.1.5	Keterbatasan Anggaran	10
2.1.6	Partisipasi Anggaran	11
2.1.7	Kelebihan dan Kelemahan Anggaran	12
2.1.8	Memperbaiki Partisipasi Anggaran	13
2.1.9	Senjangan Anggaran	14
2.1.10	Informasi Asimetri	15
2.1.11	Penekanan Anggaran	16
2.1.12	Komitmen Organisasi	16
2.2	Penelitian Terdahulu	18
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	21
2.3.1	Kerangka Teoritis	21
2.3.2	Pengembangan Hipotesis	21
BAB 3	METODE PENELITIAN	28
3.1	Jenis dan Sumber Data	28
3.2	Populasi dan Sampel	28
3.3	Teknik Pengumpulan Data	29
3.4	Definisi Operasional dan Skala Pengukuran Variabel	29
3.5	Teknik Analisis	32
3.5.1	Analisis Deskriptif	32
3.5.2	Structural Equation Model (SEM)	32
3.5.3	Metode Partial Least Square	34
3.5.4	Pengujian Hipotesis	35
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1	Analisis Deskriptif	37
4.1.1	Deskriptif Responden	37

4.2 Pengujian Instrumen	40
4.2.1 Uji Validitas	40
4.2.2 Uji Reliabilitas	50
4.3 Pengujian Hipotesis	51
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis	54
BAB 5 PENUTUP.....	60
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Keterbatasan.....	61
5.3 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	



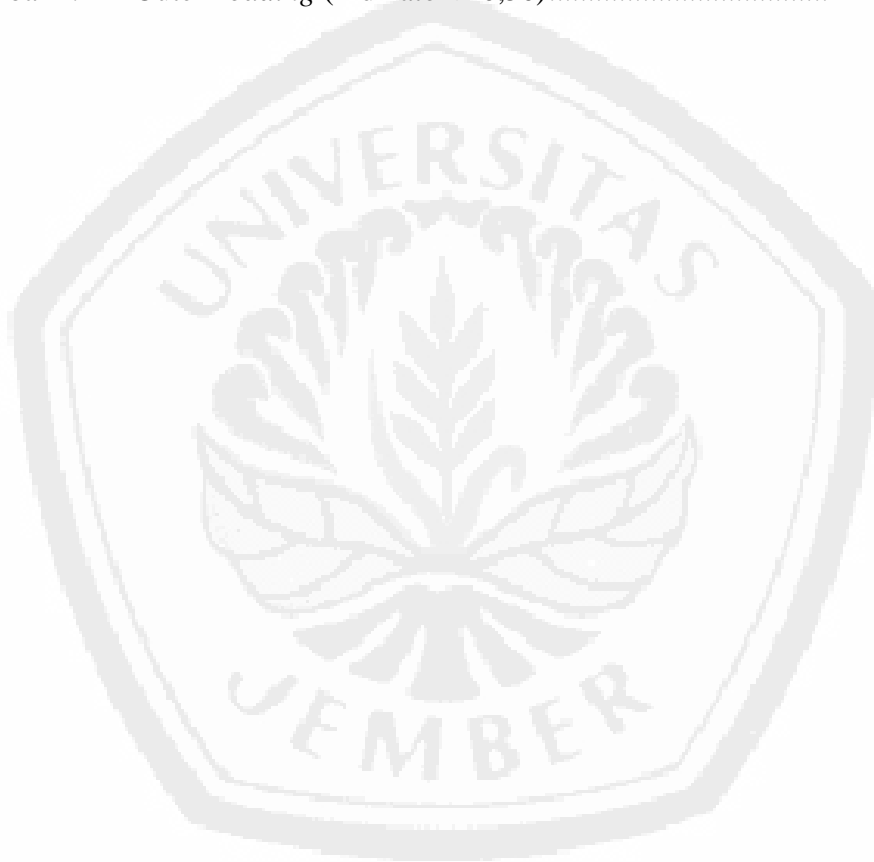
DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ikhtisar Penelitian Terdahulu	20
Tabel 2.2 Ringkasan Definisi Operasional.....	30
Tabel 4.1 Responden RS. PT Perkebunan Nusantara X.....	33
Tabel 4.2 Responden RS. PT Perkebunan Nusantara XII.....	34
Tabel 4.4 Data Deskriptif Responden	36
Tabel 4.6 Pengujian Hipotesis Dengan Uji t.....	49
Tabel 4.7 Hasil <i>R-Square</i>	50



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran Hipotesis.....	21
Gambar 4.2 Outer Loading (Indikator Awal)	40
Gambar 4.2 Outer Loading (Indikator > 0,50).....	42



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran A Results For Outer Loadings (Indikator Awal)
- Lampiran B Results For Outer Loadings (Indikator > 0,50)
- Lampiran C Cross Loadings
Settings
- Lampiran D Correlations Of The Latent Variables
R-square
- Lampiran E Composite Reliability
Average Variance Extracted (AVE)
- Lampiran F Settings
Results For Inner Weights

