



**PENGARUH ANGGARAN PARTISIPATIF TERHADAP
BUDGETARY SLACK DENGAN INFORMASI ASIMETRI
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(Studi Kasus pada RSD dr. Soebandi Jember)**

SKRIPSI

oleh

**Aliyatul Masfufah
NIM 090810301102**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2013**



**PENGARUH ANGGARAN PARTISIPATIF TERHADAP
BUDGETARY SLACK DENGAN INFORMASI ASIMETRI
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(Studi Kasus pada RSD dr. Soebandi Jember)**

SKRIPSI

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

oleh

**Aliyatul Masfufah
NIM 090810301102**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2013**

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Ibunda Siti Sukarsih dan Ayahanda Mujiono;
2. Kakak Nuryatin Muslimah dan Adik Mohammad Syaifuddin;
3. guru-guruku sejak taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi;
4. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

MOTO

*The budget should be balance, the treasury should be refilled,
the public debt should be reduce and the arrogance of
public officials should be control.¹*

Sesungguhnya bentuk-bentuk pemerintahan dan pendidikan sangat bergantung pada pandangan kita tentang manusia. Masalah ini adalah yang paling sulit dan luar biasa pentingnya dewasa ini, tetapi banyak orang mencari penyelesaian-penyelesaian yang mudah.**

¹ Henry Ross Perot. 2013. *Brainy Quotes of Ross Perot*. http://brainyquotes.com/quotes/authors/r/ross_perot.html [17 Mei 2013]

** Louis O. Kattsoff dalam Soemargono, S. 1992 *Pengantar Filsafat (Terjemahan, Judul Asli: Element of Philosophy)*. Yogyakarta: Tiara Wacana Yogya.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

nama : Aliyatul Masfufah

NIM : 090810301102

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul “Pengaruh Anggaran Partisipatif terhadap *Budgetary Slack* dengan Informasi Asimetri sebagai Variabel *Moderating* (Studi Kasus pada RSD dr. Soebandi Jember)” 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 dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia menerima sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 19 Mei 2013

Yang menyatakan,



Aliyatul Masfufah
NIM 090810301102

SKRIPSI

**PENGARUH ANGGARAN PARTISIPATIF TERHADAP
BUDGETARY SLACK DENGAN INFORMASI ASIMETRI
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(Studi Kasus pada RSD dr. Soebandi Jember)**

oleh

**Aliyatul Masfufah
NIM 090810301102**

Pembimbing:

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

Dosen Pembimbing Anggota : Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak.

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : PENGARUH ANGGARAN PARTISIPATIF TERHADAP
BUDGETARY SLACK DENGAN INFORMASI ASIMETRI
SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*

Nama Mahasiswa : ALIYATUL MASFUFAH
NIM : 090810301102
Jurusan : S1 Akuntansi
Tanggal Persetujuan: 20 Mei 2013

Pembimbing I,



Andriana, SE, M.Sc.
NIP 19820929 201012 2 002

Pembimbing II,



Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak.
NIP 19710727 199512 1 001

Ketua Jurusan Akuntansi,



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

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH ANGGARAN PARTISIPATIF TERHADAP *BUDGETARY SLACK*
DENGAN INFORMASI ASIMETRI SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*
(Studi Kasus pada RSD dr. Soebandi Jember)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Aliyatul Masfufah
NIM : 090810301102
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

30 Mei 2013

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

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Siti Maria Wardayati M.Si, Ak.
NIP 19660805 199201 2 001
Sekretaris : Dra. Ririn Irmadariyani, M.Si., Ak.
NIP 19670102 199203 2 002
Anggota : Drs. Wasito, M.Si., Ak.
NIP 19600103 199103 1 001

(.....)
(.....)
(.....)



Mengetahui / Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,



Dr. Mochammad Fathorrazi, M.Si.
NIP. 19630614 199002 1 001

Pengaruh Anggaran Partisipatif terhadap *Budgetary Slack* dengan Informasi Asimetri sebagai Variabel *Moderating* (Studi Kasus pada RSD dr. Soebandi)

Aliyatul Masfufah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Studi ini bertujuan untuk menguji pengaruh anggaran partisipatif terhadap *budgetary slack* dengan menggunakan informasi asimetri sebagai variabel *moderating*. Metoda yang digunakan dalam penelitian ini adalah model regresi, maka untuk mendapatkan hasil yang lebih mutlak dalam penggunaan model regresi terlebih dahulu dilakukan pengujian kualitas instrumen pengamatan, uji normalitas data, dan uji asumsi klasik. Pengolahan data menggunakan *software* SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bukti bahwa anggaran partisipatif dengan *budgetary slack* mempunyai hubungan positif dan signifikan. Demikian pula interaksi antara anggaran partisipatif dengan *budgetary slack* dengan informasi asimetri sebagai variabel *moderating* juga menunjukkan hasil yang positif dan signifikan.

Kata kunci: anggaran partisipatif, informasi asimetri, *budgetary slack*

The Effect of Participative Budgeting to Budgetary Slack with Information Asymmetry as Moderating Variable (Case Study on RSD dr. Soebandi Jember)

Aliyatul Masfufah

Accounting Department, Faculty of Economic, Jember University

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of participative budgeting to budgetary slack with information asymmetry as moderating variable. Methods of data analysis used in this study is regression models testing the first place the quality of observational instruments, the normality data test, and the classical assumption test. Processing data was using SPSS software. The result show evidence that participative budgeting with budgetary slack have a positive and significant relationship. Similary, the interaction participative budgeting to budgetary slack with information asymmetry as moderating variable also showed a positive and significant

Key words: *participative budgeting, information asymmetry, budgetary slack*

RINGKASAN

Pengaruh Anggaran Partisipatif terhadap *Budgetary Slack* dengan Informasi Asimetri sebagai Variabel *Moderating* (Studi Kasus pada RSD dr. Soebandi); Aliyatul Masfufah, 090810301102; 58 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Anggaran merupakan elemen penting dalam sistem perencanaan dan pengendalian manajemen. Organisasi biasanya menterjemahkan strategi umum ke dalam tujuan jangka panjang dan jangka pendek melalui anggaran, sehingga terdapat hubungan timbal balik antara anggaran dan rencana strategis. Proses penyusunan anggaran merupakan tahap yang paling menentukan dalam pengalokasian dana dan sumber daya. Hal ini dikarenakan anggaran sebagai managerial plan for action untuk mencapai tujuan organisasi. Dalam proses penyusunan anggaran akan menimbulkan masalah ketika bawahan memiliki informasi lebih dibandingkan atasan mengenai faktor yang mempengaruhi kinerja dan pembentuk gaji yang kedua hal tersebut tergantung pada kinerja *vis-à-vis* anggaran. Adanya masalah ini dapat diminimalkan dengan penerapan anggaran partisipatif (*participative budgeting*). Akan tetapi, penerapan anggaran partisipatif itu sendiri tidak terlepas dari resiko penciptaan *budgetary slack* yang dilakukan dengan tujuan agar anggaran tersebut mudah untuk dicapai. Penelitian tentang pengaruh anggaran partisipatif terhadap *budgetary slack* telah banyak dilakukan, namun penelitian di bidang ini masih merupakan masalah yang menarik untuk diteliti karena temuannya tidak selalu konsisten, hal inilah yang mendorong untuk diadakan pengujian kembali. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari anggaran partisipatif terhadap *budgetary slack*, serta untuk menguji pengaruh informasi asimetri terhadap hubungan antara anggaran partisipatif terhadap *budgetary slack*.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh karyawan RSD dr. Soebandi yang ikut terlibat dalam penyusunan anggaran. Dalam penelitian ini, teknik *sampling* yang digunakan adalah *purposive sampling*, yaitu seluruh seluruh pejabat struktural yang menjabat sebagai kepala bagian, kepala subbagian, kepala bidang, dan kepala seksi yang berjumlah 22 orang. Untuk menguji kelayakan penggunaan model regresi dan kelayakan variabel bebas peneliti menggunakan uji asumsi klasik, yang digunakan adalah uji normalitas, multikolinearitas dan uji heterokedastisitas. Metode analisis data menggunakan uji nilai selisih mutlak dan dilakukan uji hipotesis dengan uji koefisien regresi secara parsial (Uji t).

Hasil penelitian untuk uji asumsi klasik menunjukkan bahwa data berdistribusi normal serta tidak terindikasi terjadinya multikolinearitas dan heterokedastisitas. Berdasarkan ringkasan data olah hasil output SPSS maka hasil pengujian hipotesis menunjukkan ada hubungan yang signifikan (*p-value* 0,000), dan nilai koefisien regresi menunjukkan hasil yang positif, yaitu sebesar 1,359. Nilai t hitung interaksi yang diukur dengan nilai absolut perbedaan antara X1 dan X2 ($AbsX1_X2$) sebesar 0,742 dengan probabilitas signifikansi 0,000 dan signifikan pada 0,05 (*p-value* 0,000).

Berdasarkan uji uji hipotesis yang telah dilakukan maka dapat ditarik beberapa kesimpulan bahwa anggaran partisipatif (X1) berpengaruh secara signifikan terhadap *budgetary slack* (Y) dengan arah positif, yang berarti bahwa semakin tinggi tingkat partisipasi dalam penyusunan anggaran, tingkat kecenderungan dalam penciptaan *budgetary slack* juga meningkat. Serta menunjukkan bahwa variabel informasi asimetri (X2) merupakan variabel moderating dan berpengaruh secara signifikan terhadap hubungan antara anggaran partisipatif (X1) dengan *budgetary slack* (Y). Adapun beberapa saran yang coba peneliti sampaikan sebagai saran untuk penelitian yang akan datang yaitu penelitian selanjutnya dapat dilakukan dengan memasukkan variabel-variabel organisasional, seperti keterlibatan kerja, motivasi, kultur organisasi, atau informasi yang berhubungan dengan tugas (*job relevant information*). partisipasi penganggaran berpengaruh terhadap *budgetary slack*, sehingga perlu

ditingkatkannya fungsi Tim perencanaan dan tim pengendalian internal agar komposisi anggaran yang ditetapkan dapat dicapai secara optimal. Temuan penelitian ini dapat dipertimbangkan oleh praktisi maupun akademisi sebagai masukan yang penting karena bagaimanapun *budgetary slack* yang tinggi akan menciptakan disifungsional pada organisasi yang bersangkutan. *Budgetary slack* harus dikontrol atau diprediksi secara dini agar dapat meningkatkan efektifitas anggaran perusahaan terutama dalam aktifitas perencanaan dan pengendalian.

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah Swt. atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Anggaran Partisipatif terhadap *Budgetary Slack* dengan Informasi Asimetri sebagai Variabel Moderating (Studi Kasus pada RSD dr. Soebandi Jember)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Andriana, SE, M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Utama dan Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak. selaku Dosen Pembimbing Anggota yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian dalam penulisan skripsi ini;
2. Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak. selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing selama penulis menjadi mahasiswa;
3. Dr. Siti Maria Wardayati M.Si, Ak, Dra. Ririn Irmadaryani, M.Si., Ak. dan Drs. Wasito, M.Si., Ak. selaku dosen penguji;
4. Dr. Hj. Yuni Ermita Djatmiko, M.Kes. selaku Direktur Rumah Sakit Daerah dr. Soebandi Jember yang telah menyetujui ijin penelitian pada objek penelitian RSD dr. Soebandi Jember;
5. ibunda Siti Sukarsih dan Ayahanda Mujiono yang telah memberikan dorongan dan doanya demi terselesainya skripsi ini;
6. semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jember, Mei 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	halaman
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTO	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN PEMBIMBINGAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN	vii
HALAMAN PENGESAHAN	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
RINGKASAN	xi
PRAKATA	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	6
2.1.2 Teori Kontinjensi	7
2.2 Anggaran	7
2.2.1 Pengertian Anggaran	7

2.2.2 Karakteristik Anggaran	8
2.2.3 Fungsi Anggaran	9
2.2.4 Tujuan Penyusunan Anggaran.....	10
2.3 Anggaran Partisipatif	11
2.3.1 Pengertian Anggaran Partisipatif	11
2.3.2 Keunggulan Anggaran partisipatif	12
2.3.3 Kelemahan Anggaran partisipatif	13
2.3.4 Pendekatan Anggaran Partisipatif	13
2.3.5 Anggaran Partisipatif dan <i>Budgetary Slack</i>	14
2.3.6 Anggaran Partisipatif dan Informasi Asimetri	16
2.4 Penelitian Terdahulu	17
2.5 Kerangka Konseptual	20
2.6 Pengembangan Hipotesis	24
2.6.1 Anggaran Partisipatif dan <i>Budgetary Slack</i>	24
2.6.2 Anggaran Partisipatif, <i>Budgetary Slack</i> , dan Informasi Asimetri	25
BAB 3. METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1 Rancangan Penelitian	26
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	27
3.2.1 Populasi	27
3.2.2 Sampel	27
3.3 Variabel Penelitian	28
3.3.1 Klasifikasi Variabel	28
3.3.2 Definisi Operasional Variabel	29
3.4 Instrumen Penelitian	31
3.5 Jenis dan Sumber Data	32
3.6 Teknik Analisis	32
3.6.1 Uji Instrumen	32
3.6.2 Prosedur Analisis Data	34
3.7 Uji Asumsi Klasik	34
3.7.1 Uji Normalitas	34

3.7.2 Uji Multikolinieritas	35
3.7.3 Uji heteroskedastisitas	35
3.8 Uji Hipotesis	35
3.9 Uji koefisien regresi secara parsial (Uji t)	36
3.10 Kerangka Pemecahan Masalah	37
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.1.1 Sejarah RSD dr. Soebandi	38
4.1.2 Struktur Organisasi RSD dr. Soebandi Jember	39
4.1.3 Tenaga Kerja pada RSD dr. Soebandi Jember	41
4.2 Karakteristik Responden	41
4.3 Statistik Deskriptif Variabel	43
4.4 Uji Instrumen	45
4.4.1 Uji Validitas	45
4.3.2 Uji Reliabilitas	47
4.5 Uji Asumsi Klasik	48
4.5.1 Uji Normalitas	48
4.5.2 Uji Multikolinieritas	49
4.5.3 Uji Heteroskedastisitas	50
4.6 Uji Hipotesis	51
4.7 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	53
4.7.1 Pengaruh Anggaran Partisipatif terhadap <i>Budgetary Slack</i>	53
4.7.2 Pengaruh Anggaran Partisipatif terhadap <i>Budgetary Slack</i> dengan Informasi Asimetri sebagai Variabel <i>Moderating</i>	55
BAB 5. PENUTUP	57
6.1 Kesimpulan	57
6.2 Keterbatasan Penelitian	57
6.3 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59

DAFTAR TABEL

	Halaman
3.1 Sampel Penelitian di RSD dr. Soebandi	28
3.2 Kriteria Pengukuran Persepsi Responden terhadap Variabel Penelitian	32
4.1 Jumlah Tenaga Kerja pada RSD dr. Soebandi Jember	41
4.2 Jumlah Sampel Penelitian pada RSD dr. Soebandi Jember	42
4.3 Sampel dan Tingkat Penyebaran Kuesioner Penelitian	42
4.4 Data Demografi Responden	43
4.5 Rekapitulasi Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	44
4.6 Hasil Uji Validitas	46
4.7 Hasil Uji Reliabilitas	47
4.8 Hasil Uji Multikolinieritas	50
4.9 Hasil Uji Nilai Selisih Mutlak	52

DAFTAR GAMBAR

	halaman
2.1 Arah aliran data anggaran partisipatif	14
2.2 Kerangka Proses Berfikir	21
2.3 Kerangka Konseptual	23
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah	37
4.1 Struktur Organisasi RSD dr. Soebandi Jember	40
4.2 Hasil uji normalitas grafik <i>normal probability plot</i>	49
4.3 Hasil uji heteroskedastisitas grafik <i>scatter plot</i>	51

DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
A. PENELITIAN TERDAHULU	62
B. KUESIONER PENELITIAN	65
C. REKAPITULASI DATA KUESIONER RESPONDEN	70
D. HASIL PENGUJIAN DATA	71
D.1 Statistik Deskriptif Variabel	71
D.2 Hasil Uji Validitas	72
D.2a Hasil Uji Validitas Anggaran Partisipatif (X1)	72
D.2b Hasil Uji Validitas Informasi Asimetri (X2)	73
D.2c Hasil Uji Validitas <i>Budgetary Slack</i> (Y)	74
D.3 Hasil Uji Reliabilitas	75
D.3a Hasil Uji Reliabilitas Anggaran Partisipatif (X1)	75
D.3b Hasil Uji Reliabilitas Informasi Asimetri (X2)	76
D.3c Hasil Uji Reliabilitas <i>Budgetary Slack</i> (Y)	77
D.4 Hasil Uji Normalitas	78
D.5 Hasil Uji Multikolinieritas	79
D.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
D.7 Hasil Uji Nilai Selisih Mutlak	81