



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP TIMBULNYA  
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN  
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Universitas Jember)**

**SKRIPSI**

oleh:

**Ditya Christ Paramita  
NIM 090810301186**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2013**



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP TIMBULNYA  
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN  
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Universitas Jember)**

**SKRIPSI**

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

oleh:

**Ditya Christ Paramita  
NIM 090810301186**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2013**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan segala kerendahan hati, kepersembahkan skripsi ini sebagai bentuk tanggung jawab, bakti, dan ungkapan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tuaku tercinta, Endah Christia Dewi dan Rudy Christ Yuliana yang sangat berjasa dalam perjalanan hidupku. Terima kasih atas semua untaian doa, kesabaran, pengorbanan yang luar biasa dan kasih sayang yang tiada henti untukku.
2. Adikku tersayang Rivaldi Christian Saputra, yang selama ini mewarnai hari-hariku dengan canda tawa dan keceriaannya. Semoga kelak menjadi orang yang sukses dan menjadi kebanggaan keluarga.
3. Mas Lukman Santosa, yang selama ini bisa menjadi seseorang yang saya cintai, kakak, sekaligus sahabat. Terima kasih untuk setiap dukungan, perhatian, pengertian, semangat serta kasih sayangnya.
4. Keluarga besarku dan semua orang yang selama ini telah membantu, mendoakan dan memberikan dorongan semangat kepada saya.
5. Guru-guruku dari TK hingga Perguruan Tinggi, yang telah memberikan ilmunya dan membimbingku dengan penuh rasa sabar.
6. Sahabat-sahabatku. Selamat berjuang.
7. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang saya banggakan.

## **MOTTO**

*Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakan dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanlah kamu berharap*

**(Q.S. Al Insyirah: 5-8)**

*Tidak tahu, bertanyalah!*

*Tidak bisa, belajarlalah!*

*Tidak mungkin, cobalah!*

**(Napoleon)**

*Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah.*

**(Thomas Alfa Edison)**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS JEMBER – FAKULTAS EKONOMI**

**PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ditya Christ Paramita  
NIM : 080910301186  
Jurusan : Akuntansi Reguler-Pagi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Timbulnya Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Universitas Jember)”** adalah benar-benar hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, 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 manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 17 Juni 2013  
Yang menyatakan,



Ditya Christ Paramita  
NIM 090810301186

**SKRIPSI**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP TIMBULNYA  
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN  
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Universitas Jember)**

Oleh:

Ditya Christ Paramita  
NIM 090810301186

Pembimbing

Dosen Pembimbing 1 : H. Rochman Effendi SE, M.Si, Ak  
Dosen Pembimbing 2 : Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN  
TERHADAP TIMBULNYA SENJANGAN  
ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS  
PADA UNIVERSITAS JEMBER)

Nama Mahasiswa : Ditya Christ Paramita

Nomor Induk Mahasiswa : 090810301186

Jurusan : S-1 Akuntansi / Reguler

Tanggal Persetujuan : 07 Mei 2013

Pembimbing I,

Pembimbing II,

  
H. Rochman Effendi SE, M.Si, Ak  
NIP. 19710217 2000003 1 001

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

Ketua Jurusan Akuntansi,

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

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP TIMBULNYA  
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN  
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada Universitas Jember)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Ditya Christ Paramita  
NIM : 090810301186  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

27 September 2013

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

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Taufik Kurrohman, S.E. M.SA. Ak.  
NIP. 19820723 200501 1 002

Sekretaris : Dr. Ahmad Roziq, S.E. M.M. Ak.  
NIP. 19700428 199702 1 001

Anggota : Drs. Sudarno, M.Si. Ak.  
NIP. 19601225 198902 1 001

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



Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

*-M- Fathorazi*

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



## **DITYA CHRIST PARAMITA**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

### **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh partisipasi anggaran terhadap timbulnya senjangan anggaran serta untuk menguji dan menganalisis apakah komitmen organisasi berpengaruh terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran. Penelitian ini dilakukan pada seluruh unsur pelaksana Universitas Jember, yang terdiri dari Kepala Bagian Tata Usaha dan Kepala Sub Bagian. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer yang diperoleh langsung dari responden melalui penyebaran kuesioner. Variabel dalam penelitian ini terdiri dari variabel independen yaitu partisipasi anggaran dan variabel dependen yaitu senjangan anggaran serta variabel moderating yaitu komitmen organisasi. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji regresi sederhana dan uji residual. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Selain itu, hasil dari uji residual menunjukkan bahwa komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dan senjangan anggaran.

**Kata kunci:** komitmen organisasi, partisipasi anggaran, dan senjangan anggaran.

**DITYA CHRIST PARAMITA**

*Accounting Department, Economics Faculty, University of Jember*

**ABSTRACT**

*This research aims to examine and analyze the effect of budgetary participation on the incidence of budgetary slack as well as to test and analyze whether the effect of organizational commitment on the relationship between budgetary participation and budgetary slack. The research was conducted at the University of Jember implementing all elements, consisting of the Head of Administration and Head of Section. The data used in this research is primary data which collected directly from respondents through questionnaires. Variables in this study consists of budgetary participation as independent variables and budgetary slack as dependent variable and the organizational commitment as moderating variable. Testing this hypothesis using a simple regression test and residual test. These results indicate that budgetary participation has a positive effect on budgetary slack. In addition, the results of the residual test showed that do not affect the organization's commitment to the relationship between budgetary participation and budgetary slack.*

**Keywords:** *organizational commitment, budgetary participation and budgetary slack.*

## RINGKASAN

**Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Timbulnya Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Universitas Jember);** Ditya Christ Paramita; 090810301186; 2013; 43 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Salah satu alat yang dapat membantu perencanaan, koordinasi, dan penilaian kinerja adalah anggaran. Pada saat ini, sektor publik mulai menerapkan sistem penganggaran partisipatif. Model penganggaran ini diperlukan karena bawahan yang secara langsung menghadapi proses dari sebuah organisasi sehingga biaya-biaya yang dihadapi oleh bagian-bagian dapat diidentifikasi dengan mudah. Namun pada penerapannya, sistem partisipasi anggaran seringkali menyebabkan terjadinya senjangan anggaran. Senjangan anggaran juga dapat terjadi disebabkan oleh faktor lain, dimana faktor tersebut bisa berasal dari lingkungan maupun dari individu penyusun anggaran itu sendiri, seperti komitmen organisasi.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji apakah partisipasi anggaran berpengaruh terhadap timbulnya senjangan anggaran serta untuk menguji apakah komitmen organisasi berpengaruh terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran. Partisipasi anggaran sebagai variabel independen, Senjangan anggaran sebagai variabel dependen dan Komitmen organisasi sebagai variabel moderasi.

Teknik pengambilan sampel adalah dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini adalah karyawan Universitas Jember yang memegang jabatan sebagai kepala bagian dan kepala sub bagian yang ikut berpartisipasi dalam proses penyusunan anggaran di seluruh fakultas yang ada di

Universitas Jember. Untuk menguji kelayakan model regresi yang digunakan dalam penelitian maka peneliti menggunakan uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas data, uji multikolinearitas dan uji heterokedastisitas. Sedangkan dalam pengujian hipotesis, peneliti menggunakan analisis regresi sederhana, analisis residual dan uji t.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Namun, hasil dari uji residual menunjukkan bahwa komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dan senjangan anggaran.

## **PRAKATA**

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Timbulnya Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Universitas Jember)”.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran, maupun kritik yang membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan hati serta penghargaan yang tulus, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Dr. Alwan S, Kustono, SE., 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. H. Rochman Effendi SE., M.Si., Ak. dan Dr. Alwan S, Kustono, SE., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang dengan ketulusan hati dan kesabaran memberikan bimbingan dan masukan dalam penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini.
4. Imam Mas’ud, S.E., MM., Ak, selaku dosen wali dan Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
5. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang turut membantu dalam memberikan informasi penting yang berkaitan dengan perkuliahan maupun sampai penyelesaian tugas akhir.

6. Kedua orang tuaku tercinta Rudy Christ Yuliana dan Endah Christia Dewi yang dengan sabar dan ketulusan hati mencurahkan cinta, kasih sayang dan dukungannya berupa materi maupun semangat dan doa dalam proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
7. Adikku tersayang Rivaldi Christian Saputra yang selalu memberikan keceriaan dalam hari-hariku, serta memberikan dukungan semangat dan doanya kepadaku.
8. Mas Lukman Santosa, yang selama ini bisa menjadi seseorang yang saya cintai, kakak, sekaligus sahabat. Terima kasih untuk setiap dukungan, perhatian, pengertian, semangat serta kasih sayangnya.
9. Sahabatku Nurul Sakinah, Nauvaliana Viqni K, dan Astrid Ferrina, banyak cerita bersama kalian selama ini, terima kasih atas semangat, keceriaan dan juga telah mengisi kehidupanku dari awal kuliah sampai sekarang.
10. Teman-teman S1-Akuntansi: Wiwin, Mia, Amelia, Farah, dan Tiara, terima kasih atas kerjasama dan bantuannya selama ini.
11. Keluarga kecil di kos Kardus: Rizky, Dewi, Devis, Olif, Ravita, Tutus, dan teman-teman lainnya yang telah menjadi sahabat dan keluarga dalam suka dan duka selama menempuh pendidikan di jember.
12. Serta kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih banyak atas semua bantuan yang diberikan.

Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga penulis mengharapkan masukan dan saran atas penelitian ini, sehingga dapat menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada penulis dan para pembaca.

Jember, 17 Juni 2013

Ditya Christ Paramita

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>ix</b>
<b>RINGKASAN .....</b>	<b>x</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>4</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>4</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Landasan Teori .....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Anggaran .....	6
2.1.2 Partisipasi Anggaran .....	8

2.1.3	Komitmen Organisasi.....	9
2.1.4	Senjangan Anggaran .....	10
<b>2.2</b>	<b>Proses Partisipasi Anggaran pada Universitas Jember .....</b>	<b>11</b>
<b>2.3</b>	<b>Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>12</b>
<b>2.4</b>	<b>Kerangka Konseptual Pemikiran .....</b>	<b>13</b>
<b>2.5</b>	<b>Pengembangan Hipotesis .....</b>	<b>13</b>
2.5.1	Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran .....	13
2.5.2	Komitmen Organisasi terhadap Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran .....	15
<b>BAB 3.</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>17</b>
<b>3.1</b>	<b>Jenis dan Sumber Data .....</b>	<b>17</b>
<b>3.2</b>	<b>Populasi dan Sampel .....</b>	<b>17</b>
<b>3.3</b>	<b>Metode Pengumpulan Data .....</b>	<b>18</b>
<b>3.4</b>	<b>Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....</b>	<b>18</b>
3.4.1	Partisipasi Anggaran (X) .....	18
3.4.2	Komitmen Organisasi (Z) .....	19
3.4.3	Senjangan Anggaran (Y) .....	19
<b>3.5</b>	<b>Statistik Deskriptif .....</b>	<b>19</b>
<b>3.6</b>	<b>Uji Kualitas Data .....</b>	<b>20</b>
3.6.1	Uji Validitas .....	20
3.6.2	Uji Reliabilitas.....	20
<b>3.7</b>	<b>Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>20</b>
3.7.1	Uji Normalitas Data .....	20
3.7.2	Uji Multikolinearitas .....	20
3.7.3	Uji Heterokedastisitas .....	21
<b>3.8</b>	<b>Uji Hipotesis .....</b>	<b>21</b>
3.8.1	Analisis Regresi Sederhana .....	21
3.8.2	Uji Residual .....	22



3.8.3 Uji t .....	23
<b>3.9 Kerangka Pemecahan Masalah .....</b>	<b>24</b>
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>25</b>
<b>4.1 Statistik Deskriptif .....</b>	<b>25</b>
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	25
4.1.2 Gambaran Umum Responden .....	26
4.1.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	29
<b>4.2 Uji Kualitas Data .....</b>	<b>31</b>
4.3.1 Uji Validitas .....	31
4.3.2 Uji Reliabilitas .....	33
<b>4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>33</b>
4.4.1 Uji Normalitas Data .....	34
4.4.2 Uji Multikolinearitas .....	34
4.4.3 Uji Heterokedastisitas .....	35
<b>4.4 Hasil Uji Hipotesis .....</b>	<b>36</b>
<b>4.5 Pembahasan .....</b>	<b>38</b>
<b>BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....</b>	<b>40</b>
<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>40</b>
<b>5.2 Keterbatasan .....</b>	<b>40</b>
<b>5.3 Saran .....</b>	<b>41</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>42</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Data Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner .....	27
Tabel 4.2 Data Demografi Responden .....	28
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	29
Tabel 4.4 Validitas Instrumen Penelitian .....	32
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas .....	33
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas .....	34
Tabel 4.7 <i>Collinearity Statistic</i> .....	35
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	35
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Sederhana .....	36
Tabel 4.10 Hasil Analisis Residual .....	36

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual Pemikiran.....	13
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah .....	24

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### Lampiran

1. Kuesioner Penelitian
2. Tabulasi Hasil Kuesioner
3. Hasil SPSS dalam Penelitian
4. Surat-Surat Penelitian