



**ANALISIS PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL MODERASI KOMITMEN
ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN
(Studi Empiris Pada SKPD-SKPD Kabupaten Lumajang)**

SKRIPSI

Oleh

NURKHIJAH AMALLIYAH

NIM 070810301173

S1 AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS JEMBER

2011



**ANALISIS PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL MODERASI KOMITMEN
ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN
(Studi Empiris Pada SKPD-SKPD Kabupaten Lumajang)**

SKRIPSI

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

Oleh

NURKHIJAH AMALLIYAH

NIM 070810301173

**S1 AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER**

2011

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- Allah SWT atas segala petunjuk dan kemudahan bagiku dalam menjalani segala aktivitas terutama dalam penulisan Karya ini
- Ibundaku tercinta, terimakasih atas segala dukungan dan kasih sayang yang tiada tara, terimakasih atas pengorbanan yang tulus dan begitu besar selama ini, terimakasih atas doa-doa yang selalu terlantun dalam setiap sujud dan nafasmu. Lya sayang bunda.
- Ayahandaku tercinta (Alm), terimakasih atas didikan dan kasih sayang yang tiada tara, terimakasih telah menjadikanku kebanggaan, terimakasih atas segala dukungan dan pengorbanan yang begitu besar. Semoga Ayah bahagia melihat semua ini.
- Kakak-kakakku tercinta; Rahayu Dwi Ratnawati, Kunari Adi Suwung (hehe), Sri Wahyuningsih. Terimakasih telah menjadi contoh bagi adikmu. Terimakasih atas semua dukungan dan kasih sayang selama ini.
- Seseorang yang aku sayangi, Syaifur Rizal Surya Maulana, terimakasih atas kasih sayang dan semangat yang diberikan, terimakasih atas semua kenangan dan pengorbanan selama ini. Semoga cepat bisa menyusul.
- Sahabat-sahabatku dan teman-temanku semuanya.
- Tempat Kerjaku PT FAST, Jajaran Manager dan teman-teman semuanya.
- Guru-guruku sejak saya duduk dibangku taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi.
- Almamater yang kubanggakan, jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas jember.

MOTTO

Bermimpilah setinggi langit, karena jika anda terjatuh anda masih terjatuh diantara bintang-bintang (Ir. Soekarno)

Nasib adalah kualitas hidup yang ada dalam tanggungjawab pribadimu. Tuhan telah menyerahkan kewenangan untuk memperbaiki nasibmu sepenuhnya kepadamu. Engkaulah penentu kebaikan nasibmu (Mario Teguh)

Harta yang paling berharga adalah keluarga dan ilmu yang bermanfaat (Lya)

The best way to make your dreams come true is to wake up
(Paul N)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nurkhijah Amalliyah

NIM : 070810301173

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul analisis “Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Variabel Moderasi Komitmen Organisasi dan Gaya Kepemimpinan” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika disebutkan 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 dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 27 Oktober 2011

Yang menyatakan,

Nurkhijah Amalliyah
NIM 070810301173

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul skripsi : ANALISIS PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL MODERASI KOMITMEN ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN (STUDI EMPIRIS PADA SKPD-SKPD KABUPATEN LUMAJANG)

Nama Mahasiswa : Nurkhijah Amalliyah

N I M : 070810301173

Jurusan : S-1 AKUNTANSI / Reguler

Tanggal Persetujuan : 26 Oktober 2011

Pembimbing I

Pembimbing II

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

Hendrawan Santoso P., SE., M.Si., Ak
NIP. 19740506 200212 1 006

Ketua Jurusan

Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak.
NIP 19720416 2001121 001

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL MODERASI KOMITMEN ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN (STUDI EMPIRIS PADA SKPD-SKPD KABUPATEN LUMAJANG)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Nurkhijah Amalliyah
NIM : 070810301173
Jurusan : Akuntansi

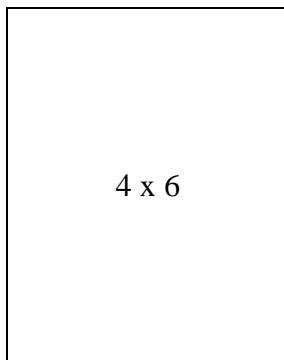
Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

31 Oktober 2011

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

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Yosefa Sayekti, M.Com., Ak. (.....)
NIP 19640809 1990 3 201
Sekretaris : Taufik Kurrohman SE., M.SA., Ak (.....)
NIP 19820723 200501 1 002
Anggota : Hendrawan Santoso P. SE., M.Si., Ak (.....)
NIP 19740506 200212 1 006



Mengetahui/ Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Senjangan Anggaran serta Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran dan Pengaruh Gaya Kepemimpinan terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran pada SKPD-SKPD Kabupaten Lumajang. Hipotesis pertama yang diajukan dalam penelitian ini adalah partisipasi anggaran berpengaruh terhadap senjangan anggaran. Hipotesis kedua komitmen organisasi berpengaruh terhadap hubungan partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran. Hipotesis ketiga gaya kepemimpinan berpengaruh terhadap hubungan partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode survey dengan teknik pengambilan sampel purposive sampling. Perolehan data dilakukan dengan penyebaran kuesioner secara langsung dan tidak langsung kepada responden yaitu kepala dinas/kepala badan, sekretaris, kepala sub. Bagian, kepala bidang, dan kepala seksi pada SKPD-SKPD Kabupaten Lumajang. Data yang diperoleh diolah dengan menggunakan uji statistik linier berganda dengan alat SPSS.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa hipotesis pertama yang menyatakan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh terhadap senjangan anggaran, diterima. Hipotesis kedua, komitmen organisasi berpengaruh terhadap hubungan partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran, diterima. Dan hipotesis ketiga, gaya kepemimpinan berpengaruh terhadap hubungan partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran, diterima.

Kata kunci : Komitmen organisasi, Gaya kepemimpinan, Partisipasi anggaran, Senjangan anggaran

PRAKATA

*Bismillahirrahmannirrahim,
Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh,*

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Variabel Moderasi Komitmen Organisasi dan Gaya Kepemimpinan (Studi Empiris pada SKPD-SKPD Kabupaten Lumajang”. 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. Bapak Taufik Kurrohman, S.E., M.Si., 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. Bapak Hendrawan Santoso P., S.E., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Imam Mas'ud, M.M., 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 Ekonomi dan Pusat.
7. Ayahku, Bapak Rantak (Alm) dan ibundaku, Ibu Supiyani yang selalu berkorban dengan tulus dan kasih sayangnya yang selalu mengalir. Guru-guruku, kakek-nenekku dan keluarga besarku, terutama Mak Ningsih, Mas Kunari, Mbak Rahayu, terima kasih semuanya atas kasih sayang, doa dan semangat yang tak pernah putus.
8. Sahabatku tercinta penghuni kost-an jawa8 no 7, Mama Anik, Ratih Sumek, Febri, Anti, Suketi, Dea serta teman2 Jurusan Akuntansi khususnya angkatan 2007 di Fakultas Ekonomi Universitas Jember, yang gag bisa aku sebutin satu-persatu, makasih atas dukungan dan sukses buat kita, teman-temanku yang telah membantu menemani dan memberikan dukungan Dinik, Juon, Sari Rukem, Lina, Islina. Syaifur Rizal yang selalu ngasih semangat & menjadi penyemangatku. PT FAST yang penuh pengertian memberikan waktu buat saya menyelesaikan studi, Cik Tina, Bu harry, P Harry dan teman-teman PT FAST yang ga' bisa kusebut satu persatu saking banyaknya. Seneng bisa bekerja dengan kalian.
9. 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, 26 Oktober 2011

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | ii |
| HALAMAN MOTTO | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN | iv |
| HALAMAN PERSETUJUAN | v |
| HALAMAN PENGESAHAN | vi |
| ABSTRAK | vii |
| PRAKATA | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 5 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 6 |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA | 7 |
| 2.1 Landasan Teori | 7 |
| 2.1.1 Anggaran | 7 |
| 2.1.2 Partisipasi Anggaran | 10 |
| 2.1.3 Senjangan Anggaran | 12 |
| 2.1.4 Komitmen Organisasi | 13 |
| 2.1.5 Gaya Kepemimpinan | 15 |

| | |
|--|-----------|
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 16 |
| 2.3 Kerangka Konseptual dan Pengembangan Hipotesis | 25 |
| 2.3.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran..... | 26 |
| 2.3.2 Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran | 28 |
| 2.3.3 Pengaruh Gaya Kepemimpinan terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran | 30 |
| BAB 3 METODE PENELITIAN..... | 32 |
| 3.1 Rancangan Penelitian | 32 |
| 3.2 Jenis dan Sumber Data | 32 |
| 3.3 Populasi dan Sampel | 32 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data..... | 33 |
| 3.5 Definisi Operasional dan pengukuran Variabel..... | 33 |
| 3.5.1 Partisipasi Anggaran (X) | 33 |
| 3.5.2 Komitmen Organisasi (Z1) | 33 |
| 3.5.3 Gaya Kepemimpinan (Z2) | 34 |
| 3.5.4 Senjangan Anggaran (Y)..... | 35 |
| 3.6 Teknik Pengujian Data | 35 |
| 3.6.1 Statistik Deskriptif..... | 35 |
| 3.6.2 Uji Kualitas Data..... | 35 |
| 3.7 Uji Asumsi Klasik..... | 37 |
| 3.7.1 Uji Normalitas | 37 |
| 3.7.2 Uji Multikolinieritas..... | 37 |
| 3.7.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 38 |
| 3.8 Uji Hipotesis..... | 38 |
| 3.9 Kerangka Pemecahan Masalah | 41 |
| BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 42 |

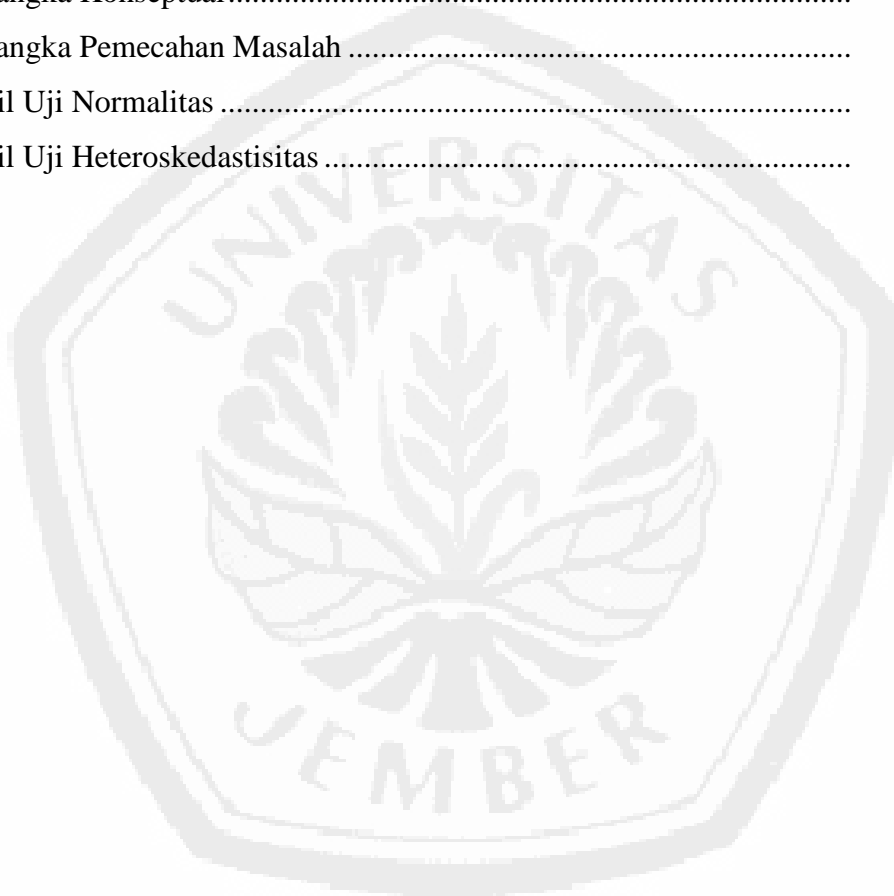
| | |
|--|----|
| 4.1 Statisti Deskriptif | 42 |
| 4.1.1 Deskripsi Penelitian | 42 |
| 4.1.2 Demografi Responden..... | 42 |
| 4.1.3 Deskripsi Variabel Penelitian | 43 |
| 4.2 Analisis Data Penelitian | 44 |
| 4.2.1 Uji Validitas | 44 |
| 4.2.2 Uji Reliabilitas | 46 |
| 4.3 Uji Asumsi Klasik | 47 |
| 4.3.1 Uji Normalitas | 47 |
| 4.3.2 Uji Multikolinieritas | 48 |
| 4.3.3 Uji Heteroskedastisitas | 49 |
| 4.4 Uji Hipotesis | 50 |
| 4.5 Pembahasan | 53 |
| BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN | 56 |
| 5.1 Kesimpulan | 56 |
| 5.2 Keterbatasan | 57 |
| 5.3 Saran | 57 |
| DAFTAR PUSTAKA | 58 |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| TABEL 1.1 Penelitian Terdahulu | 22 |
| TABEL 4.1 Sampel dan Tingkat Penyebarannya | 42 |
| TABEL 4.2 Data Demografi responden | 43 |
| TABEL 4.3 Hasil Statistik deskriptif | 43 |
| TABEL 4.4 Hasil Uji Validitas Data | 44 |
| TABEL 4.5 Hasil Uji Reliabilitas Data | 47 |
| TABEL 4.6 Hasil Uji multikolinieritas | 48 |
| TABEL 4.7 Hasil Uji H1 | 50 |
| TABEL 4.8 Hasil Uji H2 dan H3 | 52 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|-------------------------------------|---------|
| Proses Penyusunan Anggaran | 10 |
| Kerangka Konseptual..... | 26 |
| Kerangka Pemecahan Masalah | 41 |
| Hasil Uji Normalitas | 48 |
| Hasil Uji Heteroskedastisitas | 49 |



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 : Rekapitulasi Jawaban Responden

Lampiran 3 : Statistik deskriptif

Lampiran 4 : Uji Validitas dan Reliabilitas

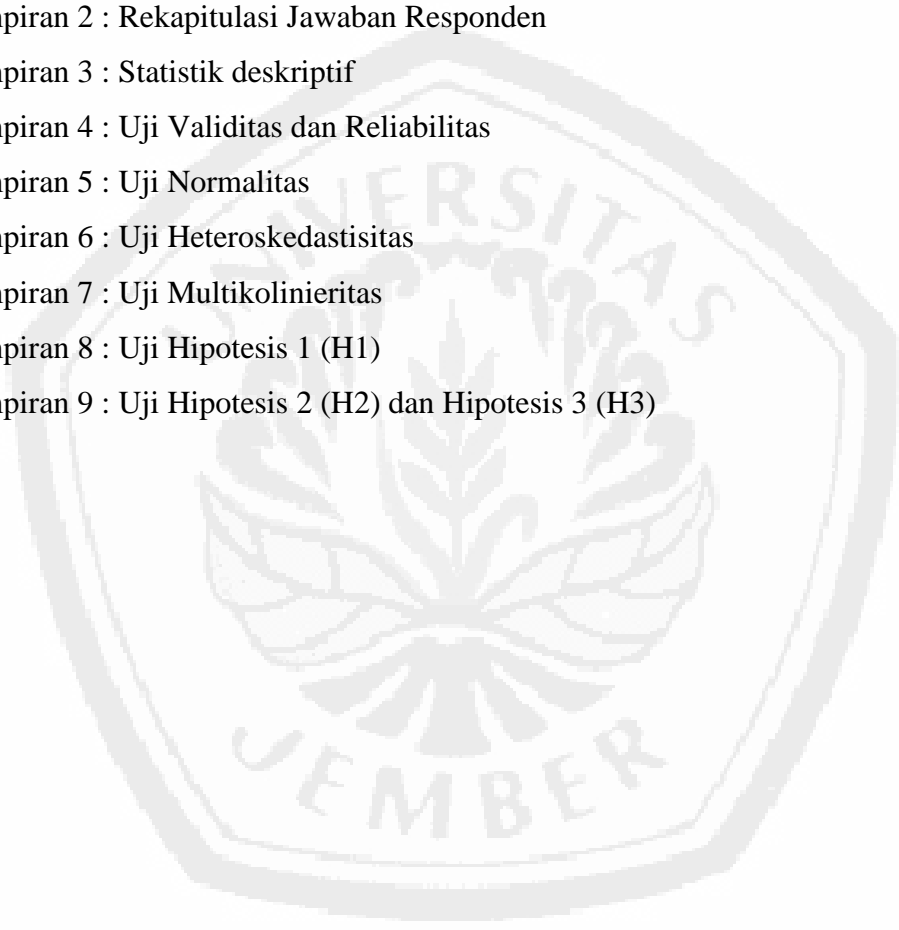
Lampiran 5 : Uji Normalitas

Lampiran 6 : Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 7 : Uji Multikolinieritas

Lampiran 8 : Uji Hipotesis 1 (H1)

Lampiran 9 : Uji Hipotesis 2 (H2) dan Hipotesis 3 (H3)



BAB 1. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Salah satu alat yang dapat membantu perencanaan, koordinasi, dan penilaian kinerja adalah anggaran. Anggaran adalah rencana tentang kegiatan di masa datang yang mengidentifikasi kegiatan untuk mencapai tujuan. Sebuah organisasi membutuhkan anggaran untuk menerjemahkan keseluruhan strategi kedalam rencana dan tujuan jangka pendek dan jangka panjang (Hansen dan Mowen 1997).

Sistem penganggaran merupakan komponen yang berperan serta dalam mewujudkan tersusunnya suatu rencana keuangan baik rencana jangka pendek maupun rencana jangka panjang. Sistem penganggaran yang baik adalah yang melibatkan banyak pihak dalam proses penyusunannya. Anggaran Partisipatif merupakan proses yang menggambarkan individu-individu terlibat dalam penyusunan anggaran dan mempunyai pengaruh terhadap target anggaran dan perlunya penghargaan atas pencapaian target anggaran tersebut (Brownel, 1982 dalam Falikhatun, 2007). Partisipasi anggaran adalah tingkat keterlibatan dan pengaruh individu dalam penyusunan anggaran.

Mekanisme anggaran mempunyai dampak terhadap perilaku bawahan terutama bagi orang yang terlibat langsung dalam penyusunan anggaran, yaitu apakah mereka merespon positif atau negative tergantung pada penggunaan anggaran (Anthony dan Govindaradjan, 2001 dalam Falikhatun, 2007). Bawahan dan atasan akan berperilaku positif apabila tujuan pribadi bawahan dan atasan sesuai dengan tujuan organisasi. Selanjutnya bawahan akan berperilaku negatif apabila anggaran tidak diadministrasikan dengan baik, sehingga bawahan dapat menyimpang dari tujuan organisasi. Perilaku *dysfunctional* ini merupakan perilaku bawahan yang mempunyai konflik dengan tujuan organisasi (Hansen dan Mowen, 1997). Selain karena atasan yang menilai kinerja bawahan dari pencapaian sasaran anggaran, senjangan anggaran juga dipengaruhi oleh komitmen organisasi. Komitmen organisasi yang kuat didalam individu akan menyebabkan individu berusaha keras mencapai tujuan organisasi sesuai dengan yang sudah direncanakan. Bawahan yang memiliki tingkat komitmen organisasi