



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN KOMITMEN
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN
(Studi Empiris Pada RSUD. Bangil Kabupaten Pasuruan)**

SKRIPSI

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

Oleh:

ARIS PRATAMA
NIM. 050810391082

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2009**



**THE INFLUENCE OF BUDGETARY PARTICIPATION AND
ORGANIZATION COMMITMENT AS MODERATING VARIABLE TO
BUDGETARY SLACK**

(Empiric Study On RSUD. Bangil At Pasuruan District)

SKRIPSI

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

Oleh:

ARIS PRATAMA
NIM. 050810391082

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2009**

JUDUL SKRIPSI

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN KOMITMEN
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN
(Studi Empiris Pada RSUD. Bangil Kabupaten Pasuruan)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : ARIS PRATAMA
NIM : 050810391082
Jurusan : AKUNTANSI - NR

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

25 Mei 2009

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

Susunan Panitia Penguji:

1. Ketua : Dr. Alwan S. K, SE, M.Si, Ak :.....
NIP. 132 299 104
2. Sekretaris : Hendrawan S. P, SE, M.Si, Ak :.....
NIP. 132 300 677
3. Anggota 1 : Drs. Sudarno, M.Si, Ak :.....
NIP. 131 832 327
4. Anggota 2 : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak :.....
NIP. 131 832 326



Mengetahui/Menyetujui,
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan

Prof. Dr. H. MOH. SALEH, M.Sc
NIP. 131 417 212

SKRIPSI INI KU PERSEMBAHKAN UNTUK

**Almamater fakultas ekonomi universitas jember yang
aku banggakan.**

**Papa thamrin dan Mama yatie terima kasih buat
bimbingan dan do'anya selama ini.**

**Kakakku itha dan asih yang cantik terima kasih buat
semangat dan perhatiannya.**

Keponakanku fian yang lucu.

Seorang terkasih "aris".

**Guru-guruku dari SD, SMP, SMA, dan PTN terima
kasih telah membimbing ilmu dengan penuh
kesabaran yang tak ternilai harganya.**

**Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan
skripsi ini untuk tujuan yang mulia.**

MOTTO

"Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat"

(terjemahan Surat Al-Mujadalah Ayat 11)

"Hendaklah selalu berbuat benar sesungguhnya kebenaran membawa kepada kebaikan, dan sesungguhnya kebaikan itu membawa kepada surga"

(Al-Hadits)

"Carilah ilmu tetapi jangan pernah merasa menemukan"

(Mutiara Hikmah)

"Berbuat baiklah walaupun rezeki belum mendekat, malapetaka sudah lari menjauh"

(Mutiara Hikmah)

"Hari kemarin pengalaman, hari ini tantangan, hari esok harapan"

(Aris Pratama)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : ARIS PRATAMA

NIM : 050810391082

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN** 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 di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, Mei 2009

Yang menyatakan,

ARIS PRATAMA

NIM. 050810391082

TANDA PERSETUJUAN

Judul Skripsi : PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN
KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN
(Studi Empiris Pada RSUD. Bangil Kabupaten Pasuruan)

Nama Mahasiswa : ARIS PRATAMA

NIM : 050810391082

Jurusan : S-1 AKUNTANSI/ NR

Tanggal Persetujuan : Mei 2009

Pembimbing I

Pembimbing II

Drs. Sudarno, M.Si, Ak

NIP. 131 832 327

Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak

NIP 131 832 326

Ketua Program Studi
Akuntansi Non Reguler

Drs. Sudarno, M.Si, Ak

NIP. 131 832 327

ABSTRACT

*The research about Budgetary Participation Influence and Organization Commitment as Moderating Variable to Slack Budget aims to test organizations commitment influence as moderating variable to relationship among budgetary participation and budgetary slack. This research is held on managerial's ladder Region Common Hospital Bangil Pasuruan's Regency which consist of: **Kepala Bagian, Kepala Sub Bagian, Kepala Bidang, Kepala Seksi Bidang, Kepala Instalasi, dan Asisten Kepala Instalansi**. The method that has been used on this research is survey method, using acquired primary data from the questionnaires. On this research there are three variables, which are budgetary participation as variable as independent, budgetary slack as variable dependent, and organization commitment as moderating variable. The measurement instrument used for independent variable consisting of six items which are adopted from Milani, dependen's variable consisting of six items that adopted from Dunk, and the moderating variable consisting of nine items and they are adopted from Mowday and Porter. On this research, **alat uji kualitas data yang digunakan adalah uji validitas dan uji reliabilitas**. This research also using classical assumption which are normality data test, heterokedastisitas test, and multikolinieritas test. The analysis method used is **analisis bifilar linear regression**. The result of this reseacrh shown that the budgetary partisipation is influential to budgetary slack. It is caused because in the budgetary participation process, the hospotal employee has an influential to determine **besar kecilnya atau tidak terjadi senjangan anggaran**. The other reason that can caused it happend is because maybe they don't understood about budgetary participation. Organization commitment is influential to the relationship among budgetary participation and budgetary slack. It is caused maybe by the RSUD Bangil's commitment organization are too low, which consolidating the budgetary slack. Organization commitment have signifikan influence among budgetary participation and budgetary slack, it is implied from the result that organization commitment here as a moderating variable that can strengthen the happening of budgetary slack.*

Key word : Budgetary participation, Budgetary Slack, Organization commitment.

ABSTRAK

Penelitian tentang Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Pemoderasi terhadap Senjangan Anggaran bertujuan untuk menguji pengaruh komitmen organisasi sebagai variabel moderating terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dan senjangan anggaran. Penelitian ini dilakukan pada jenjang manajerial Rumah Sakit Umum Daerah Bangil Kabupaten Pasuruan yang terdiri dari : Kepala Bagian, Kepala Sub Bagian, Kepala Bidang, Kepala Seksi Bidang, Kepala Instalasi, dan Asisten Kepala Instalasi. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode survei. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh secara langsung melalui kuesioner. Pada penelitian terdapat tiga variabel, yaitu partisipasi anggaran sebagai variabel independen, senjangan anggaran sebagai variabel dependen, dan komitmen organisasi sebagai variabel pemoderasi. Instrumen pengukuran yang digunakan untuk variabel independen terdiri dari enam item dan diadopsi dari Milani, variabel dependen terdiri dari enam item dan diadopsi dari Dunk, dan variabel pemoderasi terdiri dari sembilan item dan diadopsi dari Mowday dan Porter. Pada penelitian ini, alat uji kualitas data yang digunakan adalah uji validitas dan uji reliabilitas. Penelitian ini juga menggunakan uji asumsi klasik yaitu uji normalitas data, uji heterokedastisitas data, dan uji multikolinieritas data. Alat analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil pengujian hipotesis pada penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh terhadap senjangan anggaran. Hal ini disebabkan karena dalam proses partisipasi anggaran karyawan RSUD Bangil berpengaruh untuk menentukan besar kecilnya atau tidak terjadi senjangan anggaran. Dan alasan yang lain mungkin mereka belum memahami tentang partisipasi anggaran. Komitmen organisasi berpengaruh terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dan senjangan anggaran. Hal ini disebabkan karena mungkin komitmen organisasi yang dimiliki karyawan RSUD Bangil terlalu rendah, sehingga memperkuat terjadinya senjangan anggaran. Komitmen organisasi karyawan RSUD Bangil memiliki pengaruh yang cukup signifikan dalam hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran, sehingga komitmen organisasi di sini merupakan variabel pemoderasi yang dapat memperkuat terjadinya senjangan anggaran.

Kata Kunci : Partisipasi Anggaran, Senjangan Anggaran, Komitmen Organisasi.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur hanya untuk Allah SWT yang telah melimpahkan karunia, taufiq, rahmat dan hidayahNya sehingga skripsi ini dapat disusun dan diselesaikan sesuai dengan waktu yang direncanakan. Sholawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya.

Dengan selesainya skripsi ini, penulis sepenuhnya mengakui dan menyadari bahwa upaya, doa serta dukungan, arahan, dan bimbingan dari keluarga maupun dosen pembimbing serta pihak-pihak lainnya sehingga skripsi ini dapat selesai sesuai dengan yang direncanakan, meskipun penulis sadar bahwa tanggung jawab skripsi ini ada pada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan sepenuh hati yang ikhlas penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat :

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember, Bapak Prof. Dr. H. MOH. SALEH, M.Sc, atas kesempatan yang diberikan kepada penulis menjadi mahasiswa Akuntansi Non Reguler Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Drs. Wasito, M.Si, Ak dan Ibu Dra. Ririn Irma. D, M. Si, Ak, selaku Ketua Jurusan dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Reguler, atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan selama menempuh studi.
3. Bapak Drs. Sudarno, M.Si, Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Non Reguler sekaligus Dosen Pembimbing I. Kompetensi, pengalaman, dan kecermatan beliau sebagai akuntan telah senantiasa mengarahkan, serta saran yang konstruktif dalam penyempurnaan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak, selaku Pembantu Dekan II sekaligus Dosen Pembimbing II. Kompetensi, pengalaman, dan ketegasan beliau dalam memberikan pengarahan, bimbingan dan wawasan yang tak ternilai dalam proses penulisan usulan suatu skripsi.

5. Ibu Indah P., SE, M.Si, Ak, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Non Reguler, penulis mengucapkan terima kasih atas saran dan kritik yang membangun dalam pengambilan judul skripsi ini.
6. Pimpinan dan para karyawan administrasi Fakultas Ekonomi sekaligus para karyawan Lemlit Universitas yang dengan tulus membantu kelancaran proses penelitian sehingga sangat memperlancar proses penyelesaian skripsi.
7. Bapak Dr. H. Aris Budipratikto , selaku Kepala Bagian HUMAS dan pembimbing penelitian di RSUD. Bangil yang selalu memberikan dorongan dan semangat serta memberi ijin untuk mengadakan penelitian di RSUD. Bangil Kabupaten Pasuruan sehingga dapat menyelesaikan penelitian dengan lancar.
8. Semua pihak di RSUD. Bangil Kabupaten Pasuruan yang telah meluangkan waktu mengisi kuesioner yang telah diajukan dan atas keramah-tamahannya.
9. Rasa hormat dan terima kasih secara khusus saya haturkan kepada Papa Thamrin dan Mama Yatie, yang tercinta yang senantiasa berdoa, memotivasi, serta menasehati penulis agar senantiasa berusaha keras, sabar, lurus dan benar serta tidak mudah putus asa dalam menjalani proses hidup termasuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Seorang terkasih dan tercinta "ARIS" yang penuh kesabaran, ketabahan serta senantiasa berdoa dan dengan penuh keprihatinan mendampingi penulis dalam suka dan duka sehingga mampu menjadi modal yang besar untuk motivasi diri dan selalu ingat pada karunia Allah SWT serta tidak berputus asa dalam proses menyelesaikan studi.
11. Kakakku Itha dan Asih, Keponakanku Fian, Nenek "mbah suko", yang juga telah memberikan semangat yang sangat berarti bagi penulis selama menempuh dan menyelesaikan studi.
12. Bapak dan Ibu Suwito beserta keluarga yang telah memberikan tempat tinggal berupa kost-kostan selama studi di Jember.
13. Teman seperjuangan dan sahabatku Akuntansi Non Reguler 2005, icha, aulia, reno, itiz, oni, aryo, rima, ervi, dian, ratna, feni, vika, ika dan semuanya yang

tidak dapat aku sebutkan satu persatu, keluguan, keceriaan, kekompakan, dan kebersamaan kalian telah banyak memberi inspirasi, motivasi dan kesabaran dalam menjalani kehidupan serta menambah semangat juang yang tinggi bagi penulis untuk segera menyelesaikan studi.

14. Sahabat-sahabatku mami ike, ratna, tantri, ummul, adelia, rieza, bakhtiar, mas willy, haris terima kasih atas suka duka, bantuan dan motivasinya selama ini.
15. Teman-teman Akuntansi Reguler, ita, qiqi dan kakak-kakak tingkat Akuntansi Non Reguler, mbak lia, mbak deby, mbak ika, mbak muti, mbak yafit, mas riki, mbak ari, mas hadi, mbak tri, mbak yuli, terima kasih.
16. Teman-temanku kostan Brantas, putut, nia, devi, dani, dhana, mirta, angga, om, dan tante terima kasih untuk semua bantuannya.
17. Teman-teman kostan Jawa 4 no. 4 terima kasih untuk semuanya.
18. Untuk Cherriz Modelling dan JFC terima kasih telah memberiku kesempatan untuk berkarya dan berprestasi dalam model selama studi di Jember.
19. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang secara langsung maupun tidak langsung telah ikut andil dalam penulisan skripsi ini.

Semoga Allah SWT senantiasa mengampuni dan mencatat amal kita sebagai amal yang diridhoiNya, serta senantiasa memberikan karunia rahmat, taufiq dan hidayahNya kepada kita semua. Akhir kata penulis menyadari sepenuhnya bahwa sebagai manusia pasti tidak luput dari salah dan khilaf, oleh karena itu dengan sepuh hati penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya. Sekian terima kasih.

Jember, Mei 2009

Penulis,

ARIS PRATAMA

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERNYATAAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN	vii
ABSTRAC	viii
ABSTRAK	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	5
2.1.2 Teori Kontijensi	5
2.1.3 Anggaran.....	6
2.1.4 Partisipasi Anggaran	12
2.1.5 Senjangan Anggaran	13
2.1.6 Komitmen Organisasi.....	15

2.2. Peneliti Terdahulu	16
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	17
2.4. Perumusan Hipotesis	18
2.4.1 Partisipasi Anggaran dan Senjangan Anggaran	18
2.4.2 Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi, dan Senjangan Anggaran	19
BAB 3. METODE PENELITIAN	21
3.1 Jenis dan Sumber Data	21
3.2 Populasi dan Sampel	21
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	21
3.3.1 Partisipasi Anggaran	22
3.3.2 Senjangan Anggaran	22
3.3.3 Komitmen Organisasi	22
3.4 Uji Kualitas Data	23
3.4.1 Uji Validitas	23
3.4.2 Uji Reliabilitas	23
3.5 Uji Asumsi Klasik	23
3.5.1 Uji Normalitas	23
3.5.2 Uji Heterokedastisitas	23
3.5.3 Uji Multikolinieritas	24
3.6 Uji Hipotesis	24
3.7 Kerangka Pemecahan Masalah	26
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Gambaran Umum	27
4.1.1 Landasan Hukum dan Kondisi Umum Daerah RSUD Bangil Pasuruan	27
4.1.2 Visi, Misi, dan Motto RSUD Bangil Pasuruan	28
4.1.3 Tugas Pokok, Fungsi, dan Tujuan RSUD Bangil Pasuruan	29
4.1.4 Struktur Organisasi	30

4.1.5 Jadwal Kegiatan Rawat Jalan.....	33
4.1.6 Tenaga Kerja Rumah Sakit	33
4.2 Karakteristik Responden	33
4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	36
4.4 Uji Kualitas Data.....	37
4.4.1 Uji Validitas	37
4.4.2 Uji Reliabilitas	39
4.5 Uji Asumsi Klasik	39
4.5.1 Uji Normalitas	39
4.5.2 Uji Heterokedastisitas	40
4.5.3 Uji Multikolinieritas.....	41
4.6 Uji Hipotesis	41
4.6.1 Uji Hipotesis 1	42
4.6.2 Uji Hipotesis 2	43
4.7 Pembahasan.....	44
BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	46
5.1 Kesimpulan	46
5.2 Keterbatasan.....	46
5.3 Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	: Jenis dan Jumlah Tenaga Kerja RSUD Bangil Pasuruan s/d Desember 2008.....	33
Tabel 4.2	: Jumlah Sampel Penelitian RSUD Bangil Pasuruan	34
Tabel 4.3	: Sampel dan Tingkat Penyebarannya	35
Tabel 4.4	: Data Demografi Responden	36
Tabel 4.5	: Rekapitulasi Stastistik Deskriptif Variabel Penelitian	36
Tabel 4.6	: Hasil Uji Validitas Product Moment (Pearson Correlation)	38
Tabel 4.7	: Hasil Uji Reliabilitas Data	39
Tabel 4.8	: Hasil Pengujian Kolmogrov-Smirnov Test.....	40
Tabel 4.9	: Hasil Uji Multikolinieritas Data.....	41
Tabel 4.10	: Nilai R Square.....	42
Tabel 4.11	: Nilai Koefisien	42
Tabel 4.12	: Uji Anova (F Test)	43
Tabel 4.13	: Nilai Koefisien Parameter	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran Teoritis	18
Gambar 3. 1 : Kerangka Pemecahan Masalah	26
Gambar 4. 1 : Struktur Organisasi RSUD Bangil Pasuruan	31
Gambar 4. 2 : Grafik Scatterplots	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner

Lampiran 2 : Rekapitulasi Gambaran Umum Responden
Data Rekap Responden

Lampiran 3 : Uji Normalitas

Uji Multikolinieritas

Uji Normalitas Metode P-P Plot

Uji Heteroskedastisitas Metode Grafik Scatter Plot

Uji Korelasi PA, KO dan SA

Lampiran 4 : Uji Reliabilitas Partisipasi Anggaran (X)

Uji Validitas Partisipasi Anggaran (X)

Uji Reliabilitas Komitmen Organisasi (Z)

Uji Validitas Komitmen Organisasi (Z)

Uji Reliabilitas Senjangan Anggaran (Y)

Uji Validitas Senjangan Anggaran (Y)