



**PENGARUH PERUBAHAN PENDAPATAN ASLI DAERAH, SISA LEBIH
PERHITUNGAN ANGGARAN, DAN DANA ALOKASI UMUM TERHADAP
PERILAKU OPORTUNISTIK PENYUSUN ANGGARAN
(Studi pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)**

SKRIPSI

oleh

**Siti Musripah
NIM 100810301088**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**



**PENGARUH PERUBAHAN PENDAPATAN ASLI DAERAH, SISA LEBIH
PERHITUNGAN ANGGARAN, DAN DANA ALOKASI UMUM TERHADAP
PERILAKU OPORTUNISTIK PENYUSUN ANGGARAN
(Studi pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)**

SKRIPSI

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

oleh

**Siti Musripah
NIM 100810301088**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2014**

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kehadiran Allah SWT, skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. kedua orang tuaku tercinta yaitu Mamaku Dede Tarkiyah dan Bapakku Mamat Rohimat, terima kasih atas segala doa, dukungan, kasih sayang, dan upaya yang tidak terhingga selama ini;
2. kakakku Ilin Sudrajat dan adikku Muhammad Sahril, terima kasih untuk doa dan semangat yang telah diberikan selama ini. Semoga kita bertiga selalu bisa membuat bangga mama dan bapak;
3. almamater tercinta Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
4. guru-guruku dari taman kanak-kanak hingga tingkat perguruan tinggi atas ilmu yang telah diberikan;
5. sahabat-sahabat terbaikku, terima kasih untuk kebersamaan dalam meraih mimpi selama ini; dan
6. teman-teman akuntansi 2010, terima kasih untuk kerjasama dan bantuannya selama ini.

MOTO

“Sesungguhnya ilmu pengetahuan menempatkan orangnya kepada kedudukan terhormat dan mulia (tinggi). Ilmu pengetahuan adalah keindahan bagi ahlinya di dunia dan di akhirat”

(HR. Ar-Rabii’)

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

(Thomas Alva Edison)

Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar-sukarnya yang boleh direbut oleh manusia ialah menundukkan diri sendiri.

(R.A. Kartini)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

nama : Siti Musripah

NIM : 100810301088

Jurusan : Akuntansi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Perubahan Pendapatan Asli Daerah, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, dan Dana Alokasi Umum terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran (Studi pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah disebutkan 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 dibuat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika pernyataan ini tidak benar.

Jember, 13 Mei 2014

Yang menyatakan,

Siti Musripah
NIM 100810301088

SKRIPSI

PENGARUH PERUBAHAN PENDAPATAN ASLI DAERAH, SISA LEBIH PERHITUNGAN ANGGARAN, DAN DANA ALOKASI UMUM TERHADAP PERILAKU OPORTUNISTIK PENYUSUN ANGGARAN (Studi pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)

Oleh

Siti Musripah
NIM 100810301088

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Taufik Kurrohman, SE., M.SA., Ak..

Dosen Pembimbing II : Andriana, SE., M.Sc., Ak.

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perubahan Pendapatan Asli Daerah, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, dan Dana Alokasi Umum terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran (Studi pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)

Nama Mahasiswa : Siti Musripah

Jurusan : S-1 Akuntansi

Tanggal Persetujuan : 12 Mei 2014

Menyetujui,

Pembimbing I,

Pembimbing II,

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

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH PERUBAHAN PENDAPATAN ASLI DAERAH, SISA LEBIH PERHITUNGAN ANGGARAN, DAN DANA ALOKASI UMUM TERHADAP PERILAKU OPORTUNISTIK PENYUSUN ANGGARAN (STUDI PADA KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Siti Musripah

NIM : 100810301088

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal: 09 Juni 2014

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

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Wahyu Agus Winarno, S.E., M.Sc., Ak. (.....)
NIP 19830810 200604 1 001

Sekretaris : Drs. Sudarno, M.Si., Ak. (.....)
NIP 19601225 198902 1 001

Anggota : Drs. Wasito, M.Si., Ak. (.....)
NIP. 19600103 199103 1 001

Mengetahui/Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

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

Siti Musripah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRAK

Diberlakukannya otonomi daerah di Indonesia berdasarkan UU No. 22/1999 tentang Pemerintah Daerah memberi peluang diaplikasikannya teori keagenan dalam penganggaran daerah. Teori ini melihat hubungan antara rakyat (*voters*) dan DPRD (legislatif). Asimetri informasi antara eksekutif dan legislatif dalam proses pengalokasian anggaran daerah, khususnya saat perubahan APBD menjadi tidak berarti ketika legislatif menggunakan keunggulan kekuasaan yang dimilikinya akibat amanat UU No. 22/1999 sehingga eksekutif sulit menolak rekomendasi legislatif untuk mengalokasikan anggaran sesuai preferensinya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh perubahan Pendapatan Asli Daerah (PAD), Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) dan Dana Alokasi Umum (DAU) terhadap perilaku oportunistik penyusun anggaran Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur. Data yang digunakan adalah data sekunder yang didapatkan dari Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur selama periode penelitian tahun 2010-2012. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dengan menggunakan metode *disproportionate stratified sampling*. Berdasarkan kriteria sampel yang telah ditetapkan, terdapat 11 Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur yang terpilih menjadi sampel penelitian. Alat analisis yang digunakan adalah menggunakan metode regresi linier berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa perubahan Pendapatan Asli Daerah (PAD), Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, dan Dana Alokasi Umum (DAU) berpengaruh positif terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran di Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur.

Kata kunci: Pendapatan Asli Daerah (PAD), Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA), Dana Alokasi Umum (DAU), Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran (OPA)

Siti Musripah

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRACT

The Application of the Local Autonomy Program in Indonesia based on Law No. 22/1999 about Local Government gives an opportunity to the application of agency theory in local budgeting. This theory addresses a relationship between local government, the People Representative Board at local level (DPRD), and people (voters). The information asymmetry between executive and legislative in the local budget allocation, especially when there is a change of the Estimate Income of Regional Expense (APBD) has no meaning when the legislative uses its discretionary power as the consequence of Law No. 22/1999 so that the executive is difficult to refuse the legislative recommendation to allocate the budget as its preference. This study is aimed to examine and analyze the effect of change the Local Revenue (PAD), the Time Over Budget Calculation (SiLPA), and the General Allocation Fund (DAU) towards the opportunistic behavior of budget requestor in all regions/cities of East Java. The data which is used is the secondary data obtained from Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. The population in this study is all the regions/cities in East Java of the research period 2010 – 2012. The sampling technique in this study uses disproportionate stratified sampling method. Based on the criteria, the samples which are used are 11 regions/cities. The instrument used is multiple regression method. The result of the study shows that change of the Local Revenue (PAD, Time Over Budget Calculation (SiLPA), and General Allocation Fund (DAU) have significantly positive effect toward the opportunistic behavior of the budget requestor in the East Java Provincial Government.

Keywords: Local Revenue (PAD), Time Over Budget Calculation (SiLPA), General Allocation Fund (DAU), Opportunistic Behavior of Budget Requestor (OPA)

RINGKASAN

Pengaruh Perubahan Pendapatan Asli Daerah, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, dan Dana Alokasi Umum terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran (Studi pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur); Siti Musripah; 100810301088; 68 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Kebijakan otonomi daerah di Indonesia telah membawa perubahan yang sangat mendasar terhadap hubungan Pemerintah Daerah (eksekutif) dengan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD) atau legislatif, dimana legislatif dapat memilih dan memberhentikan kepala daerah. Hal ini menunjukkan bahwa di antara legislatif dan eksekutif terjadi hubungan keagenan (Halim, 2002; Halim dan Abdullah, 2006). Perubahan ini juga berimplikasi pada semakin besarnya peran legislatif dalam pembuatan kebijakan publik, termasuk penganggaran daerah. Legislatif diberi kewenangan sebagai pengawas pelaksanaan pembangunan yang dilakukan oleh eksekutif menyebabkan posisi legislatif menjadi superior terhadap pemerintah. Akibatnya tekanan kepada eksekutif menjadi semakin besar, termasuk dalam proses penyusunan anggaran. Posisi eksekutif yang “lebih rendah” dari legislatif membuat eksekutif sulit menolak “rekomendasi” legislatif dalam pengalokasian sumberdaya yang memberikan keuntungan kepada legislatif. Dengan demikian, meskipun penganggaran merupakan bagian dari sistem informasi yang dapat digunakan untuk mengurangi oportuniste agen, kenyataannya dalam proses pengalokasian sumberdaya selalu muncul konflik kepentingan di antara para penyusun anggaran. Sebab, legislatif yang memiliki hak untuk meminta pertanggungjawaban dan mengadakan penyelidikan terhadap eksekutif menjadi sangat berwibawa dalam proses penyusunan anggaran.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berkala (*time series*) periode 2010-2012. Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data yang bersumber dari Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan, yaitu: data Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD), data pendapatan asli daerah (PAD), data sisa lebih perhitungan anggaran (SiLPA), dan data dana alokasi umum (DAU). Variabel independen dalam penelitian ini yaitu: perubahan PAD, SiLPA, dan DAU. Sedangkan variabel dependen penelitian ini adalah perilaku oportunistik penyusun anggaran. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *disproportionate stratified sampling*. Sehingga dari 38 Kabupaten/Kota di Jawa Timur, 11 Kabupaten/Kota yang menjadi kriteria sampel penelitian.

Dari hasil penelitian yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa variabel pertama yaitu perubahan Pendapatan Asli Daerah (PAD) berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku oportunistik penyusun anggaran Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur. Artinya bahwa semakin besar perubahan Pendapatan Asli Daerah maka semakin besar pula kesempatan para penyusun anggaran untuk melakukan perilaku oportunistik.

Untuk variabel kedua yaitu perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran sebelumnya (SiLPA) berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku oportunistik penyusun anggaran Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur. Artinya bahwa semakin besar perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran sebelumnya maka semakin besar pula kesempatan para penyusun anggaran untuk melakukan perilaku oportunistik. Sedangkan untuk variabel ketiga yaitu perubahan Dana Alokasi Umum (DAU) berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku oportunistik penyusun anggaran Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur. Artinya bahwa semakin besar perubahan Dana Alokasi Umum maka semakin besar pula kesempatan para penyusun anggaran untuk melakukan perilaku oportunistik.

PRAKATA

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “Pengaruh Perubahan Pendapatan Asli Daerah, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, dan Dana Alokasi Umum terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran (Studi pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)”. Skripsi ini disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut.

1. Kedua orang tuaku tercinta yaitu Mamaku Dede Tarkiyah dan Bapakku Mamat Rohimat yang menjadi motivasi terbesar dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas segala doa, dukungan, kasih sayang, semangat, dan upaya yang tak terhingga untukku selama ini.
2. Bapak Dr. Moehammad Fathorrazi, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
4. Bapak Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan pengarahan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Andriana, SE, M.Sc, Ak., selaku Dosen Pembimbing II, yang juga telah memberikan pengarahan, kritik, dan saran dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan para Staff Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah membantu selama ini.
7. Guru-guru sejak taman kanak-kanak hingga tingkat perguruan tinggi, yang telah memberikan ilmunya.

8. Kakakku Ilin Sudrajat dan adikku Muhammad Sahril yang selalu mendoakan dan menyemangatiku selama ini. Semoga kita bertiga selalu bisa membuat bangga mama dan bapak.
9. Teman-teman Jurusan Akuntansi 2010 yang telah memberikan berbagai masukan selama penulisan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu baik tenaga maupun pikiran dalam penulisan skripsi ini.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat.

Jember, 12 Mei 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
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	xiii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Anggaran Sektor Publik	8

2.1.1.1	Pengertian Anggaran Sektor Publik	8
2.1.1.2	Fungsi Anggaran Sektor Publik	8
2.1.2	Penganggaran Publik dan Politik Anggaran	10
2.1.3	Proses Penyusunan Anggaran di Indonesia	11
2.1.3.1	Proses Penyusunan APBD	14
2.1.3.2	Peran Penyusun Anggaran	14
2.1.4	Hubungan Keagenan dalam Penganggaran Sektor Publik....	15
2.1.4.1	Hubungan Keagenan antara Eksekutif dan Legislatif	17
2.1.4.2	Hubungan Keagenan antara Legislatif dan Publik.....	17
2.1.5	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	18
2.1.6	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)	21
2.1.7	Dana Alokasi Umum (DAU)	22
2.1.8	Oportunisme Legislatif dalam Penganggaran	24
2.2	Penelitian Terdahulu	26
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	27
2.4	Perumusan Hipotesis	28
2.4.1	Pengaruh Perubahan Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	28
2.4.2	Pengaruh Perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	29
2.4.3	Pengaruh Perubahan Dana Alokasi Umum (DAU) terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	31
BAB 3. METODE PENELITIAN		
3.1	Jenis dan Sumber Data	33
3.2	Populasi dan Sampel	33
3.3	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	34
3.3.1	Variabel Penelitian	34
3.3.2	Definisi Operasional Variabel.....	34
3.3.2.1	Variabel Terikat	34

3.3.2.2 Variabel Bebas	35
3.4 Metode Analisis Data	36
3.4.1 Statistik Deskriptif	37
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	37
3.4.3 Uji Hipotesis	39
3.5 Kerangka Pemecahan Masalah	42
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.2 Karakteristik Sampel Penelitian	46
4.3 Hasil Analisis Data	47
4.3.1 Statistik Deskriptif	47
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	49
4.3.3 Uji Regresi Linier Berganda	54
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.3.5 Uji F	56
4.3.6 Uji Parsial (<i>T-test</i>)	56
4.4 Pembahasan Hipotesis	57
4.4.1 Pengaruh Perubahan Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	57
4.4.2 Pengaruh Perubahan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	59
4.4.3 Pengaruh Perubahan Dana Alokasi Umum (DAU) terhadap Perilaku Oportunistik Penyusun Anggaran	61
BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Keterbatasan	64
5.3 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel	
2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
4.1 Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur	44
4.2 Sampel Penelitian	47
4.3 Hasil Statistik Deskriptif	48
4.4 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	51
4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	52
4.6 Hasil Uji Glejser	53
4.7 Hasil Uji Autokolerasi	53
4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	54
4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
4.10 Hasil Uji F	56
4.11 Hasil Uji T	56

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar	
2.1 Kerangka Pemikiran	28
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah.....	42
4.1 Peta Provinsi Jawa Timur	43
4.2 Hasil Uji Normalitas	50

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran A Nilai Oportunistik Penyusun Anggaran, Perubahan Pendapatan Asli Daerah, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, dan Dana Alokasi Umum Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Timur 2010-2012
- Lampiran B Hasil Output *Software* SPSS 17