



**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.<sup>1</sup>*

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.\*\*

---

<sup>1</sup> Henry Ross Perot. 2013. *Brainy Quotes of Ross Perot*. [http://brainyquotes.com/quotes/authors/r/ross\\_perot.html](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
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN MOTO</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	vi
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	vii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>RINGKASAN</b> .....	xi
<b>PRAKATA</b> .....	xiv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xviii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xx
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	4
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	4
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
<b>2.1 Landasan Teori</b> .....	6
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	6
2.1.2 Teori Kontinjensi .....	7
<b>2.2 Anggaran</b> .....	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
<b>2.3 Anggaran Partisipatif .....</b>	<b>11</b>
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
<b>2.4 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>17</b>
<b>2.5 Kerangka Konseptual .....</b>	<b>20</b>
<b>2.6 Pengembangan Hipotesis .....</b>	<b>24</b>
2.6.1 Anggaran Partisipatif dan <i>Budgetary Slack</i> .....	24
2.6.2 Anggaran Partisipatif, <i>Budgetary Slack</i> , dan Informasi Asimetri .....	25
<b>BAB 3. METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
<b>3.1 Rancangan Penelitian .....</b>	<b>26</b>
<b>3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....</b>	<b>27</b>
3.2.1 Populasi .....	27
3.2.2 Sampel .....	27
<b>3.3 Variabel Penelitian .....</b>	<b>28</b>
3.3.1 Klasifikasi Variabel .....	28
3.3.2 Definisi Operasional Variabel .....	29
<b>3.4 Instrumen Penelitian .....</b>	<b>31</b>
<b>3.5 Jenis dan Sumber Data .....</b>	<b>32</b>
<b>3.6 Teknik Analisis .....</b>	<b>32</b>
3.6.1 Uji Instrumen .....	32
3.6.2 Prosedur Analisis Data .....	34
<b>3.7 Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>34</b>
3.7.1 Uji Normalitas .....	34



3.7.2 Uji Multikolinieritas .....	35
3.7.3 Uji heteroskedastisitas .....	35
<b>3.8 Uji Hipotesis .....</b>	<b>35</b>
<b>3.9 Uji koefisien regresi secara parsial (Uji t) .....</b>	<b>36</b>
<b>3.10 Kerangka Pemecahan Masalah .....</b>	<b>37</b>
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>38</b>
<b>4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	<b>38</b>
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
<b>4.2 Karakteristik Responden .....</b>	<b>41</b>
<b>4.3 Statistik Deskriptif Variabel .....</b>	<b>43</b>
<b>4.4 Uji Instrumen .....</b>	<b>45</b>
4.4.1 Uji Validitas .....	45
4.3.2 Uji Reliabilitas .....	47
<b>4.5 Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>48</b>
4.5.1 Uji Normalitas .....	48
4.5.2 Uji Multikolinieritas .....	49
4.5.3 Uji Heteroskedastisitas .....	50
<b>4.6 Uji Hipotesis .....</b>	<b>51</b>
<b>4.7 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis .....</b>	<b>53</b>
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
<b>BAB 5. PENUTUP .....</b>	<b>57</b>
<b>6.1 Kesimpulan .....</b>	<b>57</b>
<b>6.2 Keterbatasan Penelitian .....</b>	<b>57</b>
<b>6.3 Saran .....</b>	<b>58</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>

## 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
<b>A. PENELITIAN TERDAHULU</b> .....	62
<b>B. KUESIONER PENELITIAN</b> .....	65
<b>C. REKAPITULASI DATA KUESIONER RESPONDEN</b> .....	70
<b>D. HASIL PENGUJIAN DATA</b> .....	71
<b>D.1 Statistik Deskriptif Variabel</b> .....	71
<b>D.2 Hasil Uji Validitas</b> .....	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
<b>D.3 Hasil Uji Reliabilitas</b> .....	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
<b>D.4 Hasil Uji Normalitas</b> .....	78
<b>D.5 Hasil Uji Multikolinieritas</b> .....	79
<b>D.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas</b> .....	80
<b>D.7 Hasil Uji Nilai Selisih Mutlak</b> .....	81