

**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP  
*BUDGETARY SLACK* DENGAN KECUKUPAN ANGGARAN DAN  
ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*  
(Studi Empiris di OPD Kabupaten Madiun)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna  
memperoleh gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Lailatul  
NIM : 13440577  
Program Studi : Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO  
2017**

## HALAMAN PENGESAHAN

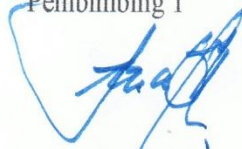
Judul : Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap  
*Budgetary Slack* dengan Kecukupan Anggaran dan Asimetri  
Informasi sebagai Variabel *Moderating* (Studi Empiris di  
OPD Kabupaten Madiun)

Nama : Lailatul  
NIM : I3440577  
Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat  
untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

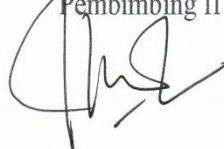
Ponorogo, Agustus 2017

Pembimbing I



(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)  
NIK 19721203 199603 11

Pembimbing II



(Dra.Hj.Khusnatul Zulfa W, MM,Ak, CA)  
NIK 19670822 199705 12

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi



(Titi Rapini SE, MM)

NIP. 19630505 199003 2 003

Dosen Penguji

Ketua



(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)  
NIK 19721203 199603 11

Sekretaris



(Arif Hartono, SE, M.SA)  
NIK. 19780120 200109 13

Anggota



(Asis Riat Winato, SE, ME )  
NIK. 19690307 199904 12

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji: 1) Pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap *budgetary slack*. 2) Kecukupan anggaran memoderasi pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap *budgetary slack*. 3) Asimetri informasi memoderasi pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap *budgetary slack*.

Populasi penelitian ini adalah seluruh pegawai di 34 OPD di Kabupaten Madiun. Pemilihan sampel dengan metode *purpose sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer. Teknik pengumpulan data dengan teknik survei dan kuesioner kepada masing-masing kepala instansi/badan/dinas, bendahara dan kasubag umum di OPD Kabupaten Madiun. Jumlah data yang diolah dalam penelitian ini berjumlah 93 responden. Metode analisis data menggunakan uji karakteristik responden, statistik diskriptif, uji kualitas data dan *Moderating Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*, kecukupan anggaran memoderasi hubungan antara partisipasi penyusunan anggaran dengan *budgetary slack* dengan arah negatif, asimetri informasi memoderasi hubungan antara partisipasi penyusunan anggaran dengan *budgetary slack* dengan arah positif.

**Kata kunci : *budgetary slack*, partisipasi penyusunan anggaran, kecukupan anggaran, asimetri informasi.**

## KATA PENGANTAR

**Assalamu'alaikum Wr.Wb.**

Puji syukur alhamdulillah kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap *Budgetary Slack* dengan Kecukupan Anggaran dan Asimetri Informasi sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris di OPD Kabupaten Madiun)”. Shalawat serta salam senantiasa selalu tercurah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW.

Skripsi ini merupakan tugas akhir sebagai salah satu syarat guna meraih gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Hal ini dikarenakan keterbatasan pengetahuan, pengalaman dan kemampuan penulis. Penulis juga menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari doa, saran dan kritik dari berbagai pihak. Selain itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Drs. H.Sulton, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi.

3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, M.M., Ak., C.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Prodi Akuntansi S1.
4. Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberi semangat, bimbingan, petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.
5. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM , Ak, CA selaku Dosen pembimbing 2 yang telah memberi semangat, bimbingan, petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo atas segala ilmu pengetahuan, arahan, nasihat, dan bantuan yang senantiasa diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi.
7. Seluruh OPD Kabupaten Madiun beserta jajaran yang telah memberikan izin dan kemudahan kepada penulis selama melakukan penelitian.
8. Ayah, ibu dan kakakku serta seluruh keluarga yang selalu setia memberikan dukungan dan semangat baik material maupun spriritual.
9. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2013 yang telah banyak memberikan motivasi dan dukungan.
10. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, semoga semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik selalu diberkahi dan selalu diberi kelancaran untuk segala urusannya oleh Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan penulis untuk lebih menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis dan secara umum bagi pembaca. Amin.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakaatuh.

**Wassalamu'alaikum Wr.Wb.**

Ponorogo, Agustus 2017  
Peneliti

(LAILATUL)  
NIM. 13440577

## PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR

### KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, Agustus 2017



(LAILATUL)  
NIM 13440577

## MOTTO

Kesuksesan hanya dapat diraih dengan segala upaya dan usaha yang disertai doa, karena sesungguhnya nasib seseorang manusia tidak akan berubah dengan sendirinya tanpa berusaha.

Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dari satu urusan) maka kembalilah berjalan.

Dengan Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.

(Q.S Al Insyiroh:5-7)

Selalu ingat, berangkat dengan penuh keyakinan, berjalan dengan penuh keikhlasan dan istikomah dalam menghadapi cobaan.



## DAFTAR ISI

Cover .....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Ringkasan.....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Pernyataan Tidak Menyimpang Kode Etik Penelitian .....	vii
Motto .....	viii
Daftar Isi .....	ix
Daftar Tabel .....	xiv
Daftar Gambar .....	xv
Daftar Lampiran .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Permusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2 Teori Kontijensi ( <i>Contingency Theory</i> ) .....	12
2.1.3 Anggaran Sektor Publik .....	13
2.1.3.1 Pengertian Anggaran Sektor Publik.....	13
2.1.3.2 Fungsi Anggaran .....	14
2.1.3.3 Tujuan Penyusunan Anggaran .....	19

2.1.3.4 Pendekatan Penyusunan Anggaran .....	19
2.1.4 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	20
2.1.4.1 Pengertian Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).....	20
2.1.4.2 Tahap Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).....	21
2.1.4.3 Prinsip Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).....	23
2.1.5 Partisipasi Anggaran ( <i>Budget Participation</i> ).....	24
2.1.5.1 Pengertian Partisipasi .....	24
2.1.5.2 Pengertian Partisipasi Anggaran .....	25
2.1.5.3 Manfaat Partisipasi Anggaran .....	27
2.1.5.4 Dampak Negatif Partisipasi Anggaran.....	28
2.1.5.5 Indikator Partisipasi Penyusunan Anggaran .	29
2.1.6 Senjangan Anggaran ( <i>Budgetary slack</i> ) .....	31
2.1.6.1 Pengertian Senjangan Anggaran ( <i>Budgetary slack</i> ) .....	31
2.1.6.2 Indikator Senjangan Anggaran ( <i>Budgetary slack</i> ) .....	32
2.1.7 Kecukupan Anggaran ( <i>Budget Adequacy</i> ) .....	34
2.1.7.1 Pengertian Kecukupan Anggaran .....	34
2.1.7.2 Indikator Kecukupan Anggaran .....	36
2.1.8 Asimetri Informasi ( <i>Asymmetry Information</i> ) .....	37

2.1.8.1	Pengertian Asimetri Informasi .....	37
2.1.8.2	Indikator Asimetri Informasi.....	39
2.2	Penelitian Tedahulu .....	41
2.3	Kerangka Pemikiran .....	44
2.4	Hipotesis Penelitian.....	45
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	50
3.2.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	50
3.2.1	Populasi Penelitian .....	50
3.2.2	Sampel Penelitian .....	51
3.3.	Jenis Data dan Metode Pengambilan Data .....	51
3.3.1	Jenis Data .....	51
3.3.2	Metode Pengambilan Data .....	52
3.4.	Definisi Operasional Variabel .....	53
3.4.1	Variabel Independen .....	53
3.4.2	Varaiabel Dependen .....	54
3.4.3	Variabel Moderasi .....	54
3.5.	Metode Analisis Data .....	56
3.5.1	Karakteristik Responden .....	56
3.5.2	Statistik Diskriptif .....	56
3.5.3	Uji Kualitas Data .....	57
3.5.3.1	Uji Validitas .....	57
3.5.3.2	Uji Reabilitas.....	58

3.5.4 Uji Hipotesis .....	58
3.5.4.1 <i>Moderating Regression Analysis (MRA)</i> .....	58
3.5.4.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
3.5.4.3 Uji F (Serempak) .....	60
3.5.4.4 Uji Statistik T (Parsial) .....	61

#### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian .....	62
4.1.1 Diskripsi Objek Penelitian .....	62
4.1.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	64
4.1.3 Hasil Pengumpulan Data .....	64
4.1.4 Hasil Uji Karakteristik Responden.....	67
4.1.5 Hasil Uji Statistik Diskriptif .....	70
4.1.6 Hasil Uji Distribusi Frekuensi .....	71
4.1.7 Hasil Uji Kualitas Data .....	74
4.1.7.1 Hasil Uji Validitas .....	74
4.1.7.2 Hasil Uji Reliabilitas .....	76
4.1.8 Hasil Uji Hipotesis .....	78
4.1.8.1 Hasil Uji Moderated Regression Analisis	
(MRA).....	78
4.1.8.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	81
4.1.8.3 Hasil Uji F (Serempak) .....	82
4.1.8.4 Hasil Uji T (Parsial).....	83
4.2. Pembahasan .....	90

4.2.1	Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	91
4.2.2	Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap <i>Budgetary slack</i> Dengan Kecukupan Anggaran Sebagai Variabel Moderating .....	93
4.2.3	Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap <i>Budgetary slack</i> Dengan Asimetri Informasi Sebagai Variabel Moderating .....	95

## BAB V PENUTUP

5.1.	Kesimpulan .....	98
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	99
5.3.	Saran .....	99

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	41
Tabel 3.1 Kriteria Indeks Reliabilitas .....	58
Tabel 4.1 Data Organisasi Perangkat Daerah (OPD) .....	64
Tabel 4.2 Penyebaran Data Kuesioner .....	66
Tabel 4.3 Hasil Karakteristik Responden .....	67
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Diskriptif .....	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Distribusi Frekuensi .....	71
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Instrumen Pertanyaan .....	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Pertanyaan .....	77
Table 4.8 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	78
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	81
Tabel 4.10 Hasil Uji F (Serempak) .....	82
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Uji MRA .....	84
Tabel 4.12 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis .....	90

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	44
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho XI (Partisipasi Penyusunan Anggaran ).....	85
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho $X1*X2$ (Interaksi Partisipasi Penyusunan Anggaran dan Kecukupan Anggaran) .....	87
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Ho $X1*X3$ (Interaksi Partisipasi Penyusunan Anggaran dan Asimetri Informasi	89

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian .....	107
Lampiran 2 Daftar Pertanyaan (Kuesioner) .....	111
Lampiran 3 Hasil Pengumpulan Data Primer .....	118
Lampiran 4 Hasil Uji Karakteristik Responden dan Statistik Diskriptif.	131
Lampiran 5 Hasil Uji Distribusi Frekuensi .....	134
Lampiran 6 Hasil Kualitas Data .....	142
Lampiran 7 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	149