

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *budget partisipation* dan *budget emphasis* terhadap *budgetary slack*. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada responden. Kuesioner dibagikan kepada kepala bagian, kepala sub. bagian, kepala seksi beserta jajarannya yang terlibat dalam proses penganggaran pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah di Provinsi Jawa Barat. Kuesioner yang disebarkan sebanyak 49 kuesioner dan seluruhnya dapat diproses. Penelitian ini menggunakan metode *Structural Equation Model-Partial Least Square* (SEM-PLS) dengan bantuan komputer melalui program Smart-PLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *budget partisipation* berpengaruh signifikan terhadap *budgetary slack* dan *budget emphasis* berpengaruh signifikan terhadap *budgetary slack*.

Kata-kata kunci: *budget partisipation, budget emphasis, budgetary slack*



## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to determine how much the effect of budget partisipation and budget emphasis on budgetary slack. This research using primary data obtained by spreading the questionnaire to respondents. The questionnaire distributed to the chief, the head of the sub. part , section head with his involved in the process of budgeting on financial management agency and local assets in west java province. A questionnaire that propagated as many as 49 questionnaires and wholly can be processed. This research using methods Structural Equation Model-Partial Least Square (SEM-PLS) with the help of a computer program through Smart-PLS 3.0. This research result indicates that a budget partisipation influential significantly to budgetary slack and budget emphasis influential significantly to budgetary slack.*

**Keywords:** *budget partisipation, budget emphasis, budgetary slack.*



## DAFTAR ISI

|                                                                                  | Halaman |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL .....                                                              | i       |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                                                         | iii     |
| PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR .....                                            | iv      |
| KATA PENGANTAR .....                                                             | v       |
| ABSTRAK .....                                                                    | vii     |
| ABSTRACT .....                                                                   | viii    |
| DAFTAR ISI .....                                                                 | ix      |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                              | xi      |
| DAFTAR TABEL .....                                                               | xii     |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                                            | xiii    |
| <br>BAB I PENDAHULUAN .....                                                      | <br>1   |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                         | 1       |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                                        | 6       |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                                      | 6       |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                                     | 6       |
| <br>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....                                                  | <br>8   |
| 2.1 Kajian Pustaka .....                                                         | 8       |
| 2.1.1 Anggaran.....                                                              | 8       |
| 2.1.1.1 Pengertian Anggaran .....                                                | 8       |
| 2.1.1.2 Fungsi Anggaran .....                                                    | 9       |
| 2.1.1.3 Manfaat Anggaran .....                                                   | 11      |
| 2.1.1.4 Tujuan Anggaran .....                                                    | 11      |
| 2.1.1.5 Karakteristik Anggaran .....                                             | 12      |
| 2.1.1.6 Kelebihan dan Kelemahan Anggaran .....                                   | 12      |
| 2.1.1.7 Sistem Penganggaran .....                                                | 14      |
| 2.1.2 <i>Budget Partisipation</i> (Partisipasi Anggaran) .....                   | 15      |
| 2.1.2.1 Dampak Positif dalam Partisipasi Anggaran .....                          | 16      |
| 2.1.2.1 Dampak Negatif dalam Partisipasi Anggaran .....                          | 17      |
| 2.1.3 <i>Budget Emphasis</i> (Penekanan Anggaran) .....                          | 18      |
| 2.1.4 <i>Budgetary Slack</i> (Senjangan Anggaran) .....                          | 19      |
| 2.1.5 Hasil-hasil Penelitian Terdahulu .....                                     | 21      |
| 2.2 Rerangka Pemikiran .....                                                     | 26      |
| 2.2.1 Pengaruh <i>Budget Partisipation</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i> ..... | 26      |
| 2.2.2 Pengaruh <i>Budget Emphasis</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....      | 27      |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis .....                                                 | 28      |
| <br>BAB III METODE PENELITIAN .....                                              | <br>29  |
| 3.1 Jenis Penelitian.....                                                        | 29      |
| 3.2 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....                        | 29      |
| 3.2.1 Populasi .....                                                             | 29      |
| 3.2.2 Sampel .....                                                               | 30      |
| 3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel .....                                            | 30      |

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.3 Defini Operasional Variabel (DOV) .....                                              | 31 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data .....                                                        | 37 |
| 3.5 Metode Analisis .....                                                                | 38 |
| 3.5.1 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....                                 | 38 |
| 3.5.1.1 Uji Validitas .....                                                              | 40 |
| 3.5.1.2 Uji Reliabilitas .....                                                           | 41 |
| 3.6 Model Penelitian .....                                                               | 42 |
| 3.6.1 Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....                                       | 42 |
| 3.6.2 Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....                                      | 43 |
| 3.7 Rancangan Pengujian Hipotesis.....                                                   | 43 |
| <br>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....                                         | 44 |
| 4.1 Gambaran Data Responden .....                                                        | 44 |
| 4.1.1 Jenis Kelamin Responden .....                                                      | 44 |
| 4.1.2 Usia Responden (tahun) .....                                                       | 44 |
| 4.1.3 Pendidikan Terakhir Responden .....                                                | 45 |
| 4.1.4 Jabatan Responden .....                                                            | 46 |
| 4.1.5 Lama Bekerja Responden .....                                                       | 47 |
| 4.2 Tanggapan Responden .....                                                            | 47 |
| 4.2.1 Tanggapan Responden mengenai Variabel <i>Budget Partisipation</i> (X1) .....       | 47 |
| 4.2.2 Tanggapan Responden mengenai Variabel <i>Budget Emphasis</i> (X2).....             | 51 |
| 4.2.3 Tanggapan Responden mengenai Variabel <i>Budgetary Slack</i> (Y1) .....            | 54 |
| 4.3 Hasil Pengujian <i>Measurement (Outer) Model</i> (Model Pengukuran) .....            | 56 |
| 4.3.1 Pengujian Validitas Konstruk .....                                                 | 56 |
| 4.3.1.1 Uji Validitas Konvergen dari Hasil <i>Loading Factor</i> .....                   | 56 |
| 4.3.1.2 Uji Validitas Konvergen dari Nilai <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> ..... | 57 |
| 4.3.2 Uji Validitas Diskriminan .....                                                    | 58 |
| 4.3.3 Uji Realibilitas .....                                                             | 60 |
| 4.4 Pengujian <i>Inner Model</i> (Model Pengukuran).....                                 | 61 |
| 4.5 Pengujian Hipotesis .....                                                            | 61 |
| 4.6 Pembahasan .....                                                                     | 63 |
| 4.6.1 Pengaruh <i>Budget Partisipation</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i> . .....       | 63 |
| 4.6.2 Pengaruh <i>Budget Emphasis</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....              | 63 |
| <br>BAB V PENUTUP .....                                                                  | 65 |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                                     | 65 |
| 5.2 Saran .....                                                                          | 65 |
| <br>DAFTAR PUSTAKA .....                                                                 | 67 |
| LAMPIRAN .....                                                                           | 70 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ) .....                           | 89 |

## DAFTAR GAMBAR

|            | Halaman                                               |
|------------|-------------------------------------------------------|
| Gambar 3.1 | Prosedur Sistematis untuk Menerapkan SEM-PLS ..... 39 |
| Gambar 3.2 | Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) ..... 42      |
| Gambar 3.3 | Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) ..... 43      |



## DAFTAR TABEL

|            | Halaman                                                           |
|------------|-------------------------------------------------------------------|
| Tabel 2.1  | Penelitian Terdahulu ..... 21                                     |
| Tabel 3.1  | Definisi Operasional Variabel (DOV) ..... 32                      |
| Tabel 3.2  | Bobot dan Kategori Pengukuran Data..... 38                        |
| Tabel 4.1  | Jenis Kelamin Responden..... 44                                   |
| Tabel 4.2  | Usia Responden (tahun)..... 44                                    |
| Tabel 4.3  | Pendidikan Terakhir Responden ..... 45                            |
| Tabel 4.4  | Jabatan Responden ..... 46                                        |
| Tabel 4.5  | Lama Bekerja Responden ..... 47                                   |
| Tabel 4.6  | Variabel <i>Budget Partisipation</i> (X1) ..... 47                |
| Tabel 4.7  | Variabel <i>Budget Emphasis</i> (X2)..... 51                      |
| Tabel 4.8  | Variabel <i>Budgetary Slack</i> (Y1) ..... 54                     |
| Tabel 4.9  | <i>Outer Loading</i> ..... 56                                     |
| Tabel 4.10 | AVE dan <i>comunnality</i> ..... 57                               |
| Tabel 4.11 | <i>Cross Loading</i> ..... 58                                     |
| Tabel 4.12 | <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> ..... 60 |
| Tabel 4.13 | <i>R-Square</i> ..... 61                                          |
| Tabel 4.14 | <i>Inner Model P-Value</i> H1 ..... 62                            |
| Tabel 4.15 | <i>Inner Model P-Value</i> H2 ..... 62                            |

## DAFTAR LAMPIRAN

|            | Halaman                                                                              |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Lampiran A | Kuesioner ..... 71                                                                   |
| Lampiran B | Model Pengukuran Setelah Proses <i>Algorithm</i> ..... 75                            |
| Lampiran C | Model Struktural Setelah Proses <i>Bootstrapping</i> ..... 75                        |
| Lampiran D | Jawaban Responden ..... 76                                                           |
| Lampiran E | Surat Penelitian ..... 81                                                            |
| Lampiran F | Daftar Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah di<br>Provinsi Jawa Barat ..... 88 |

