

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh partisipasi anggaran sektor publik terhadap senjangan anggaran dengan komitmen organisasi dan budaya organisasi sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan Model yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan Moderated Regression Analysis (MRA). Populasi penelitian adalah pimpinan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kabupaten Bangkalan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data penelitian diperoleh dengan menyebarkan kuesioner pada setiap SKPD. Hasil penelitian menunjukkan bahwa partisipasi anggaran tidak berpengaruh signifikan terhadap senjangan anggaran. Komitmen organisasi dan budaya organisasi dapat memoderasi pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

Kata kunci : Partisipasi anggaran, Komitmen organisasi, Budaya organisasi, Senjangan anggaran

ABSTRACT

This study aims to test and obtain empirical evidence on the effect of public sector budgetary participation on budgetary slack with organizational commitment and organizational culture as a moderating variable. This research uses quantitative approach with Model used in this research using Moderated Regression Analysis (MRA). The research population is the leader in the Regional Device Work Unit (SKPD) in Bangkalan Regency using the purposive sampling method. The research data is obtained by spreading the questionnaire on each SKPD. The results showed that budgetary participation had no significant effect on budgetary slack. Organizational commitment and organizational culture can moderate the effect of budgetary participation on budgetary slack.

Keywords : Budgetary participation, Organizational commitment, Organizational culture,
Budget slack

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

1. DATA PRIBADI

Nama : Dicky Priyambada, SE
Tempat, tanggal lahir : Surabaya, 20 Desember 1973
Alamat rumah : Jl. Sumber Sari 3. RT.02. RW.03 Desa Banyuajuh
Kec. Kamal - Madura
Email : dickypriyambada@yahoo.co.id

2. RIWAYAT PENDIDIKAN

- a. SD Negeri Banyuajuh 4 Kec.Kamal - Madura : Lulus tahun 1986
- b. SMP Negeri 3 Kec.Kamal - Madura : Lulus tahun 1989
- c. SMU Negeri 1 Kec.Kamal - Madura : Lulus tahun 1992
- d. S1 Ekonomi Universitas Yapan - Surabaya : Lulus tahun 2010

3. RIWAYAT PEKERJAAN

2004 – 2017 : Staf pada Dinas Ketahanan Pangan Kabupaten Bangkalan

Bangkalan, 28 Agustus 2017

Dicky Priyambada, SE
NPM : 150251100012

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah hirobbil allamin....Segala puji bagi Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tesis dengan judul **“Pengaruh Partisipasi Anggaran Sektor Publik Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Dan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi”**. Penyusunan tesis ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, saran, masukan serta bimbingan dari berbagai pihak, sehingga penulis dengan ini menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Muh. Syariff, MM selaku Rektor Universitas Trunojoyo Madura
2. Bapak Dr. Drs. H. Pribanus Wantara, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
3. Ibu Dr. Siti Musyarofah, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Trunojoyo Madura.
4. Ibu Dr. Rita Yuliana, S.E., MSA., Ak., CA. selaku ketua penguji yang telah memberikan masukan berupa saran dan masukan untuk perbaikan tesis ini.
5. Bapak Prof. Dr. H. M. Nizarul Alim, S.E., M.Si., Ak., CA. dan Bapak Dr. Prasetyono, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk senantiasa memberikan bimbingan, masukan, saran serta motivasi kepada penulis.
6. Bapak dan Ibu dosen pengampu Program Magister Akuntansi, atas segala dedikasinya memberikan ilmu bermanfaat serta bagian administrasi yang telah membantu dalam proses studi dan penyelesaian tesis ini.
7. Seluruh dosen tamu dari Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) dan Bapak Sekretaris Daerah Kabupaten Bangkalan Dr. H. Eddy Moeljono yang juga menjadi dosen tamu dari kalangan praktisi.
8. Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) yang telah memberikan program beasiswa STAR BPKP sehingga penulis dapat menempuh studi di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Trunojoyo Madura.
9. Pemerintah Kabupaten Bangkalan yang telah memberikan kesempatan dan dukungan kepada penulis untuk mengikuti pendidikan pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Trunojoyo Madura.

10. Bapak Kepala Dinas Ketahanan Pangan Kabupaten Bangkalan yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengikuti Program S2 Star BPKP.
11. Semua responden dari Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kabupaten Bangkalan yang telah membantu mengisi kuesioner penelitian.
12. Kedua orang tua serta seluruh saudara yang senantiasa mendukung, memberikan doa, serta motivasi kepada penulis.
13. Istriku tercinta Novita Sulistiarini yang selalu memberi semangat, motivasi dan dukungan mental serta kesabarannya dan juga anak-anakku tersayang Prilistia Putri Pratama Priyambada dan Aldo Ajisaka Priyambada yang selalu memberikan senyuman manisnya yang dapat menginspirasi dan sebagai penyemangat dalam penulisan, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis ini dengan baik.
14. Seluruh mahasiswa STAR BPKP *batch* 1 atas kebersamaannya dalam suka maupun duka serta sahabatku Ali Kuntoro yang dengan ikhlas memberiku masukan dan motivasinya dalam menyelesaikan karya tulis ini., serta semua pihak yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materiil dalam menyelesaikan tesis ini.

Harapan, semoga tesis ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis secara pribadi, bagi perkembangan ilmu pengetahuan, serta dapat memberi masukan bagi penelitian selanjutnya.

Bangkalan 28 Agustus 2017

Dicky Priyambada
NPM : 150251100012

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PENGESAHAN TESIS.....	i
HALAMAN PENGESAHAN REVISI TESIS.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS.....	iii
ABSTRAK	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II LANDASAN TEORI.....	14
2.1 Agency Theory	14
2.1.1 Keterkaitan Teori Agensi.....	14
2.1.2. Pendekatan Kontigensi	15
2.1.3. Keterkaitan Pendekatan Kontigensi.....	16
2.2 Anggaran	16
2.2.1 Fungsi Anggaran	17
2.2.2. Anggaran Sektor Publik	18
2.2.3. Karakteristik Anggaran Sektor Publik	18
2.2.4. Prinsip-Prinsip Anggaran Sektor Publik	19
2.2.5. Proses Penyusunan Anggaran Sektor Publik	19

2.3.	Partisipasi Anggaran	21
2.4	Komitmen Organisasi	21
2.5	Budaya Organisasi	23
2.5.1.	Fungsi Budaya Organisasi	24
2.5.2.	Karakteristik Budaya Organisasi	24
2.5.3.	Unsur-Unsur Budaya Organisasi	25
2.6.	Kesenjangan Anggaran	26
2.7.	Penelitian Terdahulu	27
2.8	Pengembangan Hipotesis	34
2.8.1.	Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran	34
2.8.2.	Komitmen Organisasi mempengaruhi hubungan Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran.....	36
2.8.3.	Budaya Organisasi mempengaruhi hubungan Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran.....	37
BAB. III	METODE PENELITIAN	39
3.1	Jenis Penelitian	39
3.2	Populasi, sampel dan Responden	39
3.3	Identifikasi Variabel	40
3.4	Definisi Variabel	40
3.4.1	Variabel Independen (Partisipasi Anggaran).....	40
3.4.2	Variabel Moderasi (Komitmen Organisasi dan Budaya Organisasi)..	41
3.4.3	Variabel Dependen (Senjangan Anggaran	43
3.5	Jenis dan Sumber Data	44
3.6	Teknik Pengumpulan Data	45
3.7	Teknik Analisis Data	45
3.7.1.	Analisis Statistika Deskriptif	45
3.7.2.	Analisis Regresi Variabel Moderasi	46

3.7.3	Uji validitas dan Reliabilitas	47
3.7.4	Uji Asumsi Klasik	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		49
4.1	Karakteristik Responden	49
4.1.1	Proses Pengumpulan Data	50
4.1.2	Karakteristik Sebaran Dan Pengembalian Kuesioner	52
4.1.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	52
4.1.4	Karakteristik Responden Berdasarkan masa Jabatan	53
4.1.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	54
4.1.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	54
4.1.7	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	55
4.2	Deskripsi analisis statistik	56
4.2.1	Deskripsi Variabel Partisipasi Anggaran	57
4.2.2	Deskripsi Variabel Komitmen Organisasi	58
4.2.3	Deskripsi Variabel Budaya Organisasi	59
4.2.4	Deskripsi Variabel Senjangan Anggaran.	60
4.3	Distribusi Frekuensi Variabel	61
4.4	Analisis Pengujian Data	64
4.4.1	Uji Validitas	64
4.4.2	Uji Reliabilitas	68
4.5	Uji Asumsi Klasik.....	68
4.5.1	Uji Normalitas	69
4.5.2	Uji Multikolinearitas	70
4.5.2	Uji Heterokedastisitas.....	70
4.6	Analisis Regresi	71
4.7	Uji Hipotesis (t-test)	76
4.8	Pembahasan	77
4.8.1	Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	77

4.8.2	Pengaruh Komitmen Organisasi Pada Hubungan Antara Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran.....	..81
4.8.3	Pengaruh Budaya Organisasi Pada Hubungan Antara Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	...83
BAB V.	KESIMPULAN DAN SARAN	85
5.1	Simpulan	85
5.2	Keterbatasan	...87
5.3	Saran	87
DAFTAR PUSTAKA.....		89
LAMPIRAN.....		93

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 3.1 .Rincian Indikator Variabel Partisipasi Anggaran.....	41
Tabel 3.2 . Rincian Indikator Variabel Komitmen Organisasi	42
Tabel 3.3 . Rincian Indikator Variabel Budaya Organisasi	43
Tabel 3.4 . Rincian Indikator Variabel Senjangan Anggaran.....	44
Tabel 4.1 . Daftar Tujuan Penyebaran Kuesioner	51
Tabel 4.2 Rincian Sebaran dan Pengembalian Kuesioner	52
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	52
Tabel 4.4 . Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Jabatan	53
Tabel 4.5 . Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	54
Tabel 4.6 .Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin.....	55
Tabel 4.7 . Karakteristik Berdasarkan Pengolongan Usia.....	55
Tabel 4.8 Deskripsi Variabel Partisipasi Anggaran.....	57
Tabel 4.9 . Deskripsi Variabel Komitmen Organisasi	58
Tabel 4.10. Deskripsi Variabel Budaya Organisasi	59
Tabel 4.11. Deskripsi Variabel Senjangan Anggaran	61
Tabel 4.12. Distribusi Frekuensi Variabel Partisipasi Anggaran	62
Tabel 4.13. Distribusi Frekuensi Variabel Komitmen Organisasi	62
Tabel 4.14. Distribusi Frekuensi Variabel Budaya Organisasi	63
Tabel 4.15. Distribusi Frekuensi Variabel Senjangan Anggaran	63
Tabel 4.16. Uji Validitas Partisipasi Anggaran (X1)	64
Tabel 4.17. Uji Validitas Komitmen Organisasi (X2)	65
Tabel 4.18. Uji Validitas Budaya Organisasi (X3)	66
Tabel 4.19..Uji Validitas Senjangan Anggaran (Y)	67
Tabel 4.20..Uji Reliabilitas	68
Tabel 4.21..Hasil Uji Normalitas	69
Tabel 4.22. Hasil Uji Multikolinearitas	70
Tabel 4.23..Hasil Uji Heterokedastisitas	70
Tabel 4.24..Uji Regresi dan Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4.25..Uji Regresi dan Uji Multikolinearitas memakai Ln	72
Tabel 4.26 Uji regresi tanpa menyertakan variabel budaya organisasi.....	73
Tabel 4.27..Uji regresi tanpa menyertakan variabel komitmen organisasi.....	74
Tabel 4.28..Uji regresi tanpa variabel komitmen organisasi dan budaya organisasi.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1. .Rerangka pemikiran.....	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Matrik Penelitian.....	94
Lampiran 2. Kuesioner.....	100
Lampiran 3. Tabulasi Data.....	104
Lampiran 4, Uji Validitas	114
Lampiran 5. Uji Reliabilitas	118
Lampiran 6. Uji Normalitas	119
Lampiran 7. Uji Multikolinearitas.....	120
Lampiran 8. Uji Heterokedastisitas.....	121
Lampiran 9 Uji Regresi Dan Multikolinearitas.....	122