

**ANALISIS PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN DAN KEJELASAN
SASARAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DIMODERASI
KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA
(Studi pada BLUD Puskesmas di Kabupaten Jombang)**

SKRIPSI



**Disusun oleh :
NUR FAIZAH
19013010101/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2023**

SKRIPSI

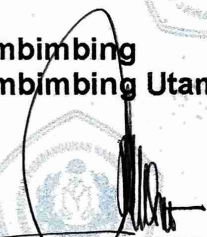
**ANALISIS PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN DAN KEJELASAN
SASARAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DIMODERASI
KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA
(Studi pada BLUD Puskesmas di Kabupaten Jombang)**

Disusun oleh :

NUR FAIZAH
19013010101/FEB/EA

Telah dipertahankan dan diterima keabsahan dari Artikel
yang akan dipublikasikan pada Jurnal Ilmiah Sinta 1-6 oleh Tim Penilai
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal: 10 Maret 2023


Pembimbing
Pembimbing Utama


Dr. Gideon Setyo B., M.Si., CfrA
NIP. 196706222021211001

Tim Penilai
Ketua


**Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si., Ak.,
CA., CMA., CERA., CAPM., CAPF., MCE**
NIP. 196508142021212001

Pembimbing Pendamping


Vicky Vendy, S.A., M.Sc
NPT. 21119880118339

Anggota


Drs. Ec. R. Sjahref Hidajat, M.Si
NIP. 196006141988031001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

28 APR 2023

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Nur Faizah
NPM : 19013010101
NIK : 3517106005010004
Tempat/Tanggal Lahir : Jombang/ 20 Mei 2001
Alamat (Sesuai KTP) : Dsn. Senden RT/RW: 004/002 Ds. Senden
Kec. Peterongan Kab. Jombang
Judul Artikel : Kualitas Sumber Daya Manusia Memoderasi
Determinan Senjangan Anggaran

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika dikemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, maka saya bersedia dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 30 Maret 2023

Yang menyatakan,



(Nur Faizah)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN DAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DIMODERASI KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA (Studi pada BLUD Puskesmas di Kabupaten Jombang)”**.

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang penulis alami. Namun, berkat bimbingan, dukungan, semangat, dan doa dari berbagai pihak penulis mampu menyelesaikannya. Pada kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantinta Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CFA., CRA., CRP., CTC selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bekal ilmu bimbingan serta pengarahan dalam menyusun skripsi ini.
6. Vicky Vendy S.A, M.Sc selaku Dosen Pendamping yang telah banyak memberikan bekal ilmu bimbingan serta pengarahan dalam menyusun skripsi ini.

7. Para dosen pengajar yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Orang tua dan adik tercinta yang selalu memberikan dukungan dan doa sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Semua teman – teman dan pihak yang telah membantu dan memberikan dukungannya mendampingi dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini jauh dari kata sempurna dan masih banyak hal – hal yang perlu dievaluasi. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran demi perbaikan di kemudian hari, dan harapan penulis dapat bermanfaat bagi khalayak umum, khususnya mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.

Surabaya, 30 Maret 2023

Nur Faizah

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
1.4.1. Manfaat Teoritis	10
1.4.2. Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Penelitian Terdahulu	12
2.2. Landasan Teori.....	16
2.2.1. Teori Keagenan.....	16
2.2.2. Teori Penetapan Tujuan.....	17
2.2.3. Senjangan Anggaran	18
2.2.4. Partisipasi Penyusunan Anggaran	19
2.2.5. Kejelasan Sasaran Anggaran.....	20
2.2.6. Kualitas Sumber Daya Manusia	21
2.3. Kerangka Konseptual.....	22
2.3.1. Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Senjangan Anggaran	22
2.3.2. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Senjangan Anggaran	23
2.3.3. Kualitas Sumber Daya Manusia Memoderasi Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Senjangan Anggaran	24
2.3.4. Kualitas Sumber Daya Manusia Memoderasi Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Senjangan Anggaran	25

2.3.5. Kerangka Konseptual.....	25
2.4. Hipotesis Penelitian	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1. Jenis dan Objek Penelitian.....	27
3.1.1. Jenis Penelitian	27
3.1.2. Objek Penelitian	27
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
3.2.1. Populasi	29
3.2.2. Sampel.....	29
3.3. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	31
3.3.1. Variabel Eksogen	31
3.3.2. Variabel Endogen.....	32
3.3.3. Variabel Moderasi	33
3.3.4. Teknik Pengukuran Variabel	34
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.4.1. Jenis Data	34
3.4.2. Sumber Data	34
3.4.3. Teknik Pengumpulan Data	35
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	35
3.5.1. Analisa Outer Model.....	35
3.5.2. Analisa Inner Model	36
3.5.3. Uji Hipotesis	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Deskripsi Hasil Penelitian.....	38
4.1.1. Dinas Kesehatan Kabupaten Jombang	38
4.1.2. Visi dan Misi Dinas Kesehatan	39
4.1.3. Struktur Organisasi Dinas Kesehatan.....	39
4.1.4. Gambaran Umum Penelitian	41
4.1.5. Deskripsi Variabel Penelitian.....	44
4.2. Hasil Penelitian	49
4.2.1. Analisa Outer Model.....	49
4.2.2. Analisa Inner Model	55
4.2.3. Uji Hipotesis	58
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	60

4.3.1. Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Senjangan Anggaran	60
4.3.2. Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Senjangan Anggaran	61
4.3.3. Kualitas Sumber Daya Manusia Memoderasi Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	62
4.3.4. Kualitas Sumber Daya Manusia Memoderasi Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	64
BAB V PENUTUP	65
5.1. Kesimpulan	65
5.2. Saran	65
5.3. Keterbatasan Penelitian	66
5.4. Implikasi.....	66
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Dinas Kesehatan Kabupaten Jombang.....	5
Tabel 1. 2 Realisasi Belanja Dinas Kesehatan Kabupaten Jombang.....	5
Tabel 2. 1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3. 1 Daftar BLUD Puskesmas di Kabupaten Jombang.....	27
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	30
Tabel 4. 1 Daftar 25 BLUD Puskesmas di Kabupaten Jombang.....	41
Tabel 4. 2 Gambaran Umum Responden.....	42
Tabel 4. 3 Rekapitulasi Penilaian Responden Variabel Partisipasi Penyusunan Anggaran (X1).....	44
Tabel 4. 4 Rekapitulasi Penilaian Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran (X4)....	45
Tabel 4. 5 Rekapitulasi Penilaian Variabel Senjangan Anggaran (Y).....	46
Tabel 4. 6 Rekapitulasi Penilaian Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia (Z)...	48
Tabel 4. 7 Nilai Loading Factor Indikator Partisipasi Penyusunan Anggaran.....	49
Tabel 4. 8 Nilai Loading Factor Indikator Kejelasan Sasaran Anggaran Tahap....	50
Tabel 4. 9 Nilai Loading Factor Indikator Senjangan Anggaran.....	50
Tabel 4. 10 Nilai Loading Factor Indikator Kualitas Sumber Daya Manusia.....	51
Tabel 4. 11 Nilai AVE.....	52
Tabel 4. 12 Cross Loading.....	53
Tabel 4. 13 Pendekatan Fornell-Larcker Criterion.....	54
Tabel 4. 14 Nilai Composite Reliability dan Cronbach's Alpha.....	55
Tabel 4. 15 Nilai R ²	55
Tabel 4. 16 Nilai Q ²	56
Tabel 4. 17 Model Fit.....	56
Tabel 4. 18 Hasil Uji Hipotesis.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	26
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Dinas Kesehatan Kabupaten Jombang.....	39
Gambar 4. 2 Hasil Inner Model.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Pengantar Penelitian Dinas Kesehatan Kabupaten Jombang
- Lampiran 2 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 : Daftar Identitas Responden 25 BLUD Puskesmas di Kabupaten Jombang
- Lampiran 4 : Rekapitulasi Penilaian Responden
- Lampiran 5 : Nilai *Outer Loading*
- Lampiran 6 : Nilai AVE dan Pendekatan *Fornell-Larcker Criterion (AVE's)*
- Lampiran 7 : *Cross Loading*
- Lampiran 8 : Nilai *Composite Reliability* dan *Cronbach's Alpha*, Nilai Koefisien Determinasi (R^2), Nilai Relevansi Prediktif (Q^2)
- Lampiran 9 : Model Fit
- Lampiran 10 : Hasil Uji Hipotesis

**ANALISIS PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN DAN KEJELASAN
SASARAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DIMODERASI
KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA (Studi pada BLUD Puskesmas di
Kabupaten Jombang)**

ABSTRAK

**Nur Faizah
19013010101**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis partisipasi penyusunan anggaran dan kejelasan sasaran anggaran terhadap senjangan anggaran yang dimoderasi oleh kualitas sumber daya manusia pada BLUD Puskesmas di Kabupaten Jombang. Populasi dalam penelitian ini adalah 34 BLUD Puskesmas di Kabupaten Jombang dengan subjek penelitian berupa penanggung jawab ketatausahaan, penanggung jawab perencanaan pengelolaan data dan informasi serta penanggung jawab keuangan dari BLUD Puskesmas. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 25 BLUD Puskesmas yang diperoleh dengan menggunakan rumus slovin, sehingga menghasilkan responden sejumlah 75 pegawai. Teknik pengumpulan sampel yang digunakan adalah *simple random sampling* dengan metode undian. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan teknik analisis Partial Least Square (PLS) menggunakan *software* WarpPLS 7.0. Adapun tahapan yang digunakan dalam teknik analisis PLS terdiri dari analisa outer model, analisa inner model, dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran, kejelasan sasaran anggaran berpengaruh negatif terhadap senjangan anggaran, kualitas sumber daya manusia tidak mampu memoderasi partisipasi penyusunan anggaran terhadap senjangan anggaran, dan kualitas sumber daya manusia mampu memoderasi kejelasan sasaran anggaran terhadap senjangan anggaran. Penelitian ini memberikan implikasi bagi puskesmas dalam menentukan partisipan penyusunan anggaran dan menyusun sasaran anggaran secara jelas dan spesifik serta memperhatikan kualitas sumber daya manusia.

Kata Kunci: Kejelasan Sasaran Anggaran, Kualitas Sumber Daya Manusia, Partisipasi Penyusunan Anggaran, Senjangan Anggaran