

**ANALISIS PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN,
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI,
PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMITMEN ORGANISASI
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN
(Studi Kasus pada Dinas Kabupaten Jombang)**

SKRIPSI



Oleh:

Aprilia Kartika Putri
20013010207/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

**ANALISIS PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN,
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI,
PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMITMEN ORGANISASI
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN
(Studi Kasus pada Dinas Kabupaten Jombang)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Aprilia Kartika Putri
20013010207/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN,
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI,
PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMITMEN ORGANISASI
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN
(Studi Kasus Pada Dinas Kabupaten Jombang)**

Disusun Oleh:

Aprillia Kartika Putri
20013010207/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 31 Mei 2024


Pembimbing Utama


Drs. Ec. Muslimin, M.Si
NIP. 196207121992031001


Anggota Pendamping


Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak
NIP. 199209082022032003


Ketua Penguji


Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si
NIP. 196308121990032001

Anggota Penguji


Astrini Aning Widoretno, SA., M.Ak
NIP. 199104262022032009

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


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

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Aprilia Kartika Putri
NPM : 20013010207
NIK : 3517096104010005
Tempat/Tanggal Lahir : Jombang, 21 April 2001
Alamat : Jl Raya Sumberjo No. 9 RT/RW 06/01 Jombang
Judul Artikel : Pengukuran Senjangan Anggaran : Aspek
Kejelasan Paparan Anggaran, Pengendalian Internal
dan Komitmen Organisasi

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

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Jombang, 02 Juni 2024

Yang Menyatakan,



Aprilia Kartika Putri

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, yang atas berkat dan rahmat-Nya lah penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul: **“ANALISIS PENGARUH PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN (STUDI KASUS PADA DINAS KABUPATEN JOMBANG)”**.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan didalamnya. Selesainya penyusunan skripsi ini tidak luput dari pemikiran dan petunjuk yang sangat berharga yang telah diberikan oleh Bapak Drs. Ec. Muslimin, M.Si selaku dosen pembimbing utama dan Ibu Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak. selaku dosen pembimbing pendamping yang telah berkenan memberikan waktu, beserta dengan ilmu, perhatian, dan kesabarannya kepada penulis. Dengan tulus hati, penulis sampaikan terima kasih yang tak terhingga atas bimbingan yang berharga tersebut.

Pada kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan banyak terimakasih atas bantuan dan kontribusinya dalam bentuk apapun selama proses penyusunan sampai selesainya skripsi ini dibuat, diantaranya:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT, IPU selaku rektor UPN “Veteran”
Jawa Timur
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan

Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur

3. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur
4. Bapak Drs. Ec. Muslimin, M.Si, selaku dosen pembimbing utama skripsi penulis dan Ibu Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak, selaku dosen pembimbing pendamping skripsi penulis. Terima kasih sudah sabar dan telah meluangkan waktunya untuk melakukan bimbingan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
5. Almarhum papa tercinta penulis, Bapak Ahmad Abdul Jamil. Terima kasih saya ucapkan untuk cinta pertama saya. Beliau sangat berperan penting dalam menyelesaikan program study penulis, beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai dibangku kuliah, namun semangat, motivasi, serta doanya selalu menjadi doa untuk kesuksesan anaknya.
6. Ibu tercinta saya Ibu Djamiaten, *she is my role model*. Penulis ucapkan terima kasih untuk wanita hebat ini yang sudah melahirkan putri cantik nan lucu ini. Terima kasih juga sudah memberikan segala dukungan, semangat, perhatian, doa, dan telah mendidik dan membesarkan penulis dalam limpahan kasih sayang. Sekali lagi penulis ucapkan terima kasih atas apa yang telah diberikan kepada penulis yang tidak bisa dibandingkan dan digantikan dengan apapun selamanya.
7. Kakakku satu-satunya Muhammad Rizal Afani, terima kasih atas nasihat dan arahan untuk penulis untuk lebih semangat dalam menyelesaikan tugas akhir

skripsi ini. Tidak lupa penulis juga ucapkan terima kasih untuk adikku satu-satunya yang tersayang dan tergemoy Fahri Arya Permana. Terima kasih adikku karena sudah lucu dan sangat menghibur disaat penulis merasa sedih dan bingung dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih juga sudah menjaga penulis dengan perlakuan overprotectifmu yang lucu.

8. Teman-teman penulis, saya ucapkan terima kasih karena sudah membantu dengan memberikan semangat untuk menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Terima kasih sudah menghibur penulis dengan mengajak penulis *hangout*. Dengan ini penulis menjadi tidak stress dan pusing dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Cipung, Abe cekut, dan Rafael Struick terima kasih sudah selalu menghibur penulis ketika jenuh mengerjakan tugas akhir. Dengan melihat kalian melalui social media saja membuat penulis sekejap bersemangat lagi untuk menyelesaikan skripsi karena merasa happy dan terhibur dengan adanya kalian.
10. Aprilia Kartika Putri, ya! diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggungjawab dalam menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih sudah berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bias dibilang tidak mudah. Terima kasih sudah bertahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dalam penyusunannya masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, maka penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi membuat skripsi ini menjadi lebih baik lagi kedepannya. Demikian yang dapat penulis sampaikan, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi

banyak orang termasuk kita semua. Semoga Allah SWT, memberikan pahala, berkat dan rahmat yang setimpal kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Surabaya, 16 Mei 2024

Aprilia Kartika Putri

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.4.1 Manfaat Teoritis	13
1.4.2 Manfaat Praktis	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Keagenan	21
2.2.2 Teori Penetapan Tujuan (<i>Goal Setting Theory</i>)	21
2.2.3 Partisipasi Penyusunan Anggaran	22
2.2.4 Kejelasan Sasaran Anggaran	24
2.2.5 Budaya Organisasi	24
2.2.6 Pengendalian Internal	25
2.2.7 Komitmen Organisasi	26
2.2.8 Senjangan Anggaran	28
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Hipotesis Penelitian	30
2.4.1 Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Senjangan Anggaran	30
2.4.2 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Senjangan Anggaran	31
2.4.3 Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Senjangan Anggaran	32

2.4.4 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Senjangan Anggaran.....	33
2.4.5 Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Senjangan Anggaran.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	36
3.1.1 Jenis Penelitian	36
3.1.2 Objek Penelitian.....	36
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	37
3.2.1 Variabel Independen.....	37
3.2.2 Variabel Dependen	40
3.2.3 Teknik Pengukuran Variabel	41
3.3 Populasi dan Sampel.....	42
3.3.1 Populasi	42
3.3.2 Sampel.....	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.4.1 Jenis Data.....	44
3.4.2 Sumber Data.....	44
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data	45
3.5 Teknik Analisis Data	45
3.5.1 Analisis Deskriptif	46
3.5.3 Pengukuran Inner Model	48
3.5.4 Uji Hipotesis	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Deskripsi Subjek dan Objek Penelitian.....	50
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	50
4.1.2 Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2 Hasil Penelitian.....	51
4.2.1 Deskripsi Karakteristik Responden.....	53
4.2.2 Deskripsi Variabel Partisipasi Penyusunan Anggaran	57
4.2.3 Deskripsi Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran	58
4.2.4 Deskripsi Variabel Budaya Organisasi	59
4.2.5 Deskripsi Variabel Pengendalian Internal	60
4.2.6 Deskripsi Variabel Komitmen Organisasi.....	62
4.2.7 Deskripsi Variabel Senjangan Anggaran	63

4.3 Analisis Data	64
4.3.1 Pengujian Outer Model	64
4.3.2 Pengujian Inner Model.....	73
4.3.3 Pengujian Hipotesis	74
4.4 Pembahasan.....	78
4.4.1 Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran. 78	
4.4.2 Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Berpengaruh Terhadap Senjangan Anggaran	80
4.4.4 Pengaruh Pengendalian Internal Tidak Berpengaruh Terhadap Senjangan Anggaran.	83
4.4.5 Pengaruh Komitmen Organisasi Berpengaruh Terhadap Senjangan Anggaran.	84
4.4.6 Variabel –variabel yang memengaruhi senjangan anggaran selain partisipasi penyusunan anggaran, kejelasan sasaran anggaran, budaya organisasi, pengendalian internal, dan komitmen organisasi.	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	88
5.1 Kesimpulan	88
5.2 Saran	89
5.3 Keterbatasan Penelitian	90
DAFTAR PUSTAKA	91
DAFTAR LAMPIRAN.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Pendapatan pada Laporan Realisasi Anggaran SKPD Kabupaten Jombang Tahun Anggaran 2018-2022 (dalam rupiah).	3
Tabel 1.2 Data Belanja pada Laporan Realisasi Anggaran SKPD Kabupaten Jombang Tahun Anggaran 2018-2022 (dalam rupiah).	5
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Indikator dari Variabel Partisipasi Penyusunan Anggaran.....	38
Tabel 3.2 Indikator dari Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran	38
Tabel 3.3 Indikator dari Variabel Budaya organisasi.....	39
Tabel 3.4 Indikator dari Variabel Pengendalian Internal	39
Tabel 3.5 Indikator dari Variabel Komitmen Organisasi	40
Tabel 3.6 Indikator dari Variabel Senjangan Anggaran	40
Tabel 3.7 Skala Likert	41
Tabel 3.8 Daftar Dinas Kabupaten Jombang	42
Tabel 4.1 Daftar Rincian Kuesioner.....	51
Tabel 4.2 Deskripsi Pengumpulan Kuesioner	52
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	53
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	54
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	55
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	55
Tabel 4.7 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	56
Tabel 4.8 Frekuensi Jawaban Responden atas Variabel Partisipasi Penyusunan Anggaran	58
Tabel 4.9 Frekuensi Jawaban Responden atas Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran	58
Tabel 4.10 Frekuensi Jawaban Responden atas Variabel Budaya Organisasi	59
Tabel 4.11 Frekuensi Jawaban Responden atas Variabel Pengendalian Internal....	61
Tabel 4.12 Frekuensi Jawaban Responden atas Variabel Komitmen Organisasi ...	62
Tabel 4.13 Frekuensi Jawaban Responden atas Variabel Senjangan Anggaran	63
Tabel 4.14 Outer Loading Tahap Satu	66
Tabel 4.15 Outer Loading Tahap Dua.....	68
Tabel 4.16 Hasil Pengujian Discriminant Validity	70
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Average Variance Extracted (AVE)	71

Tabel 4.18 Hasil Pengujian Composite Reliability	72
Tabel 4.19 Hasil Pengujian R-Square	73
Tabel 4.20 Uji Hipotesis Berdasarkan <i>Path Coefficient</i>	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Penelitian	30
Gambar 4.1 Outer Loading Tahap Satu	65
Gambar 4.2 Outer Loading Tahap Dua.....	68
Gambar 4.3 Hasil Pengujian Composite Reliability	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Penelitian Terdahulu.....	96
Lampiran 2: Kuesioner Penelitian.....	103
Lampiran 3: Permohonan Ijin Penelitian	108
Lampiran 4: Surat Rekomendasi Izin Penelitian.....	109
Lampiran 5: Daftar Karakteristik Responden	110
Lampiran 6: Tabulasi Data.....	112
Lampiran 7: Hasil Pengujian Smart PLS	129

**ANALISIS PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN,
KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI,
PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KOMITMEN ORGANISASI
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN
(Studi Kasus pada Dinas Kabupaten Jombang)**

APRILIA KARTIKA PUTRI

20013010207

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh partisipasi penyusunan anggaran, kejelasan sasaran anggaran, budaya organisasi, pengendalian internal dan komitmen organisasi terhadap senjangan anggaran pada dinas daerah kabupaten jombang. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sumber data primer melalui penyebaran kuesioner secara langsung kepada responden. Pada penelitian ini sample yang diperoleh sebesar 55 responden dengan menggunakan rumus slovin. Teknik pengambilan sample pada penelitian ini menggunakan *simple random sampling*. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan *software* aplikasi SmartPLS Windows v.4.0. Hasil penelitian membuktikan bahwa variabel partisipasi penyusunan anggaran, kejelasan sasaran anggaran, komitmen organisasi berpengaruh terhadap senjangan anggaran. Budaya organisasi dan pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap senjangan anggaran. Hal tersebut dikarenakan pengendalian internal dan budaya organisasi sudah ada namun belum diterapkan secara maksimal.

Kata Kunci: Partisipasi Penyusunan Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, Budaya Organisasi, Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi, Senjangan Anggaran.

**ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF PARTICIPATION IN BUDGET
PREPARATION, CLARITY OF BUDGET TARGETS,
ORGANIZATIONAL CULTURE, INTERNAL CONTROL, AND
ORGANIZATIONAL COMMITMENT ON BUDGETARY SLACK
(Case Study At Jombang District Service)**

APRILIA KARTIKA PUTRI

20013010207

ABSTRACT

This research aims to test and prove the influence of participation in budget preparation, clarity of budget targets, organizational culture, internal control and organizational commitment on budgetary slack in Jombang district regional offices. This research uses quantitative methods with primary data sources by distributing questionnaires directly to respondents. In this study, the sample obtained was 55 respondents using the Slovin formula. The sampling technique in this research used simple random sampling. The data analysis technique in this research uses the SmartPLS Windows v.4.0 application software. The research results prove that the variables of participation in budget preparation, clarity of budget targets, and organizational commitment have an influence on budgetary slack. Organizational culture and internal control have no effect on budgetary slack. This is because internal control and organizational culture already exist but have not been implemented optimally.

Keywords: *Participation in Budget Preparation, Clarity of Budget Targets, Organizational Culture, Internal Control, Organizational Commitment, Budgetary Slack.*