

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN  
ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI, REPUTASI DAN ETIKA  
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN**

**(Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Bantul)**

***THE EFFECT OF BUDGET PARTICIPATION, BUDGET GOAL CLARITY,  
ORGANIZATIONAL CULTURE, REPUTATION AND ETHICS OF THE  
BUDGETARY SLACK***

***(Empirical Study on Regional Work Units Bantul District)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

**MELLYANDA FEBRINA AUDIA**

**20130420109**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI, REPUTASI DAN ETIKA TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN**

**(Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Bantul)**

***THE EFFECT OF BUDGET PARTICIPATION, BUDGET GOAL CLARITY, ORGANIZATIONAL CULTURE, REPUTATION AND ETHICS OF THE BUDGETARY SLACK***

***(Empirical Study on Regional Work Units Bantul District)***



Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

**Dr. Bambang Jatmiko, S.E., M.Si**  
NIK : 19650601201210143092

Tanggal, 07 Juni 2017

**SKRIPSI**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI, REPUTASI DAN ETIKA TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN  
(Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Bantul)**

***THE EFFECT OF BUDGET PARTICIPATION, BUDGET GOAL CLARITY, ORGANIZATIONAL CULTURE, REPUTATION AND ETHICS OF THE BUDGETARY SLACK  
(Empirical Study on Regional Work Units Bantul District)***

Diajukan oleh

**MELLYANDA FEBRINA AUDIA  
20130420109**

Skrripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 21 Agustus 2017  
Yang terdiri dari

Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Ak., CA., AAP  
Ketua Tim Penguji

Dr. Bambang Jatmiko, S.E., M.Si  
Anggota Tim Penguji

Wahyu Manuhara P., S.E., M.Si., Ak., CA  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA  
NIK : 19731218199904 143 068

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Mellyanda Febrina Audia

Nomor Mahasiswa : 20130420109

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI, REPUTASI DAN ETIKA (Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Bantul)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi 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. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 23 Agustus 2017



Mellyanda Febrina Audia

## MOTTO

*“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”*

*(Al-Baqarah:153)*

*“Barang siapa menginginkan kebahagiaan didunia dan akhirat maka haruslah memiliki banyak ilmu” (HR. Ibnu Asakir)*

*“Rasul SAW bersabda “yang paling baik diantara kamu adalah orang yang mau dan giat belajar al-qur’an serta mengajarkannya lagi (HR. Bukhori)*

*“Barang siapa keluar mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah”*

*(HR. Turmudzi)*

*“Do the best, be good, then you will be the best” (Mellyanda Febrina A.)*

*“Kemenangan yang seindah-indahnya dan sesukar sukarnya yang boleh direbut oleh manusia ialah menundukkan diri sendiri” (Ibu Kartini)*

*“Pendidikan merupakan perlengkapan paling baik untuk hari tua” (Aristoteles)*

*“If you fall a thousand times, stand up millions of times because you don’t know how close you are the success” (Mellyanda Febrina A.)*

*“Perubahan tidak akan pernah terjadi jika kita terus menunggu waktu atau orang yang tepat. Kita adalah perubahan itu sendiri” (Barack Obama)*

## **PERSEMBAHAN**

- Alhamdulillahirobbiallamin puji syukur atas rahmat dan limpahan karunia dari Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, membekali dengan ilmu serta memperkenalkan dengan cinta. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan kepada saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan segala rangkaian perjuangan yang saya lalui dalam menjalankan perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Untuk keluarga saya, yaitu orang tua saya Ayah Edy Suryanto, Ibu Elvyanur serta adik-adik saya Messy Zsasmalina Audia dan Meva Aurora Diandra Audia yang selalu memberikan dukungan serta doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Terimakasih kepada dosen Pembimbing saya Bapak Dr. Bambang Jatmiko, SE., M.Si yang telah membimbing, memberikan saran serta memberikan motivasi kepada saya dalam menyusun skripsi ini.
- Terimakasih kepada seluruh dosen Akuntansi yang sangat berjasa dalam memberikan ilmu, dukungan serta saran selama perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Untuk my partner Muhammad Iqbal Ghiffary yang senantiasa selalu sabar menemani serta memberikan motivasi kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
- Untuk teman-teman terbaik saya dari awal masuk kuliah hingga selesai kuliah yang telah mendukung serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi

ini yaitu Desy Amalia, Shipa Fauziah, Reni Larasati, Linka Rachmi, Anita dan Setiawan.

- Untuk sahabat-sahabat saya Andy Juhandi, Riza Aldina Putri, Yollanda dan Laksmi Patma Ningrum yang selalu memberikan motivasi serta dukungan dari jauh kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
- Untuk teman-teman KKN kelompok 12 (Linka, Rima, Dini, Mita, Sri, Rea, Reni, Jimmy, Andy, Dani, Aldo dan Luthfi) yang awalnya tidak kenal namun sekarang seperti keluarga.
- Untuk semua rekan-rekan angkatan 2013 Akuntansi UMY
- Tidak lupa terimakasih untuk semua teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak partisipasi anggaran, kejelasan sasaran anggaran, budaya organisasi, reputasi dan etika terhadap senjangan anggaran pada satuan kerja perangkat daerah Kabupaten Bantul. Penelitian ini menggunakan metode penelitian survey. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling* dengan adanya kriteria tertentu. Sampel dalam penelitian ini adalah kepala dinas/badan, kepala sub-bidang dan kepala sub-bagian yang bekerja di SKPD Kabupaten Bantul. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data primer. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Kuesioner yang dapat dianalisis sebanyak 80 kuesioner dari 100 kuesioner yang dibagikan. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji regresi berganda dengan uji *t*, uji F dan koefisien determinasi. Data yang terkumpul terlebih dahulu dianalisis dengan pengujian kualitas instrumen, uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan menggunakan alat uji SPSS *versi* 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran, kejelasan sasaran anggaran dan reputasi berpengaruh positif signifikan terhadap senjangan anggaran pada satuan kerja perangkat daerah. Namun, budaya organisasi dan etika tidak berpengaruh terhadap senjangan anggaran disatuan kerja perangkat daerah.

**Kata kunci:** Partisipasi Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, Budaya Organisasi, Reputasi, Etika dan Senjangan Anggaran pada Satuan Kerja Perangkat Daerah



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the impact of budgetary participation, budget goal clarity, organizational culture, reputation and ethics of budgetary slack on regional work units Bantul district. This research use survey research method. The sampling technique used by purposive sampling with the existence of certain criterion. The sample in this research is the head of department/agency, head of sub-field and head of sub-section working in regional work units Bantul district. The type of data used in this study is primary data. Data collection techniques using questionnaire. Questionnaires that can be analyzed as many as 80 questionnaires from 100 questionnaires distributed. Hypothesis test in this research use multiple regression test with t test, F test and the coefficient of determination. The collected data were analyzed first by quality of the instrument test, classical assumption test and test using SPSS version 23. The results of this study show that participation budget, budget goal clarity and reputation positive effect on budget slack in the local work unit area. However, organizational culture and ethics do not effect on budgetary slack in the local work unit area.*

*Keywords: Budgetary Participation, Budget Goal Clarity, Organization Culture, Reputation, Ethics and Budgetary Slack on SKPD*

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman, amin.

Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana S-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Judul yang penulis ajukan yaitu **“PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, KEJELASAN SASARAN ANGGARAN, BUDAYA ORGANISASI, REPUTASI DAN ETIKA TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN” (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bantul)**. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi dalam pengambilan keputusan saat proses penyusunan anggaran serta dapat memberikan ide pengembangan bagi peneliti selanjutnya.

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orangtua saya, yaitu Edy Suryanto, Elvyanur serta kedua adik-adik saya yang penuh dengan kasih sayang memberikan dukungan, motivasi dan nasehat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Rizal Yaya, S.E., Akt., M.Se., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan pendidikan.
3. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., CA., Ak. Selaku Kepala Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan pendidikan.
4. Bapak Andan Yuniarto, S.E., M.Sc., CA., Ak. Selaku dosen pembimbing akademik yang penuh dengan kesabaran memberikan motivasi serta dukungan bagi penulis dalam menjalankan perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Dr. Bambang Jatmiko, SE., M.Si. Selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan penuh kesabaran memberikan saran, dukungan serta motivasi selama proses penulisan skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen, staf serta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu serta bantuan kepada penulis selama menjalankan perkuliahan.
7. Teman-teman semua atas kebersamaan dan bantuan yang berarti bagi penulis.

8. Semua pihak yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa banyak kekeurangan dalam penyusunan skripsi ini. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya mudah-mudahan dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Yogyakarta, 23 Agustus 2017

Mellyanda Febrina Audia

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
INTISARI.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	11
D. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori <i>Stewardship</i> .....	13
2. Senjangan Anggaran .....	15
3. Partisipasi Anggaran .....	17

4. Kejelasan Sasaran Anggaran.....	19
5. Budaya Organisasi .....	21
6. Reputasi.....	22
7. Etika .....	24
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
C. Penurunan Hipotesis .....	28
D. Model Penelitian .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
A. Obyek dan Subyek Penelitian .....	36
B. Jenis Data Penelitian .....	36
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	38
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	42
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	45
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian .....	48
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	57
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	67
D. Pembahasan.....	73
<b>BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN DAN IMPLIKASI.....</b>	<b>83</b>
A. Kesimpulan .....	83
B. Keterbatasan Penelitian.....	84

C. Saran.....	84
D. Implikasi.....	85

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi APBD Kabupaten Bantul TA 2011-2015.....	5
Tabel 4.1 Dinas dan Badan di SKPD Kabupaten Bantul.....	50
Tabel 4.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	51
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	52
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	53
Tabel 4.5 Responden Berdasarkan Jabatan.....	54
Tabel 4.6 Responden Berdasarkan Masa Jabatan .....	55
Tabel 4.7 Uji Statistik Deskriptif .....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Senjangan Anggaran .....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Partisipasi Anggaran .....	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Kejelasan Sasaran Anggaran.....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Budaya Organisasi .....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Reputasi.....	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Etika .....	63
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas.....	64
Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas .....	65
Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolinieritas .....	66
Tabel 4.17 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
Tabel 4.18 Hasil Perhitungan Regresi Berganda .....	68
Tabel 4.19 Ringkasan Keseluruhan Hasil Uji Hipotesis.....	71
Tabel 4.20 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	71



Tabel 4.21 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	72
--------------------------------------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Pendapatan Daerah Kabupaten Bantul TA 2011-2015...	6
Gambar 1.2 Realisasi Belanja Daerah Kabupaten Bantul TA 2011-2015 .....	7
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	35