

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN
TERHADAP *SLACK* ANGGARAN DENGAN
ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABLE
*INTERVENING***

(Studi pada SKPD di Kota Semarang)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

MEIDINTA RINDA TANIA

NIM. 12030112140092

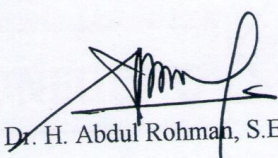
**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2016**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Meidinta Rinda Tania
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112140092
Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi
Judul Skripsi : **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN
TERHADAP SLACK ANGGARAN DENGAN
ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING** (Studi pada SKPD di Kota Semarang)
Dosen Pembimbing : Prof. Dr. H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Akt.

Semarang, 1 Maret 2016

Dosen Pembimbing,


(Prof. Dr. H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Akt.)

NIP. 196601081992021001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Meidinta Rinda Tania

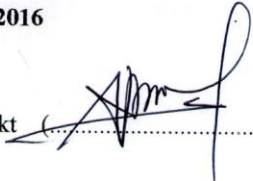
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112140092

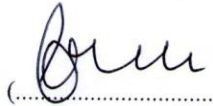
Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi


Judul Skripsi : **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN
TERHADAP SLACK ANGGARAN DENGAN
ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI
VARIABEL *INTERVENING* (Studi Pada SKPD
di Kota Semarang)**

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 17 Maret 2016

Tim Penguji

1. Prof. Dr. H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Akt.  (.....)

2. Wahyu Meiranto, S.E., M.Si., Akt.  (.....)

3. Adityawarman, S.E., M.Acc., Ak.  (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Meidinta Rinda Tania, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SLACK ANGGARAN** (Studi pada SKPD Kota Semarang), adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 1 Maret 2016

Yang membuat pernyataan,



Meidinta Rinda Tania

NIM.12030112140092

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh partisipasi anggaran terhadap kesenjangan anggaran pada organisasi sektor publik. Penelitian ini juga menguji apakah asimetri informasi memediasi pengaruh partisipasi anggaran terhadap kesenjangan anggaran.

Pengumpulan data penelitian ini menggunakan survey kuesioner. Kuesioner disampaikan kepada 100 pejabat struktural SKPD, sebanyak 70 kuesioner kembali dan 61 kuesioner (61%) diisi dengan lengkap dan dapat diolah. Data yang dikumpulkan diolah menggunakan analisis path untuk menguji pengaruh langsung dan tidak langsung partisipasi anggaran terhadap kesenjangan anggaran.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa adanya pengaruh langsung partisipasi anggaran terhadap kesenjangan anggaran. Asimetri informasi juga berpengaruh secara signifikan terhadap kesenjangan anggaran. Namun, partisipasi anggaran tidak berpengaruh secara tidak langsung terhadap kesenjangan anggaran melalui variabel intervening asimetri informasi.

Kata kunci: partisipasi anggaran, kesenjangan anggaran, asimetri informasi, organisasi sektor publik

ABSTRACT

The present study aims to examine the budgetary participation and budgetary slack in a public sector organization. It also attempts to examine whether information asymmetry mediates the budgetary participation and budgetary slack.

To collect data of this study, survey questionnaires are used. From 100 questionnaires were given to managers in a public sector organization, questionnaires with complete answers were 61 questionnaires (61%). A path analysis was utilized to examine the direct and indirect effects of budgetary participation on budgetary slack.

The analysis results indicate that budgetary participation and budgetary slack have negative relationship and statistically significant. Information asymmetry also directly affects budgetary slack. But budgetary participation did not indirectly affect budgetary slack via the intervening variable of information asymmetry.

Keywords: budgetary participation, budgetary slack, information asymmetry, public sector organization

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur hanya kepada Allah swt yang telah melimpahkan rahmat dan nikmat-Nya, serta memberikan kemudahan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi sehingga tersusunlah skripsi yang berjudul “Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Slack Anggaran dengan Asimetri Informasi sebagai Variabel *Intervening*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan program sarjana (S1) di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Supriyanto dan Ibu Alfida selaku orang tua tercinta yang selalu mendukung, memberikan motivasi dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Suharnomo, S.E, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
3. Fuad, S.E.T., M.Si., Akt., Ph.D selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
4. Prof. Dr. H. Abdul Rohman, M.Si., Akt selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Darsono, S.E, MBA., Akt selaku dosen wali.

6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah memberikan dan mengajarkan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama menempuh studi.
7. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah membantu kelancaran proses administrasi.
8. Luthfi Rinda Irfanto, adik kandung penulis, atas segala doa dan dukungan yang diberikan.
9. BM14, Rahmilia agustina, Farica amelia, Devy ardianti, Sheila aviolanda, Shabrina nurul anwar, Meyke Cynthia dewi, Hanifatuz zahro, Anindya dewi, Qoriaina, Fahri Muhammad, Indra prakoso, Hariadi prayogo, Pratama septanoris, untuk segala kebaikan, perjalanan dan canda tawa yang diberikan selama masa perkuliahan. *You all guys take the biggest part of making my college life becomes the beautiful one!*
10. Alvin Aditya, *for the voyages, endless supports, kindnesses and much helps for all this time. S.T is going to be yours!*
11. Sahabat-sahabat yang selalu mendukung sejak dulu dan dengan segala kebaikan serta kehebatannya selalu menginspirasi penulis, Ika Rahmadhani, Venia fekira furi, Balqisa Farhani, Mochammad Yogie Setiawan, Silmi Kaffah, Karnia Dwinastiti, Sekarkhansa, Gita oktaviany, dan seluruh sahabat dari SMAN 1 Tangerang.
12. Seluruh teman-teman Akuntansi Undip 2012, terutama untuk Gita Tri Rahayu, Rafli wahyudi putra, Juhnianto Roma, William Hunter untuk persahabatan dan segala perjalanannya.
13. Seluruh anggota Keluarga Mahasiswa Akuntansi, terimakasih untuk segala kesempatan, pembelajaran dan pelajarannya selama ini, terutama untuk divisi jaringan yang terspesial

Nursakinah bina, Julius Endryawan, Dilla Zhafarina, Kak Bambo, Kak Dika, dan Imam Syahreza.

14. Seluruh anggota *Economics English Conversation Club*, terimakasih untuk segala cerita, pembelajaran dan kebersamaan selama ini, terutama untuk Rina, Lintang, Taufika, Naufal, Dika, Fajar, Puspa, Cici, Fattiya, Inan, Nina, Sasa, Windhy, Yuyun.
15. Davintha Kost, Selfi, Nana, Aning, Jingga, Shabrina, Nia, Jeanny, Debby, Edha, Ajeng, Ayunda, Intan, Dilla, Ike, keluarga satu rumah di Semarang, untuk segala kebaikan dan canda tawa yang diberikan.
16. Tim KKN Desa Tempur, penulis tidak akan melupakan segala cerita dan pengalaman yang pernah dilalui bersama, terkhusus untuk Yitro, Lufti, Na'im, Naufal, Mas Rio, Mas Risky, Shenta dan Ipang.
17. Seluruh Pejabat Struktural di SKPD Kota Semarang yang telah membantu mewujudkan penelitian ini.

Semarang, 1 Maret 2016

Penulis,

Meidinta Rinda Tania

DAFTAR ISI

halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.1.2 Pengertian Anggaran.....	13
2.1.1.3 Unsur Pokok Anggaran.....	14
2.1.1.4 Fungsi Anggaran.....	16
2.1.1.5 Siklus Anggaran.....	19
2.1.1.6 Partisipasi Anggaran.....	21
2.1.1.7 Asimetri Informasi.....	22
2.1.1.8 Slack Anggaran.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	30
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	32
2.4.1 Partisipasi Anggaran dan Slack Anggaran.....	32
2.4.2 Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi.....	34
2.4.3 Asimetri Informasi dan Slack Anggaran.....	36
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Variabel Penelitian.....	38
3.1.1 Variabel Terikat.....	38
3.1.2 Variabel Bebas.....	38
3.1.3 Variabel Antara.....	38
3.2 Definisi Operasional.....	39

3.2.1 Partisipasi Anggaran.....	39
3.2.2 Asimetri Informasi.....	40
3.2.3 Budgetary Slack.....	41
3.3 Populasi dan Sampel.....	42
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	44
3.5 Metode Analisis.....	44
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	44
3.5.2.1 Uji Validitas Data.....	45
3.5.2.2 Uji Reliabilitas.....	45
3.5.2.3 Uji Non-Response Bias.....	45
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	46
3.5.3.1 Uji Normalitas.....	46
3.5.3.2 Uji Multikolonieritas.....	47
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	47
3.5.4 Analisis Data.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.2 Hasil Analisis Data.....	53
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	53
4.2.2 Hasil Uji Kualitas Data.....	53
4.2.2.1 Hasil Uji Reliabilitas.....	54
4.2.2.2 Hasil Uji Validitas.....	55
4.2.2.3 Hasil Uji Non-Response Bias.....	57
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.2.3.1 Hasil Uji Multikolonealitas.....	58
4.2.3.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
4.2.3.3 Hasil Uji Normalitas.....	60
4.2.4 Hasil Uji Regresi (Uji Hipotesis).....	63
4.3 Pembahasan.....	68
4.3.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Budgetary Slack.....	68
4.3.2 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Asimetri Informasi.....	70
4.3.3 Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Budgetary Slack.....	71
4.3.4 Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Budgetary Slack.....	72
BAB V PENUTUP.....	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Keterbatasan.....	74
5.3 Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN A HASIL TABULASI RESPONDEN.....	80
LAMPIRAN B HASIL OUTPUT SPSS.....	81

LAMPIRAN C KUESIONER..... 96

DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4.1 Daftar Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintah Kota Semarang.....	51
Tabel 4.2 Daftar Jumlah Kuesioner.....	51
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas Data.....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Data.....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Non-Respon Bias.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas.....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Persamaan Regresi 1.....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Persamaan Regresi 2.....	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Persamaan Regresi.....	64
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	67

DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 3.1 <i>Path Analysis</i>	49
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Persamaan Regresi 1.....	60
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Persamaan Regresi 2.....	60
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas – Persamaan Regresi 1.....	61
Gambar 4.4 Hasil Uji Normalitas – Persamaan Regresi 2.....	61
Gambar 4.5 Hasil Uji <i>Path Analysis</i>	66

BAB I

PENDAHULUAN

Pada bab pendahuluan ini akan dibahas mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian serta sistematika penulisan. Latar belakang dalam bab ini memberikan gambaran mengenai alasan dan sebab yang mendasari adanya penelitian tentang pengaruh partisipasi anggaran terhadap *budgetary slack* di SKPD Kota Semarang.

Latar belakang ini menjadi landasan rumusan masalah yang merupakan fokus utama dalam penelitian. Rumusan masalah menjadi acuan mengenai tujuan dan kegunaan penelitian untuk mencapai sasaran yang diharapkan. Sistematika penulisan memberikan gambaran umum mengenai isi penelitian dari awal sampai akhir bab. Selanjutnya dibahas lebih rinci sebagai berikut.

1.1. Latar Belakang

Anggaran merupakan komponen penting dan bermanfaat bagi suatu organisasi. Anggaran dapat memaksa suatu organisasi untuk merencanakan masa depan, mengembangkan arah organisasi secara menyeluruh, mengantisipasi masalah, dan mengembangkan kebijakan untuk masa depan (Hansen&Mowen:2004). Dari anggaran suatu entitas dapat memutuskan apa yang seharusnya dilakukan di periode mendatang, sesuai dengan pernyataan Mardiasmo (2004) yang menjelaskan bahwa anggaran berisi estimasi mengenai apa yang akan dilakukan organisasi di masa yang

akan datang karena setiap anggaran memberikan informasi mengenai apa yang hendak dilakukan dalam beberapa periode yang akan datang.

Permasalahan yang dapat terjadi saat penyusunan anggaran adalah timbulnya *budgetary slack* atau kesenjangan anggaran. *Budgetary slack* merupakan sebuah perilaku disfungsional. *Budgetary slack* terjadi ketika penyusun anggaran dengan sengaja mengecilkan kemampuan produktivitas yang dimilikinya dan melaporkan jumlah anggaran melebihi sumber daya yang sesungguhnya dimiliki organisasi (Young,1985). Anthony dan Govindarajan (1998) mengartikan bahwa *budgetary slack* merupakan perbedaan antara laporan yang dianggarkan dengan laporan yang sesuai dengan estimasi terbaik organisasi.

Terdapat beberapa alasan yang mendorong penyusun anggaran menciptakan *budgetary slack*. Hilton (dalam Falikhatun (2007)) menjelaskan bahwa terdapat tiga alasan utama penyusun anggaran melakukan *budgetary slack*: pertama, penyusun anggaran percaya bahwa hasil pekerjaan mereka akan terlihat bagus di mata atasan jika mereka dapat mencapai target anggarannya, kedua, *budgetary slack* selalu digunakan untuk mengatasi kondisi ketidakpastian, jika tidak ada kejadian yang tidak terduga, yang terjadi manajer tersebut dapat melampaui/mencapai anggarannya, ketiga, rencana anggaran selalu dipotong dalam proses pengalokasian sumber daya.

Salah satu cara yang dianggap dapat menanggulangi terjadinya *budgetary slack* dalam penyusunan anggaran adalah partisipasi anggaran. Partisipasi anggaran merupakan proses dimana pembuat anggaran terlibat dan mempunyai pengaruh dalam penentuan besar anggaran (Anthony dan Govindarajan,2005). Partisipasi

anggaran dianggap mampu untuk menanggulangi *budgetary slack* karena dalam penyusunan anggaran yang bersifat partisipatif atasan dan bawahan bersama-sama terlibat dalam penyusunan anggaran, terjadi komunikasi yang lebih baik antara atasan dan bawahan sehingga asimetri informasi atau perbedaan informasi yang terjadi dapat semakin berkurang dan anggaran yang terbuat dapat sesuai dengan estimasi terbaik organisasi. Didukung oleh pernyataan Baiman (1982) bahwa Partisipasi anggaran akan memberikan kesempatan kepada atasan untuk mendapatkan informasi local yang memungkinkan bawahan menginformasikan informasi privat yang mereka miliki. Argyris (1952) memperjelas bahwa partisipasi anggaran merupakan solusi untuk perilaku menyimpang bawahan akibat dari efek samping penggunaan anggaran sebagai alat manajemen untuk menekan, memotivasi dan mengendalikan bawahan.

Sejak diberlakukannya undang-undang otonomi daerah, penyusunan anggaran di Indonesia yang semula bersifat tersentralisasi kini bersifat terdesentralisasi dan partisipatif, sesuai dengan yang tertuang dalam Undang-Undang Nomor 32 tahun 2004 tentang pemerintahan daerah, pemerintah daerah diberikan kewenangan untuk mengurus dan mengatur urusan pemerintahan sesuai dengan asas otonomi daerah. Kepala daerah bekerja sama dengan DPRD dan dibantu oleh kepala satuan kerja perangkat daerah (SKPD) menyusun rencana anggaran dan rencana kerja perangkat daerah sesuai dengan tujuan yang ingin dicapai.

Berbagai penelitian yang menguji pengaruh partisipasi anggaran terhadap *budgetary slack* telah banyak dilakukan tetapi menunjukkan hasil yang tidak sama bahkan bertentangan. Penelitian terdahulu yang pernah dilakukan dengan tema ini

diantaranya Onsi (1973), Merchant (1985), Abdullah (2004), Lowe dan Shaw (1968), Dunk (1993), Young (1985) dan Collins (1978). Penelitian yang dilakukan oleh Onsi (1973), Merchant (1985), dan Abdullah (2004) menunjukkan bahwa partisipasi anggaran mempunyai pengaruh negatif terhadap kesenjangan anggaran. Sementara itu, penelitian yang dilakukan oleh Lowe dan Shaw (1968) dalam Yuwono (1998) dan Young (1985) menunjukkan bahwa partisipasi anggaran mempunyai pengaruh positif terhadap kesenjangan anggaran. Collins (1978) bahkan menemukan bahwa partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap kesenjangan anggaran.

Govindarajan (1986) mempercayai bahwa pendekatan yang berbeda penting dilakukan untuk menjelaskan ketidakkonsistenan antara variabel yang diteliti. Hal tersebut mendorong para peneliti untuk menguji variabel lain yang dapat menjelaskan ketidakkonsistenan hubungan antara partisipasi anggaran dan *budgetary slack*. Sesuai dengan pemaparan diatas, asimetri informasi atau perbedaan informasi yang dimiliki antara atasan dan bawahan dapat menjadi suatu factor yang mempengaruhi hubungan antara partisipasi anggaran dengan *budgetary slack* dan menjelaskan ketidakkonsistenan penelitian yang terdahulu.

Faktor yang dianggap dapat menjembatani hubungan antara partisipasi anggaran dan *budgetary slack* adalah asimetri informasi. Ompusunggu dan Bawono (2006:6) mengartikan Asimetri informasi adalah keadaan dimana salah satu pihak mempunyai pengetahuan lebih daripada pihak lainnya terhadap suatu hal. Penerapan partisipasi anggaran dianggap dapat mengurangi asimetri informasi yang terjadi antara pihak eksekutif dan pihak legislatif, sejalan dengan pernyataan Baiman (1982)

bahwa partisipasi anggaran akan memberikan kesempatan kepada atasan untuk mendapatkan informasi local yang memungkinkan bawahan menginformasikan informasi privat yang mereka miliki. Selanjutnya, ketika asimetri informasi berkurang diharapkan *budgetary slack* yang terjadi juga semakin berkurang. Sejalan dengan pertanyaan Schiff dan Lewin (1970) yang menyatakan bahwa asimetri informasi menyebabkan *budgetary slack*.

Variabel-variabel yang mengindikasikan faktor-faktor situasional dalam pendekatan kontijensi dikenal sebagai variabel *moderating* dan variabel *intervening*. Penelitian ini mencoba mengkaji hubungan antara partisipasi anggaran dan *budgetary slack* dengan menggunakan variabel *intervening* yaitu asimetri informasi. Penggunaan variabel *intervening* ini diharapkan mampu memberikan gambaran yang lebih jelas mengenai hubungan antara partisipasi anggaran dengan *Budgetary slack*. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian terdahulu, dimana penelitian sebelumnya mengkaji hubungan antara partisipasi anggaran dan *budgetary slack* dalam perusahaan di sektor non-publik. Penelitian ini bersifat empiris dimana peneliti bermaksud melihat apakah hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti sebelumnya akan memberikan hasil yang sama atau berbeda apabila diterapkan dalam lingkungan yang berbeda.

Penelitian ini dilakukan di Satuan Kerja Perangkat Daerah di Kota Semarang sebagai organisasi yang menerapkan sistem penyusunan anggaran yang bersifat partisipatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh pejabat struktural di SKPD Kota Semarang karena pejabat struktural di SKPD Kota Semarang turut terlibat

dalam penyusunan anggaran yang bersifat partisipatif. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* agar sesuai dengan kriteria yang ditentukan. Seperti yang telah diungkapkan sebelumnya, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah hasil penelitian akan memberikan hasil yang sama dengan penelitian sebelumnya apabila diterapkan di lingkungan yang berbeda yaitu organisasi sektor publik, SKPD Kota Semarang.

Berdasarkan uraian di atas mengenai latar belakang permasalahan dan kajian atas penelitian terdahulu, maka penulis akan meneliti pengaruh antara partisipasi anggaran dan *budgetary slack* melalui asimetri informasi dengan judul **“PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI *VARIABEL INTERVENING*”** (Studi Empiris pada SKPD di Kota Semarang)

1.2. Perumusan Masalah

Dalam latar belakang di atas telah dijelaskan bahwa penelitian-penelitian sebelumnya memberikan hasil yang berbeda terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dan *budgetary slack*. *Budgetary slack* sendiri dapat dipengaruhi oleh beberapa factor, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penelitian ini mencoba untuk mengkaji hubungan antara partisipasi anggaran dan *budgetary slack* dengan menggunakan variabel *intervening*. Variabel *intervening* tersebut dianggap mempengaruhi *budgetary slack* secara tidak langsung. Penelitian juga dilakukan untuk mengetahui apakah hubungan antara variabel-variabel tersebut akan mendapatkan hasil

yang sama apabila diterapkan di lingkungan yang berbeda dengan penelitian-penelitian sebelumnya.

Berdasarkan latar belakang masalah yang dikemukakan di atas, maka permasalahan yang menjadi pusat perhatian dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh partisipasi anggaran terhadap *budgetary slack*?
2. Apakah terdapat pengaruh partisipasi anggaran terhadap asimetri informasi?
3. Apakah terdapat pengaruh asimetri informasi terhadap *budgetary slack*?
4. Apakah asimetri informasi memediasi hubungan antara partisipasi anggaran dengan *budgetary slack*?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris:

1. Pengaruh partisipasi anggaran terhadap *budgetary slack* pada organisasi sektor publik SKPD Kota Semarang.
2. Pengaruh partisipasi anggaran terhadap asimetri informasi pada organisasi sektor publik SKPD Kota Semarang.
3. Pengaruh asimetri informasi terhadap *budgetary slack* pada organisasi sektor publik SKPD Kota Semarang.

1.4 Kegunaan Penelitian

Kegunaan penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi beberapa pihak diantaranya :

1. Bagi Sektor Publik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi untuk pemerintahan dalam menerapkan sistem penyusunan penganggaran yang efektif.

2. Bagi Akademisi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan teori terutama dalam bidang akuntansi manajemen dan memberikan kontribusi dalam perkembangan literatur penelitian akuntansi.

3. Bagi Pembaca

Hasil penelitian ini dapat memberikan pengetahuan kepada pembaca terkait dengan partisipasi anggaran dalam hubungannya dengan kesenjangan anggaran.

1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan ini menggunakan sistematika sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini akan membahas latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, serta sistematika penelitian.

BAB II TELAAH PUSTAKA

Bab ini menjelaskan landasan teori dan penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis yang akan diuji.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan metode penelitian yang akan digunakan dalam melakukan analisis meliputi variabel penelitian, definisi operasional, jenis dan sumber data, dan metode analisis data penelitian.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi tentang analisis data, interpretasi hasil dan pembahasan atau argumentasi terhadap hasil penelitian

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi tentang kesimpulan hasil penelitian, keterbatasan penelitian serta saran untuk penelitian selanjutnya.