

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN  
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN  
DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI  
VARIABEL *INTERVENING***

**(Studi Empiris pada SKPD se-Eks Karesidenan Kedu)**



**SKRIPSI**

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

Disusun oleh:

**ELMA OCTAVIA PRADITA**

**NIM. 12030113140263**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

**2017**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Elma Octavia Pradita  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113140263  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN  
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN  
DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI  
VARIABEL *INTERVENING***

(Studi Empiris pada SKPD se-Eks Karesidenan  
Kedu)

Dosen Pembimbing : Dr. Haryanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA

Semarang, 14 Maret 2017

Dosen Pembimbing,



Dr. Haryanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA

NIP. 19741222 200012 1001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Elma Octavia Pradita  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113140263  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN  
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN  
DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI  
VARIABEL *INTERVENING***  
(Studi Empiris pada SKPD se-Eks Karesidenan  
Kedu)

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 April 2017**

Tim Penguji

1. Dr. Haryanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA

(.....)

2. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt

(.....)

3. Dr. Agus Purwanto, S.E., M.Si., Akt

(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Elma Octavia Pradita, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL *INTERVENING* (Studi Empiris pada SKPD se-Eks Karesidenan Kedu)**, 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 disengaja 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, 14 Maret 2017

Yang membuat pernyataan,



(Elma Octavia Pradita)

NIM : 12030113140263

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

*“Indeed, what Allah has is best for you, if you only knew”*

*(Q.S An Nahl : 95)*

*“Allah will give you more than you’ve expected”*

*(Unknown)*

*“I truly believe that once I’ve placed my trust in Allah, everything will fall into place and work accordingly with what is best for me”*

*(Unkwnon)*

**Karya ini saya persembahkan untuk :**

Bapak Prasetyo Hadi dan Ibu Anita Dewayanti, Orangtuaku Tercinta

Dimas Ade Prasetyo, Kakakku Tersayang

Rizaldi Ade Prasetyo, Adikku Tersayang

Seluruh Sahabat dan Teman-temanku

Keluarga Besar Akuntansi Universitas Diponegoro

## ABSTRACT

*This study aims to examine the relationship between budgetary participation and budgetary slack in a public sector organization. It also attempts to examine whether information asymmetry mediates the relationship between budgetary participation and budgetary slack.*

*This study uses primary data obtained from questionnaires distributed to budget planner in a public sector organization. This study used a sample of 75 respondents using purposive sampling. A path analysis was utilize to examine the direct and indirect effects of budgetary participation on budgetary slack. .*

*The analysis results indicate that 1) Budgetary participation has no relationship with budgetary slack. 2) Budgetary participation and information asymmetry have a positive relationship. 3) Information asymmetry and budgetary slack have a positive relationship. 4) Budgetary participation did not indirectly affect budgetary slack through information asymmetry as an intervening variable.*

*Keywords : budgetary participation, budgetary slack, information asymmetry*

## ABSTRAK

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

Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari jawaban atas kuesioner yang disebarkan pada pembuat anggaran pada organisasi sektor publik. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 75 responden dengan metode *purposive sampling*. Data yang dikumpulkan diolah menggunakan analisis path untuk menguji pengaruh langsung dan tidak langsung partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

Hasil yang diperoleh dari penelitian ini menunjukkan bahwa 1) Partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap senjangan anggaran. 2) Partisipasi anggaran dan asimetri informasi memiliki hubungan positif. 3) Asimetri informasi dan senjangan anggaran memiliki hubungan positif. 4) Partisipasi anggaran tidak memiliki pengaruh tidak langsung terhadap senjangan anggaran melalui asimetri informasi sebagai variabel intervening.

Kata kunci : partisipasi anggaran, senjangan anggaran, asimetri informasi

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahiim.* Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas izin serta kasih sayang-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada SKPD se-Eks Karesidenan Kedu)**. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S-1) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, segala hambatan yang dihadapi penulis dapat teratasi berkat bantuan, doa, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis akan menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prasetyo Hadi dan Ibu Anita Dewayanti, orang tua tercinta yang tidak pernah lelah memanjatkan doa, memberi kasih sayang, semangat, serta segala dukungan dalam setiap waktu bukan hanya saat penulis menjalani kuliah dan penyusunan skripsi, tetapi selama penulis menjalani hidup.
2. Dimas Ade Prasetyo (kakak) dan Rizaldi Ade Prasetyo (adik) yang selalu memberikan motivasi kepada penulis untuk segera menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan skripsi.



3. Drs. Suharnomo, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
4. Fuad, M.Si., Ph.D selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Diponegoro.
5. Dr. Haryanto, S.E., M.Si, Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, ilmu, bimbingan, dan nasehat selama penulis menjalani penyusunan skripsi.
6. Dr. Paulus Th Basuki Hadiprajitno MBA, MSAcc, Ak, CA selaku dosen wali yang telah memberikan berbagai nasehat dan arahan.
7. Segenap dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro atas segala ilmu dan pengetahuan yang telah diberikan.
8. Era Kurnia Aristantya & Fika Wulandari, sahabat penulis semenjak SMA yang tidak pernah bosan menemani, mendengarkan keluhan dan selalu memberikan motivasi dalam kehidupan sehari-hari termasuk saat penulis menyelesaikan skripsi.
9. Nanda Cloudia Yuniantika, Latifah Yunifa, Ima Nurwati, dan Suci Rahmadani, sahabat penulis yang selalu menemani, menyemangati dan mendukung, juga memberikan warna dalam perkuliahan selama 3 tahun terakhir ini.
10. Safarina Ekasari, Oktaviana, dan Yuni Lestari, sahabat yang selalu memberikan keceriaan dalam keseharian penulis.

11. Sahabat-sahabat baru penulis, Afik, Agus, Arsyad, Jayeng, Lincoln, dan Sofyan, terima kasih atas motivasi, bantuan, keceriaan dan hiburan yang selalu diberikan.
12. Teman-teman Tim II KKN Tematik Universitas Diponegoro 2016 Desa Pesantren, Kecamatan Ulujami Pemalang: Icha, Anisa, Dina, Putri, Shera, Aryo, Dhony, Imam, Syarif, Harjo, Mas Reza, Mas Firman dan Mas Wahyudin.
13. Drs. EC. Widiyono, MM yang telah bersedia membantu penulis dalam penyebaran kuesioner pada Satuan Kerja Perangkat Daerah se-Eks Karesidenan Kedu.
14. Seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah se-Eks Karesidenan Kedu yang telah bersedia menjadi responden bagi penelitian ini.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah banyak membantu penulis, baik selama penyusunan skripsi maupun selama masa perkuliahan. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan dapat membawa berkah bagi pihak-pihak yang telah membantu penulis dan dibalas oleh Allah swt. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kekurangan dan keterbatasan. Akan tetapi penulis berharap penelitian ini dapat memberi manfaat dan kontribusi bagi pembaca.

Semarang, 14 Maret 2017

Penulis,

Elma Octavia Pradita

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Kegunaan Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2.1.2. Definisi Anggaran.....	14
2.1.3. Fungsi Anggaran Sektor Publik.....	15
2.1.4. Tahap Penyusunan Anggaran Sektor Publik.....	16
2.1.5. Partisipasi Anggaran.....	18
2.1.6. Asimetri Informasi.....	19
2.1.7. Senjangan Anggaran.....	20

2.2. Penelitian Terdahulu.....	20
2.3. Kerangka Pemikiran.....	26
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	29
2.4.1. Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi.....	30
2.4.2. Asimetri Informasi dan Senjangan Anggaran.....	31
2.4.3. Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, dan Senjangan Anggaran...	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>34</b>
3.1. Variabel Penelitian.....	34
3.1.1. Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ).....	34
3.1.2. Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....	35
3.1.3. Variabel Antara ( <i>Intervening Variable</i> ).....	35
3.2. Definisi Operasional.....	35
3.2.1. Partisipasi Anggaran.....	35
3.2.2. Asimetri Informasi.....	36
3.2.3. Senjangan Anggaran.....	38
3.3. Populasi dan Sampel.....	39
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	40
3.5. Metode Pengumpulan Data.....	40
3.6. Metode Analisis Data.....	41
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.6.2. Uji Kualitas Data.....	41
3.6.2.1. Uji Reliabilitas.....	42
3.6.2.2. Uji Validitas.....	42
3.6.2.3. Uji Non-Response Bias.....	42
3.6.3. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.6.3.1. Uji Multikolonieritas.....	43
3.6.3.2. Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.6.3.3. Uji Normalitas.....	44
3.6.4. Analisis Data.....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	47

4.2. Hasil Analisis Data.....	52
4.2.1. Hasil Statistik Deskriptif.....	52
4.2.2. Hasil Uji Kualitas Data.....	63
4.2.2.1. Hasil Uji Reliabilitas.....	63
4.2.2.2. Hasil Uji Validitas.....	64
4.2.2.3. Hasil Uji Non-Response Bias.....	66
4.2.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	67
4.2.3.1. Hasil Uji Multikolonieritas.....	67
4.2.3.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
4.2.3.3. Hasil Uji Normalitas.....	69
4.2.4. Hasil Uji Regresi (Uji Hipotesis).....	74
4.3. Pembahasan.....	79
4.3.1. Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran.....	79
4.3.2. Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Asimetri Informasi.....	80
4.3.3. Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Senjangan Anggaran.....	81
4.3.4. Pengaruh Asimetri Informasi dalam Hubungan Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran.....	82
BAB V PENUTUP.....	84
5.1. Kesimpulan.....	84
5.2. Keterbatasan.....	86
5.3. Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....	87
LAMPIRAN.....	90

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 4.1	Daftar Satuan Kerja Perangkat Daerah di Wilayah Eks Karesidenan Kedu.....	48
Tabel 4.2	Daftar Kuesioner.....	50
Tabel 4.3	Profil Responden Penelitian.....	51
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.5	Kategori Deskriptif.....	54
Tabel 4.6	Frekuensi Jawaban Responden atas Variabel Partisipasi Anggaran.	56
Tabel 4.7	Frekuensi Jawaban Responden atas Variabel Asimetri Informasi....	58
Tabel 4.8	Frekuensi Jawaban Responden atas Variabel Senjangan Anggaran.	61
Tabel 4.9	Hasil Uji Reliabilitas.....	64
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas.....	65
Tabel 4.11	Hasil Uji Non-Response Bias.....	66
Tabel 4.12	Hasil Uji Multikolonieritas.....	67
Tabel 4.13	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Persamaan Regresi 1.....	72
Tabel 4.14	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Persamaan Regresi 2.....	73
Tabel 4.15	Hasil Uji Persamaan Regresi 1 & Persamaan Regresi 2.....	74
Tabel 4.16	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	79

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 3.1 <i>Path Analysis</i> .....	45
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan Regresi 1.....	68
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Persamaan Regresi 2.....	69
Gambar 4.3 Grafik Normal P-Plot Persamaan Regresi 1.....	70
Gambar 4.4 Grafik Histogram Persamaan Regresi 1.....	71
Gambar 4.5 Grafik Normal P-Plot Persamaan Regresi 2.....	71
Gambar 4.6 Grafik Histogram Persamaan Regresi 2.....	72
Gambar 4.7 <i>Path Analysis</i> .....	78



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Hasil Tabulasi Responden.....	90
Lampiran B Hasil Output SPSS.....	93
Lampiran C Kuesioner.....	105

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

Bab I yang merupakan pendahuluan akan membahas 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 penulis melakukan penelitian tentang pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dengan asimetri informasi sebagai variabel *intervening* pada SKPD se-Eks Karesidenan Kedu.

Rumusan masalah dapat diidentifikasi setelah adanya penjelasan pada latar belakang. Rumusan masalah ini kemudian menjadi fokus utama penelitian serta menjadi acuan dari tujuan dan kegunaan penelitian. Sistematika penulisan memberikan gambaran umum mengenai isi penelitian dari awal hingga akhir bab. Selanjutnya dibahas lebih rinci sebagai berikut.

#### **1.1. Latar Belakang**

Indonesia merupakan salah satu negara yang menerapkan sistem otonomi daerah dalam pemerintahannya. Sistem otonomi daerah yang mulai diterapkan pada tahun 1999 ini diharapkan dapat mempermudah penyelenggaraan negara. Menurut Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah, pengertian otonomi daerah adalah hak, wewenang, dan kewajiban daerah otonom untuk mengatur dan mengurus sendiri urusan pemerintahan dan kepentingan

masyarakat setempat sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Dalam hal ini, pemerintah pusat melimpahkan kekuasaan kepada pemerintah daerah untuk mengatur dan mengurus sendiri hal-hal yang berkaitan dengan daerahnya. Pelimpahan kekuasaan tersebut menyebabkan pemerintah daerah memiliki kewajiban dan tanggung jawab yang besar dalam mengelola daerah otonomnya.

Pemerintah daerah memerlukan suatu perencanaan sebagai pedoman dalam melaksanakan kegiatan operasionalnya agar dapat mencapai tujuan organisasi serta dapat mewujudkan penyelenggaraan otonomi daerah secara luas, nyata, dan bertanggungjawab. Dengan adanya perencanaan, pemerintah daerah akan mengetahui apa yang harus dilakukan serta pengendaliannya apabila ada suatu kondisi yang tidak berjalan sesuai rencana. Hansen dan Mowen (2009) menyatakan bahwa anggaran merupakan hal penting bagi suatu entitas, komponen kunci dari perencanaan adalah anggaran, yaitu rencana keuangan untuk masa depan yang mengidentifikasi tindakan yang diperlukan untuk mencapainya. Anggaran berisi estimasi mengenai apa yang dilakukan organisasi di masa yang akan datang karena setiap anggaran memberikan informasi mengenai apa yang hendak dilakukan dalam beberapa periode yang akan datang (Mardiasmo, 2004).

Permasalahan yang dapat terjadi dalam proses penyusunan anggaran adalah timbulnya senjangan anggaran/*budgetary slack*. Senjangan anggaran merupakan perilaku disfungsional, yaitu perilaku yang dengan sengaja dilakukan dan berpotensi merugikan organisasi/individu dalam organisasi. Senjangan anggaran 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) menyatakan bahwa senjangan anggaran merupakan perbedaan antara laporan yang dianggarkan dengan laporan yang sesuai estimasi terbaik organisasi. Young (1985) dan Merchant (1985) telah menguji secara empiris bahwa senjangan anggaran terjadi karena bawahan memberikan informasi yang bias kepada atasan dengan cara melaporkan biaya yang lebih tinggi atau melaporkan pendapatan yang lebih rendah.

Terdapat beberapa alasan yang mendorong penyusun anggaran menciptakan senjangan anggaran. Hilton (dalam Tania (2016)) menjelaskan bahwa terdapat tiga alasan utama penyusun anggaran melakukan senjangan anggaran: pertama, penyusun anggaran percaya bahwa hasil pekerjaan mereka akan terlihat bagus di mata atasan ketika mereka dapat mencapai target anggarannya, kedua, senjangan anggaran selalu digunakan untuk mengatasi kondisi ketidakpastian, jika tidak ada kejadian yang tidak terduga, maka manajer dapat melampaui/mencapai anggarannya, ketiga, rencana anggaran selalu dipotong dalam proses pengalokasian sumber daya.

Salah satu cara yang dipercaya dapat mengatasi terjadinya senjangan anggaran adalah partisipasi anggaran. Anthony & Govindarajan (2005) mengartikan partisipasi anggaran sebagai proses dimana pembuat anggaran terlibat dan mempunyai pengaruh dalam penentuan besar anggaran. Partisipasi anggaran merupakan proses pengambilan keputusan bersama oleh dua pihak atau lebih yang mempunyai dampak masa depan bagi pihak yang membuat keputusan (Mulyadi, 2001).

Partisipasi anggaran menghasilkan perencanaan yang lebih realistis dan anggaran yang lebih akurat, sejalan dengan pernyataan Leslie Kren dan Adam Maiga (2007) yang menyatakan bahwa partisipasi dalam penyusunan anggaran memberikan kesempatan pada bawahan untuk mengungkapkan informasi privat yang mana memungkinkan manajer pusat untuk meningkatkan alokasi sumber daya. Informasi privat yang diungkapkan tersebut akan menghasilkan perencanaan yang lebih realistis dan anggaran yang lebih akurat.

Keterlibatan bawahan dalam proses penyusunan anggaran dianggap mampu mengatasi senjangan anggaran karena dalam proses penyusunan anggaran yang bersifat partisipatif, atasan dan bawahan bersama-sama terlibat, terjadi komunikasi yang lebih baik antara atasan dan bawahan sehingga asimetri informasi atau ketidakseimbangan informasi yang dimiliki oleh atasan dan bawahan dapat berkurang. Didukung oleh Baiman & Evans (1983) yang menyatakan bahwa adanya partisipasi dalam proses penyusunan anggaran memungkinkan bawahan untuk mengkomunikasikan atau mengungkapkan informasi privat yang mereka miliki sehingga akan memberikan kesempatan pada atasan untuk lebih memperoleh informasi dari bawahan. Partisipasi anggaran merupakan solusi untuk asimetri informasi, di mana semakin tinggi tingkat partisipasi dalam proses penyusunan anggaran dapat menurunkan tingkat asimetri informasi, yang selanjutnya juga akan mengakibatkan senjangan anggaran semakin menurun.

Beberapa penelitian, baik di dalam maupun luar negeri telah dilakukan untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran,

namun menunjukkan hasil yang tidak konsisten. Penelitian yang dilakukan oleh Onsi (1973), Merchant (1985), dan Tania (2016), menunjukkan bahwa partisipasi anggaran memiliki dampak negatif terhadap senjangan anggaran. Berlawanan dengan penelitian yang dilakukan oleh Lowe dan Shaw (1968), Young (1985), serta Irfan, Santoso, dan Effendi (2016) yang menunjukkan bahwa partisipasi anggaran memiliki dampak positif terhadap senjangan anggaran. Asak, Yasa, dan Astika (2016) bahkan menemukan hasil bahwa partisipasi anggaran tidak memiliki pengaruh terhadap senjangan anggaran.

Govindarajan (1986) mempercayai bahwa pendekatan yang berbeda sebaiknya dilakukan untuk menjelaskan ketidakkonsistenan antara variabel yang diteliti. Hal tersebut mendorong para peneliti untuk melakukan penelitian dengan menguji variabel lain yang dapat menjelaskan ketidakkonsistenan hubungan partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran. Sesuai dengan penjelasan di atas, asimetri informasi dapat menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi hubungan partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dan dapat memperjelas ketidakkonsistenan penelitian sebelumnya.

Asimetri informasi dianggap mampu memediasi hubungan partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran. Asimetri informasi merupakan suatu keadaan di mana terjadi perbedaan tingkat informasi yang dimiliki oleh atasan dan bawahan mengenai suatu hal. Asimetri informasi terjadi ketika bawahan memiliki informasi yang lebih relevan dalam proses pengambilan keputusan terkait penyusunan anggaran, yang mana informasi tersebut tidak dimiliki oleh atasan (Evans, Hannan Krishnan, & Moser, 2001; Kren & Liao, 1988). Penerapan

partisipasi anggaran dianggap mampu mengurangi ketidakseimbangan informasi yang dimiliki oleh atasan dan bawahan. Didukung oleh pernyataan Baiman & Evans (1983) bahwa adanya partisipasi dalam proses penyusunan anggaran memungkinkan bawahan untuk mengkomunikasikan atau mengungkapkan informasi privat yang mereka miliki sehingga akan memberikan kesempatan pada atasan untuk lebih memperoleh informasi dari bawahan. Partisipasi anggaran merupakan solusi untuk asimetri informasi, di mana semakin tinggi tingkat partisipasi dalam proses penyusunan anggaran dapat menurunkan tingkat asimetri informasi, yang selanjutnya juga akan mengakibatkan senjangan anggaran semakin menurun. Sejalan dengan Young (1985) yang menyatakan bahwa ketika tingkat asimetri informasi yang terjadi antara atasan dan bawahan berkurang maka senjangan anggaran juga dapat berkurang.

Penelitian ini menggunakan 3 macam variabel, yaitu partisipasi anggaran sebagai variabel independen, senjangan anggaran sebagai variabel dependen, dan asimetri informasi sebagai variabel *intervening*. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian terdahulu di mana penelitian sebelumnya menguji asimetri informasi sebagai variabel *intervening* yang menghubungkan partisipasi anggaran dan senjangan anggaran pada sektor non-publik. Penelitian ini bersifat empiris, di mana peneliti bermaksud melihat apakah hasil penelitian yang dilakukan sebelumnya memberikan hasil yang sama atau berbeda apabila diterapkan di lingkungan yang berbeda.

Penulis akan melakukan penelitian mengenai pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dengan asimetri informasi sebagai variabel

*intervening* pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) se-Eks Karesidenan Kedu di mana SKPD di wilayah Eks Karesidenan Kedu tersebut menerapkan partisipasi dalam penyusunan anggaran. Dalam hal ini, partisipasi dalam penyusunan anggaran setiap SKPD terjadi antara penyusun anggaran pada masing-masing SKPD dan Kepala SKPD. Populasi dalam penelitian ini yaitu Kepala Sub Bagian Perencanaan/Kepala Bagian Tata Usaha di setiap SKPD karena Kepala Sub Bagian Perencanaan/Kepala Bagian Tata Usaha tersebut terlibat dalam penyusunan anggaran yang bersifat partisipatif.

Berdasarkan latar belakang masalah dan penelitian-penelitian sebelumnya yang telah dikemukakan di atas, maka penulis akan meneliti hubungan partisipasi anggaran dan senjangan anggaran dengan 1 variabel *intervening* yaitu asimetri informasi dengan judul **“PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL INTERVENING”** (Studi Empiris pada SKPD se-Eks Karesidenan Kedu).

## **1.2. Rumusan Masalah**

Dalam latar belakang di atas telah dijelaskan bahwa penelitian-penelitian sebelumnya memberikan hasil yang berbeda terhadap hubungan antara partisipasi anggaran dan senjangan anggaran. Penelitian ini mencoba menganalisis pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dengan 1 variabel *intervening*. Variabel *intervening* tersebut dianggap mampu mempengaruhi hubungan partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran secara tidak langsung. Penelitian ini juga dilakukan untuk mengetahui apakah hubungan antara variabel-



variabel tersebut memberikan hasil yang sama atau berbeda apabila diterapkan di lingkungan berbeda.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah di atas, maka dapat ditentukan fokus utama permasalahan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Apakah partisipasi anggaran memiliki pengaruh terhadap senjangan anggaran?
2. Apakah partisipasi anggaran memiliki pengaruh terhadap asimetri informasi?
3. Apakah asimetri informasi memiliki pengaruh terhadap senjangan anggaran?
4. Apakah asimetri informasi merupakan variabel *intervening* dalam hubungan partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk:

1. Mengetahui, menguji, dan menganalisis bukti empiris pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran pada SKPD se-Eks Karesidenan Kedu.
2. Mengetahui, menguji, dan menganalisis bukti empiris pengaruh partisipasi anggaran terhadap asimetri informasi pada SKPD se-Eks Karesidenan Kedu.
3. Mengetahui, menguji, dan menganalisis bukti empiris pengaruh asimetri informasi terhadap senjangan anggaran pada SKPD se-Eks Karesidenan Kedu.

4. Mengetahui, menguji, dan menganalisis bukti empiris, apakah asimetri informasi merupakan variabel *intervening* dalam hubungan partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran pada SKPD se-Eks Karesidenan Kedu.

#### **1.4. Kegunaan Penelitian**

Kegunaan dari penelitian ini adalah:

1. Aspek Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah bahan kepustakaan dan mampu memberikan kontribusi pada pengembangan teori, serta memperluas wawasan khususnya bagi organisasi sektor publik di Indonesia yang berkaitan dengan akuntansi manajemen dan akuntansi sektor publik, khususnya untuk memahami pengaruh partisipasi dalam penyusunan anggaran.

2. Aspek Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan akademisi mengenai partisipasi anggaran hubungannya dengan senjangan anggaran melalui asimetri informasi sebagai variabel *intervening* serta memberikan tambahan informasi yang berguna bagi penelitian-penelitian yang akan datang.

## 1.5. Sistematika Penulisan

Penelitian ini menggunakan sistematika penulisan sebagai berikut:

### BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, serta sistematika penulisan.

### BAB II TELAAH PUSTAKA

Bab ini menjelaskan landasan teori yang digunakan dan penelitian yang sebelumnya telah dilakukan, kerangka pemikiran serta hipotesis penelitian.

### BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjabarkan variabel yang ada dalam penelitian, definisi operasional, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, dan metode analisis penelitian.

### BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini membahas tentang pengujian terhadap hipotesis, analisis data, interpretasi hasil dan pembahasan hasil penelitian.

## BAB V PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan hasil penelitian, keterbatasan dalam penelitian, dan saran untuk penelitian-penelitian yang akan datang.