

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA
PT. CITRA YASINDO SETIA

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Jurusan Akuntansi



Oleh :

LELY TRI ANGGRAINI
0613015007 / FE / AK

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2013

USULAN PENELITIAN

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PT. CITRA YASINDO SETIA

Yang diajukan

LELY TRI ANGGRAINI
0613015007 / FE / AK

Telah disetujui untuk diseminarkan oleh

Pembimbing Utama

Drs. Ec. Sjafii, MM, Ak

Tanggal.....

Mengetahui
Kaprogdi Akuntansi

Dr. Hero Priono M.Si, Ak
NIP. 19611011 1992031 001

SKRIPSI

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN
ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING
PADA PT. CITRA YASINDO SETIA

Yang diajukan

LELY TRI ANGGRAINI
0613015007 / FE / AK

disetujui untuk Ujian Lisan oleh

Pembimbing Utama

Drs. Ec. Sjafii, MM, Ak

Tanggal.....

Mengetahui
Wakil Dekan I

Drs. Rahman A. Suwaidi, MS
NIP. 19600330 198603 1001

SKRIPSI

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN
ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI
VARIABEL MODERATING PADA PT. CITRA YASINDO SETIA

Disusun Oleh :

Lely Tri Anggraini
0613015007/FE/AKTelah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh
Tim Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
pada tanggal 22 Februari 2013

Pembimbing :

Tim Penguji :

Pembimbing Utama

Ketua

Drs. Ec. Sjafii, Ak, MMDr. Sri Trisnaningsih, SE, M.Si

Sekretaris

Dra. Ec. Siti Sundari, M.si

Anggota

Drs. Ec. Sjafii, Ak, MMMengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Dekan Fakultas EkonomiDr. H. Dhani Ichsanuddin Nur, MM.
NIP. 196 309 241 93 89 031 001

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang merupakan salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur dengan judul “PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PT. CITRA YASINDO SETIA”

Penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan dari beberapa pihak, maka akan sulit bagi penulis untuk dapat menyusun skripsi ini. Sehubungan dengan hal itu, maka dalam kesempatan istimewa ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung dalam mendukung kelancaran penulisan skripsi baik berupa dukungan, doa maupun bimbingan yang telah diberikan. Secara khusus penulis dengan rasa hormat yang mendalam mengucapkan terima kasih kepada:

1. ALLAH S.W.T yang telah melancarkan proses pengerjaan skripsi sampai dengan selesai.
2. Alm. Hindari,Se dan Sri Amsiatiningsih yang telah menjadi Papa dan Ibu yang selalu mendoakan saya tanpa henti.
3. Novandri Lucky Handayani dan Ririt Permatasari yang selalu mendukung saya.

4. Adam Malik, Linda Harita dan Aris Seprizal Adam yang telah menjadi keluarga baru dalam hidup saya.
5. Bapak Prof. Dr. Ir. Teguh Sudarto, MP, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak Dr. Dhani Ichsanudin Nur, SE. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.
7. Bapak Drs. Ec. Saiful Anwar, MSi, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.
8. Bapak Dr. Hero Priono M.Si, Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur.
9. Bapak Drs. Ec. Sjafii, MM, Ak, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dalam mengerjakan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat penulis harapkan guna meningkatkan mutu dari penulisan skripsi ini. Penulis juga berharap, penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Januari 2013

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
ABSTRAKSI.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori.....	12
2.2.1. Akuntansi Perilaku	12
2.2.2. Partisipasi Anggaran	15
2.2.2.1. Pengertian Anggaran	16
2.2.2.2. Anggaran dan /fungsi Manajemen	16
2.2.3. Partisipasi Dalam Menyusun Anggaran	18
2.2.3.1. Partisipasi dan Senjangan Anggaran.....	20
2.2.3.2. Senjangan Anggaran	21

2.2.3.3. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	22
2.2.4. Komitmen Organisasi	22
2.2.4.1. Pengertian Komitmen Organisasi.....	23
2.2.4.2. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Komitmen Organisasi	25
2.2.4.3. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Senjangan Anggaran	27
2.2.5. Pengaruh Partisipasi Penyusun dan Komitmen Organisasi Terhadap Senjangan Anggaran	27
2.3. Kerangka Pikir	29
2.4. Hipotesis.....	30

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.1.1. Definisi Operasional	31
3.1.2. Teknik Pengukuran Variabel	32
3.2. Teknik Penentuan Sampel	32
3.3. Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1. Jenis Data	34
3.3.2. Sumber Data	34
3.4. Teknik Analisa dan Uji Hipotesis	35
3.4.1. Uji Validitas	35
3.4.2. Uji Reliabilitas	36

3.4.3. Uji Normalitas	36
3.4.4. Teknik Analisis	37

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	41
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	48
4.3. Pengujian Kualitas Data.....	50
4.4. Deskripsi Hasil Pengujian Hipotesis	53
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian.....	561

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	60
5.2. Saran	60

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Skema Model Sebab Pokok Terjadinya Komitmen dan Hasil-hasil Komitmen Organisasi.....	26
Gambar 2. Kerangka Pikir Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	29
Gambar 3. Kerangka Pikir Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating	29

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Identitas Responden Menurut Jenis Kelamin.....	48
Tabel 4.2. Karakteristik Responden Berdasar Usia.....	49
Tabel 4.3. Validitas pertanyaan Dari Variabel X1.....	50
Tabel 4.4. Validitas Pertanyaan Dari Variabel X2.....	51
Tabel 4.5. Validitas Pertanyaan Dari Variabel Y.....	51
Table 4.6. Reabilitas Data Masing-masing Variabel.....	52
Tabel 4.7. Normalitas Data Masing-masing Variabel.....	53
Tabel 4.8. Koefesien Regresi Partisipasi Anggaran (X_1) Terhadap Senjangan Anggaran (Y)	54
Tabel 4.9. Koefesien Regresi Partisipasi Anggaran (X_1) terhadap Komitmen Organisasi (X_2)	55
Tabel 4.10. Koefesien Regresi Senjangan Anggaran (Y) terhadap nilai mutlak residual	56
Tabel 4.11. Rangkuman Penelitian Terdahulu.....	59

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA PT. CITRA YASINDO SETIA

Oleh :
Lely Tri Anggraini
0613015007/FE/EA

ABSTRAK

Mengingat pentingnya anggaran perusahaan sebagai alat untuk menentukan kebijakan dan keputusan manajer, maka perlu dilakukan penelitian tentang seberapa besar komitmen, penyesuaian dan partisipasi unit kerja perusahaan dalam penyusunan anggaran terhadap kesenjangan anggaran. Atas dasar latar belakang permasalahan tersebut diatas timbul ketertarikan untuk mengadakan penelitian dengan judul : “Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating Pada PT. Citra Yasindo Setia”.

Populasi dalam penelitian ini adalah Kepala Departemen dan Kepala Bagian yang ikut andil dan berperan penting dalam pengambilan keputusan yang ada di kantor PT. Citra Yasindo Setia Surabaya, yang berjumlah 44 orang dengan sampel sebanyak 40 responden. Penelitian ini berlandaskan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linier sederhana.

Setelah mengetahui permasalahan, meneliti dan membahas hasil penelitian tentang pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap senjangan anggaran, Komitmen Organisasi yang merupakan variabel moderating dalam hubungan antara partisipasi anggaran dengan Senjangan Anggaran maka dapat diambil beberapa kesimpulan sebagai berikut : partisipasi anggaran mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap senjangan anggaran. Komitmen organisasi bukan merupakan variabel moderating dalam hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran.

Kata kunci: partisipasi anggaran, senjangan anggaran dan komitmen organisasi

THE EFFECT OF BUDGET PARTICIPATION ON BUDGETARY SLACK WITH ORGANIZATIONAL COMMITMENT AS A MODERATING VARIABLE AT PT. CITRA YASINDO SETIA

By :
Lely Tri Anggraini
0613015007/FE/EA

ABSTRACT

Given the importance of the company's budget as a tool for determining the policies and decisions of managers, it is necessary to do research on how much of a commitment, alignment and participation units in the company's budget for the budget gap. On the basis of the background of the above problems arise interest to hold a research entitled : “ The Effect Of Budget Participation On Budgetary Slack With Organizational Commitment As a Moderating Variable At PT. CITRA YASINDO SETIA”.

The population in this study is the Head of Department and Head of the Section that contribute and take important role in decision-making in the PT. CITRA YASINDO SETIA at Surabaya, which amounts to 44 people with a sample of 40 respondents. This study is based on a quantitative approach to simple linear regression analysis .

After knowing the problem, researching and discussing the results of research on the effects of budgetary participation on budgetary slack, Organizational Commitment which is a moderating variable in the relationship between budgetary participation with a budget slack, the conclusions is: budgetary participation has a significant effect on budgetary slack. Organizational commitment is not a moderating variable in the relationship between budgetary participation with the budget slack.

Keywords: budget participation, budget slack and organizational commitment

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Persaingan bisnis dalam dunia usaha yang semakin meningkat dewasa ini menuntut perusahaan untuk memanfaatkan kemampuan yang ada semaksimal mungkin agar unggul dalam persaingan. Apalagi perkembangan bisnis di Indonesia sedang mengalami masa yang sulit. Krisis moneter yang mempengaruhi segala aspek kehidupan masyarakat belum juga berakhir. Para pengusaha harus lebih pandai dalam mencari peluang pasar. Perusahaan yang beroperasi secara tidak efektif dan efisien tidak mungkin dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya. Perusahaan disini sebagai suatu organisasi bisnis merupakan lembaga yang menyediakan barang dan jasa maka perusahaan mempunyai tujuan utama untuk memperoleh laba sebesar-besarnya guna mempertahankan hidupnya.

Untuk memudahkan pencapaian tujuan tersebut suatu perusahaan membutuhkan adanya suatu perangkat yang kuat dalam menjalankan usahanya, antara lain : memiliki permodalan yang kuat, peluang pasar yang potensial, dan tenaga manajemen yang profesional dalam mengelola perusahaan dengan baik serta dapat mengambil keputusan dengan cepat dan tepat dalam hubungannya dengan perencanaan dan pengendalian (pengawasan). Selain itu perusahaan perlu memiliki kemampuan untuk melihat dan memanfaatkan peluang, mengidentifikasi masalah dan

menyeleksi serta mengimplementasikannya secara tepat. Manajemen disini berkewajiban untuk mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan dan mengendalikan organisasi sehingga tujuan yang diharapkan tercapai.

PT. Citra Yasindo Setia merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang kontraktor. PT. Citra Yasindo Setia dituntut untuk berusaha memacu dirinya dan memanfaatkan kemampuan yang ada semaksimal mungkin melalui percepatan keberhasilan pembangunan sarana perindustrian dan peningkatan pelayanan terhadap masyarakat sehingga dapat bersaing dengan perusahaan yang lainnya. Untuk itu diharapkan PT. Citra Yasindo Setia dapat bertahan dan berkembang dalam lingkungan bisnis yang berubah secara cepat memiliki ketidakpastian yang relatif tinggi, manajemen harus memiliki alat yang dapat membantu perencanaan, koordinasi dan penilaian kinerja yaitu anggaran..

Partisipasi bawahan lazim dilakukan dalam penyusunan anggaran. Diharapkan, dari partisipasi kinerja bawahan akan meningkat karena konflik potensial antara tujuan individu dengan tujuan organisasi dapat dikurangi. Dari partisipasi atasan akan memperoleh informasi mengenai lingkungan yang sedang dan yang akan dihadapi serta mencari solusinya. Partisipasi juga meningkatkan kebersamaan, menumbuhkan rasa memiliki, inisiatif untuk menyumbang ide, dan keputusan yang dihasilkan dapat diterima. Partisipasi adalah cara efektif untuk menyelaraskan tujuan pusat pertanggung-jawaban dengan tujuan perusahaan secara menyeluruh.

Bawahan yang berpartisipasi akan terdorong untuk membantu atasan dengan memberikan informasi yang dimilikinya sehingga anggaran yang disusun lebih akurat. Menurutnya, bawahan yang mempunyai informasi khusus tentang kondisi lokal, akan melaporkan informasi tersebut keatasan.

Penjelasan konsep senjangan anggaran dapat dimulai dari pendekatan agency theory. Praktik senjangan anggaran dalam perspektif agency theory dipengaruhi oleh adanya konflik kepentingan antara agen (manajemen) dengan principal yang timbul ketika setiap pihak berusaha untuk mencapai atau mempertahankan tingkat kemakmuran yang dikehendakinya.

Agency theory menjelaskan fenomena yang terjadi apabila atasan mendelegasikan wewenangnya kepada bawahan untuk melakukan suatu tugas atau otoritas untuk membuat keputusan (Anthony dan Govindarajan 1998). Jika bawahan (agent) yang berpartisipasi dalam proses penyusunan anggaran mempunyai informasi khusus tentang kondisi lokal, akan memungkinkan bawahan memberikan informasi yang dimilikinya untuk membantu kepentingan perusahaan. Namun, sering keinginan atasan tidak sama dengan bawahan sehingga menimbulkan konflik diantara mereka. Hal ini dapat terjadi misalnya, jika dalam melakukan kebijakan pemberian rewards perusahaan kepada bawahan didasarkan pada pencapaian anggaran. Bawahan cenderung memberikan informasi yang bias agar anggaran mudah dicapai dan mendapatkan rewards berdasarkan pencapaian anggaran tersebut. Kondisi ini jelas akan menyebabkan terjadinya senjangan anggaran.

Sebaliknya, teoritis akuntansi keperilakuan umumnya berpendapat bahwa partisipasi anggaran akan memotivasi para manajer untuk mengungkapkan informasi pribadi mereka ke dalam anggaran. Argumen ini didasarkan pada premis yang menyatakan bahwa partisipasi memungkinkan dilakukannya komunikasi positif antara atasan dan bawahan sehingga dapat mengurangi tekanan untuk menciptakan senjangan anggaran.

Dari uraian di atas menunjukkan bahwa peningkatan atau penurunan senjangan anggaran tergantung pada sejauh mana individu lebih mementingkan diri sendiri atau bekerja demi kepentingan organisasinya. Ini merupakan aktualisasi dari tingkat komitmen yang dimilikinya. Komitmen menunjukkan keyakinan dan dukungan yang kuat terhadap nilai dan sasaran (goal) yang ingin dicapai oleh organisasi. Bagi individu berkomitmen tinggi, pencapaian tujuan organisasi merupakan hal penting yang harus dicapai, serta berpandangan positif dan berbuat yang terbaik untuk kepentingan organisasi.

Individu berkomitmen tinggi akan menghindari senjangan anggaran. Bawahan berkomitmen tinggi akan menggunakan informasinya agar anggaran menjadi lebih akurat. Sebaliknya, individu berkomitmen rendah cenderung tidak memberikan informasi yang mereka miliki kepada atasan karena bawahan tidak bersungguh-sungguh memenuhi tujuan organisasi. Partisipasi anggaran adalah kesempatan untuk melakukan senjangan demi tujuan pribadinya. Komitmen rendah menggambarkan ketidakloyalan bawahan terhadap organisasi.

Tabel 1.1. Data Anggaran Laba PT. Citra Yasindo Setia

THN	TARGET	REALISASI	SELISIH	KET.
2008	1.401.922.000	1.244.713.000	157.209.000	Defisit
2009	2.047.876.000	975.274.000	1.072.602.000	Defisit
2010	4.498.462.000	1.035.971.000	3.462.491.000	Defisit
2011	2.095.100.000	2.008.695.000	286.405.000	Defisit

Sumber : PT. Citra Yasindo Setia

Dari data diatas maka dapatlah menjadi gambaran senjangan anggaran pada PT. Citra Yasindo Setia yang diindikasikan karena penyusunan anggaran kurang melibatkan bawahan dan rendahnya komitmen anggaran. Karena bawahan jarang dilibatkan berpartisipasi dalam penyusunan anggaran sehingga bawahan kurang optimal menerapkan komitmen pada organisasi.

Latar belakang dipilihnya variabel komitmen organisasi di dalam penelitian ini adalah karena komitmen organisasi menunjukkan keyakinan dan dukungan yang kuat terhadap nilai dan sasaran (goal) yang ingin dicapai oleh organisasi. Komitmen organisasi yang kuat di dalam individu akan menyebabkan individu berusaha keras mencapai tujuan organisasi sesuai dengan tujuan kepentingan yang sudah direncanakan sehingga memungkinkan terjadinya senjangan anggaran dapat dihindari (Angle dan Perry, 1981; Porter et al., 1974). Bawahan yang memiliki tingkat komitmen organisasi tinggi akan memiliki pandangan positif dan lebih berusaha berbuat yang terbaik demi kepentingan organisasi (Porter et al., 1974). Sebaliknya, individu

dengan komitmen rendah akan mementingkan dirinya atau kelompoknya. Dia tidak memiliki keinginan untuk menjadikan organisasi ke arah yang lebih baik, sehingga memungkinkan terjadinya senjangan anggaran apabila dia terlibat dalam penyusunan anggaran.

Berkaitan dengan penelitian mengenai komitmen organisasi, Nouri dan Parker berpendapat bahwa naik atau turunnya senjangan anggaran tergantung pada apakah individu memilih untuk mengejar kepentingan diri sendiri atau justru bekerja untuk kepentingan organisasi. Menurut mereka, komitmen yang tinggi menjadikan individu peduli dengan nasib organisasi dan berusaha menjadikan organisasi ke arah yang lebih baik dan partisipasi anggaran membuka peluang bagi bawahan untuk menciptakan senjangan anggaran untuk kepentingan mereka jika komitmen karyawan terhadap organisasi berada pada tingkat yang rendah.

Mengingat pentingnya anggaran perusahaan sebagai alat untuk menentukan kebijakan dan keputusan manajer, maka perlu dilakukan penelitian tentang seberapa besar komitmen, penyesuaian dan partisipasi unit kerja perusahaan dalam penyusunan anggaran terhadap kesenjangan anggaran.

Atas dasar latar belakang permasalahan tersebut diatas timbul ketertarikan untuk mengadakan penelitian dengan judul : “Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating Pada PT. Citra Yasindo Setia”.

1.2. Perumusan Masalah

Atas dasar latar belakang diatas, maka penelitian ini mempunyai perumusan masalah sebagai berikut :

1. Apakah partisipasi anggaran mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap senjangan anggaran ?
2. Apakah komitmen organisasi merupakan variabel moderating dalam hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran ?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.
2. Untuk menguji pengaruh komitmen organisasi yang merupakan variabel moderating dalam hubungan antara partisipasi anggaran dengan senjangan anggaran.

1.4. Manfaat Penelitian

a. Bagi Praktisi

Hasil penelitian ini diharapkan akan membantu manajemen perusahaan untuk mengevaluasi dan menggunakan hasil penelitian untuk meningkatkan efektifitas anggaran perusahaan, terutama dalam efektifitas perencanaan dan pengendalian

b. Bagi Akademis

Dapat dipergunakan sebagai referensi, tambahan khasanah keputakaan dan bahan masukan bagi peneliti yang akan melakukan penelitian yang sama dimasa yang akan datang untuk dapat memahami kebutuhan dunia usaha dan menjawab tantangan globalisasi.