

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, *BUDGET EMPHASIS*, DAN KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN PADA PT PLN (Persero) WILAYAH BANGKA BELITUNG

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**RISKA APRILIA
(NIM. 301 15 11 078)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2019**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Riska Aprilia
Nim : 301 15 11 078
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Partisipasi Anggaran, *Budget Emphasis*, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Senjangan Anggaran Pada PT PLN (Persero) Wilayah Bangka Belitung

Pembimbing Utama

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP. 198001212014042001

Pembimbing Pendamping

Wenni Anggita, S.E., M.Si
NP. 509115035

Balunijuk, 08 Juli 2019

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

Suhaidar, S.E., M.Si
NP. 506406001

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, *BUDGET EMPHASIS*, DAN
KOMPLEKSITAS TUGAS TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN
PADA PT. PLN (PERSERO) WILAYAH BANGKA BELITUNG**

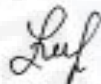
Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **RISKA APRILIA**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011511078**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 4 Juli 2019, dan
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji)



Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

(Sekretaris)



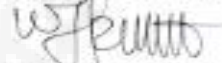
Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

(Anggota/ Pembimbing I)



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

(Anggota/Pembimbing II)



Wenni Anggita, S.E., M.Si
NP.509115035


Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Bangka Belitung

Balunjuk, 4 Juli 2019

Dekan,


Dr. Kemah, S.E., M.Si
NP.507206007

Pt. Ketua Jurusan Akuntansi,


Subnidar, S.E., M.Si
NP.506406001

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Pengaruh Partisipasi Anggaran, *Budget Emphasis*, dan Kompleksitas Tugas terhadap Senjangan Anggaran pada PT PLN (Persero) Wilayah Bangka Belitung**” ini, tidak terdapat karya sebelumnya 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 orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terdapat bukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunujuk, 08 Juli 2019

Penulis,



Riska Aprilia

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

1. Keberhasilan tidak akan dapat dicapai jika masih menyesal atas apa yang sudah terjadi dan masih takut atas apa yang terjadi mendatang.
2. *“Sungguh bersama kesukaran itu pasti ada kemudahan. Oleh karena itu, jika kamu telah selesai dari suatu tugas, kerjakan tugas lain dengan sungguh-sungguh dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu memohon dan mengharap”* (QS. Al-Insyirah:6-8).
3. Jadilah manusia yang bisa menebarkan banyak manfaat kebaikan kepada orang lain, karena dalam haditsnya Rasulullah *Shollahu ‘alaihi wasallam* bersabda: *“Sebaik-baik manusia adalah yang paling bermanfaat bagi orang lain”* (HR Ath-Thabrani).

PERSEMBAHAN

Skripsi ini ku persembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan jalan kemudahan bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Nabi Muhammad Saw, keluarga dan para sahabat yang menjadi panutan dalam menuntut ilmu.
3. Ayah dan Ibu tercinta yang selalu memberikan dukungan moral dan materil serta doa yang tulus untuk keberhasilan penulis.
4. Kedua kakakku tersayang Astri Novalita dan Agustiar yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis.
5. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

ABSTRACT

Riska Aprilia. 301 15 11 078. 2019. *The Effect of Budgetary Participation, Budget Emphasis, and Task Complexity On Budgetary Slack at PT PLN (Persero) of Bangka Belitung Region.*

The purpose of this study is to empirically examine the effect of budget participation, budget emphasis, and task complexity on budgetary slack. In this study the independent variables are budget participation, budget emphasis, and task complexity, while the dependent variable is budgetary slack. The population in this study are field managers and unit managers who work at PT PLN (Persero) of Bangka Belitung Region. The sampling technique in this study is non probability sampling, while the non probability sampling type used is a saturated sampling method (census) with the number of respondents as many as 39 people.

Data collection methods used are field research methods, namely research conducted directly on the object of research. Data obtained through the distribution of questionnaires directly to field managers and unit managers of PT PLN (Persero) of Bangka Belitung Region. The statistical analysis used in this study used the Smart PLS 3.0 program with the Path Modeling structural equation model.

Based on the results of data analysis, it is known that budget participation variable has a positive but not significant effect on budgetary slack, budget emphasis variable has a positive and significant effect on budgetary slack, and task complexity variable also has a positive and significant effect on budgetary slack.

Keywords: *Budgetary Participation, Budget Emphasis, Task Complexity, Budgetary Slack.*

INTISARI

Riska Aprilia. 301 15 11 078. 2019. Pengaruh Partisipasi Anggaran, *Budget Emphasis*, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Senjangan Anggaran pada PT PLN (Persero) Wilayah Bangka Belitung.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh partisipasi anggaran, *budget emphasis*, dan kompleksitas tugas terhadap senjangan anggaran. Dalam penelitian ini variabel independen adalah partisipasi anggaran, *budget emphasis*, dan kompleksitas tugas, sedangkan variabel dependen adalah senjangan anggaran. Populasi dalam penelitian ini adalah manajer bidang dan manajer unit yang bekerja di PT PLN (Persero) Wilayah Bangka Belitung. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *non probability sampling*, sedangkan jenis *non probability sampling* yang digunakan adalah metode *sampling* jenuh (sensus) dengan jumlah responden sebanyak 39 orang.

Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode penelitian lapangan (*field research*), yaitu penelitian yang dilakukan secara langsung terhadap objek penelitian. Data diperoleh melalui penyebaran kuisisioner secara langsung kepada manajer bidang dan manajer unit PT PLN (Persero) Wilayah Bangka Belitung. Analisis statistik yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan program *Smart PLS 3.0* dengan model persamaan struktural *Path Modeling*.

Berdasarkan hasil analisis data, diketahui bahwa variabel partisipasi anggaran berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap senjangan anggaran, variabel *budget emphasis* berpengaruh positif dan signifikan terhadap senjangan anggaran, dan variabel kompleksitas tugas juga berpengaruh positif dan signifikan terhadap senjangan anggaran.

Kata kunci: Partisipasi Anggaran, *Budget Emphasis*, Kompleksitas Tugas, Senjangan Anggaran.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini sebagai syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Partisipasi Anggaran, *Budget Emphasis*, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Senjangan Anggaran pada PT PLN (Persero) Wilayah Bangka Belitung.**” Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, yang tiada lain disebabkan oleh keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi kebaikan dan kemajuan di masa mendatang serta untuk kepentingan ilmu pengetahuan pada umumnya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. Muh Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan PLT Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Izma Fahria, S.E., M.Sc dan Ibu Weni Anggita, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
7. Dosen dan staf pegawai pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan penulis.
8. PT PLN (Persero) Wilayah Bangka Belitung, khususnya Ibu Agustina dan Bang Hazel yang telah banyak membantu penulis mendapatkan dan mengumpulkan data yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Keluarga tercinta, terutama Ayah dan Ibu serta Kakakku Astri Novalita dan Agustiar yang selalu memberikan semangat, dukungan moral maupun materil, motivasi dan doanya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Sahabat karibku yang selalu menemani dan memberikan motivasi serta dukungan: Suriyadi, Ryunie, Yulianti, Syerly, Tikut, Yuni dan Veby. Teman-teman seperjuangan khususnya kelas Akuntansi 3 angkatan 2015.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunujuk, 08 Juli 2019

Penulis,



Riska Aprilia



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRACT	vi
INTISARI	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Kontribusi Penelitian.....	8
1.6 Sistematika Penulisan	9
BAB II TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Teori Keagenan	11

2.2 Akuntansi Sektor Publik	12
2.3 Anggaran	13
2.3.1 Pengertian Anggaran	13
2.3.2 Tujuan dan Manfaat Anggaran.....	15
2.3.3 Kelemahan Anggaran.....	16
2.3.4 Aspek Perilaku Penganggaran.....	16
2.4 Pengertian Anggaran Sektor Publik	19
2.4.1 Pengertian Anggaran Sektor Publik	19
2.4.2 Fungsi Anggaran Sektor Publik	20
2.4.3 Prinsip-Prinsip Anggaran Sektor Publik	21
2.4.4 Proses Penyusunan Anggaran Sektor Publik	23
2.4.5 Jenis-Jenis Anggaran Sektor Publik.....	24
2.5 Senjangan Anggaran	26
2.6 Partisipasi Anggaran	28
2.7 <i>Budget Emphasis</i>	31
2.8 Kompleksitas Tugas	33
2.9 Penelitian Terdahulu	36
2.10 Rerangka Pemikiran	41
2.11 Hipotesis.....	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	46
3.1 Pendekatan Penelitian	46
3.2 Tempat dan Waktu Penelitan	47
3.3 Populasi dan Sampel	47

3.3.1 Populasi	47
3.3.2 Sampel.....	48
3.4 Teknik Pengumpulan Data	49
3.4.1 Jenis Data	49
3.4.2 Metode Pengumpulan Data	49
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	50
3.6 Pengukuran Variabel.....	54
3.7 Teknik Analisis Data.....	55
3.7.1 Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	56
3.7.2 Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1 Deskripsi Populasi Penelitian.....	61
4.1.1 Sejarah PT PLN (Persero).....	61
4.1.2 Visi Misi Perusahaan.....	63
4.1.3 Profil Tenaga Kerja	66
4.1.4 Struktur Organisasi.....	68
4.2 Pengumpulan Data	72
4.2.1 Karakteristik Responden	73
4.2.1.1 Jenis Kelamin	73
4.2.1.2 Pendidikan.....	74
4.2.1.3 Umur	75
4.2.1.4 Pengalaman Kerja	76
4.3 Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	77

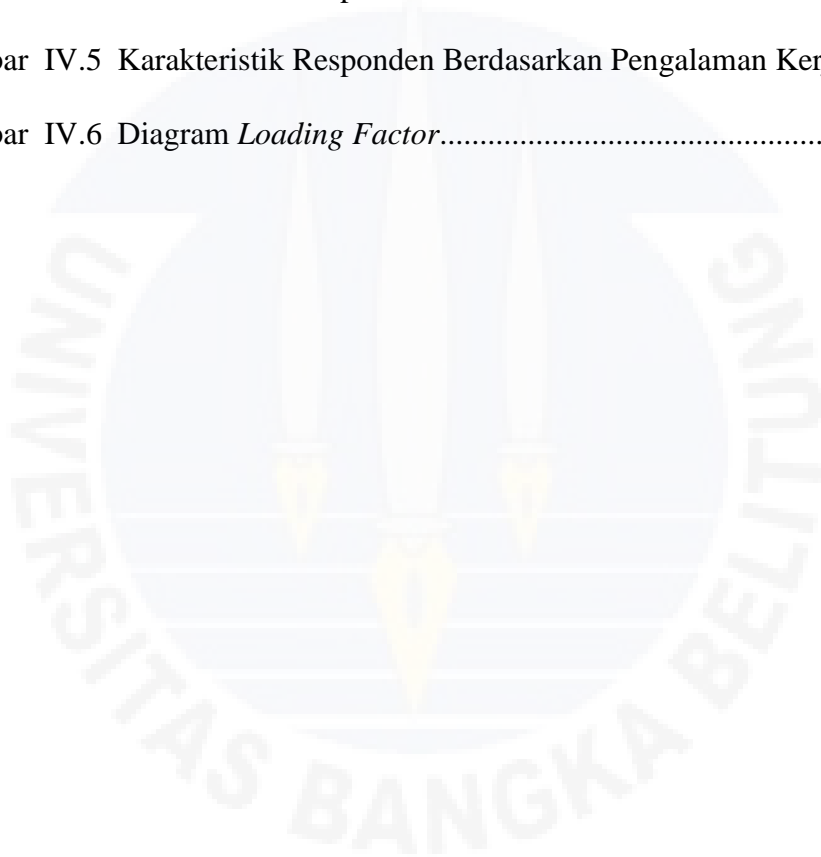
4.3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	77
4.3.2 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	80
4.3.2.1 Uji Validitas Konvergen.....	80
4.3.2.2 Uji Validitas Diskriminan	82
4.3.2.3 Uji <i>Composite Reliability</i>	84
4.3.3 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	85
4.3.3.1 <i>R² Value</i>	85
4.3.3.2 <i>Effect Size (F²)</i>	87
4.3.3.3 <i>Predictive Relevance (Q²)</i>	87
4.3.4 Pengujian Hipotesis.....	88
4.4 Pembahasan	90
BAB V PENUTUP	98
5.1 Kesimpulan	98
5.2 Keterbatasan.....	90
5.3 Saran.....	100
DAFTAR PUSTAKA	101
LAMPIRAN.....	104

DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Penelitian Terdahulu	38
Tabel III.1	Deskripsi Populasi.....	48
Tabel III.2	Operasional Variabel.....	52
Tabel IV.1	Tingkat Pengembalian Kuisisioner.....	73
Tabel IV.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	73
Tabel IV.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	74
Tabel IV.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	75
Tabel IV.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	76
Tabel IV.6	Deskripsi Variabel Partisipasi Anggaran	78
Tabel IV.7	Deskripsi Variabel <i>Budget Emphasis</i>	78
Tabel IV.8	Deskripsi Variabel Kompleksitas Tugas.....	79
Tabel IV.9	Deskripsi Variabel Senjangan Anggaran	79
Tabel IV.10	<i>Result for Outer Loading</i>	80
Tabel IV.11	<i>Result for Cross Loading</i>	82
Tabel IV.12	<i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	83
Tabel IV.13	<i>Composite Reliability</i>	84
Tabel IV.14	<i>Cronbach's Alpha</i>	85
Tabel IV.15	<i>R² Value</i>	86
Tabel IV.16	<i>Effect Size (F²)</i>	87
Tabel IV.17	<i>Cross-Validated Communalities</i>	88
Tabel IV.18	Nilai <i>Path Coefficient Analisis Bootstrapping</i>	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar I.1 Rerangka Pemikiran	41
Gambar IV.1 Struktur Organisasi	69
Gambar IV.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	74
Gambar IV.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	75
Gambar IV.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	76
Gambar IV.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	77
Gambar IV.6 Diagram <i>Loading Factor</i>	81



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Karakteristik Responden
- Lampiran 2 Tabulasi Data Kuisisioner
- Lampiran 3 *Descriptive* Variabel Penelitian
- Lampiran 4 *Outer Model*
- Lampiran 5 *Inner Model*
- Lampiran 6 Pengujian Hipotesis
- Lampiran 7 Kuisisioner
- Lampiran 8 Surat Izin Penelitian
- Lampiran 9 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 10 Daftar Riwayat Hidup