

**PENGARUH PARTISIPASI PENGANGGARAN TERHADAP SENJANGAN  
ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN  
KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERATING  
(Studi Empiris pada Rumah Sakit di Wilayah Sukoharjo)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Oleh :**

**LIANA INTANSARI**  
**B 200 070 136**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2011**

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Yang bertandatangan di bawah ini telah membaca skripsi berjudul:

**“PENGARUH PARTISIPASI PENGANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris pada Rumah Sakit di Wilayah Sukoharjo)”**

Yang ditulis oleh:

**Nama : LIANA INTANSARI**

**NIM : B 200 070 136**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Juli 2011

Pembimbing Utama

**( Drs. Eko Sugiyanto, M.Si )**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

**( Dr. Triyono, M.Si )**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta – 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **LIANA INTANSARI**  
NIRM : **07.6.106.02030.50136**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **PENGARUH PARTISIPASI PENGANGGARAN  
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN  
KOMITMEN ORGANISASI DAN KETIDAKPASTIAN  
LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*  
(Studi Empiris pada Rumah Sakit di Wilayah Sukoharjo)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 23 Juli 2011  
Yang membuat pernyataan

**LIANA INTANSARI**

## MOTTO

*“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan, apabila kamu telah selesai dari suatu urusan. Kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain. Dan hanya kepada Allah hendaknya kamu berharap”*

*(Q.S. Al-Insyirah: 6-8)*

*“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah mengetahui apa yang kamu lakukan”*

*(Q.S. Al-Mujaadalah: 11)*

*...Masa depan adalah milik mereka yang percaya pada keindahan mimpi-mimpi mereka...*

*(Eleanor Roosevelt)*

*...Setelah lapar akan datang kenyang. Setelah dahaga akan datang kesegaran. Jika tali menegang kencang, maka itu tandanya akan putus. Jika malam telah pekat, maka kegelapan itu akan segera pergi. Jika sebuah masalah sudah sangat menghimpit, maka itu tandanya akan segera muncul jalan keluar. Inilah sunnah Allah yang tidak bisa diganggu gugat...*

*(La Tahzan)*

## PERSEMBAHAN

*Kupersembahkan skripsi ini kepada:*

♥ *Umi dan Papah tercinta*

*“Ya ALLAH lindungilah selalu kedua orang tuaku, smoga kelak aku dapat menjadi orang yang bertanggung jawab dan dapat membanggakan dan membahagiakan kedua orang tuaku”*

♥ *Kakak-kakakku Mas Sofan dan Mas Andre yang tersayang terimakasih atas supportnya selama ini.*

♥ *Sahabat-sahabatku 'Elqaliyta' yang telah menuliskan kisah-kisah indah didalam hidupku.*

♥ *Almamaterku*

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayah-Nya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan dan kedamaian berpikir dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul **PENGARUH PARTISIPASI PENGANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*** ini dengan lancar.

Penulis menyadari bahwa di dalam skripsi ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, tegur sapa yang berupa kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca sangat kami harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Dengan tersusunnya skripsi ini, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Setiaji selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta
2. Bapak Dr. Triyono, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. Eko Sugiyanto, M.Si, selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar, arif, dan bijaksana memberikan arahan bimbingan, petunjuk dan saran-saran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Shinta Permatasari, SE, selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi penulis.
6. Kedua Orangtuaku Umi Papah dan kakakku Mas Sofan dan Mas Andre, yang selalu mengajarkan kepadaku arti sebuah ketabahan, kesabaran, dan ketegaran menghadapi hidup dengan doa, keceriaan dan dukungan dari kalian akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, kelulusan ini kado kecil untuk kalian Mi, Pah..Happy Annivesary 34 :')
7. Sahabatku "ELQALIVTA" (Maya, Alpa, Ea, Iva) terimakasih atas persahabatan yang selama ini kita jalin, dan semoga tali persaudaraan ini tetap abadi sampai kapanpun. Everlasting Friendship ^^
8. Temen-temen Akuntansi 2007 Jaya Dani Yogi Iam Mila Nana Dian.Kartika Pendi Aida Benny Widi Intan.H Putri.Aria Indra smuanya yg tk bs kusebutkn 1 perl terimakasih kebersamaannya selama ini, ku kan merindukanmu kawan.
9. Kakak-kakak gaol Luthfi, Muktiagung, Lingga, Foda, Rita, Alfian, Bujel ayo kapan?? kemana?? Lanjuuut... ahaaiiiy.. ^.^
10. Kawanku yang udah aku anggep kayak kakak sendiri F8TERS → Yazid, Novi, Wisnu, Levi, Haris (*Ex*), Faruq, Joe, Risang ayoo ndang lulus ma men \^o^/
11. Anak-anak Schonner Super Miner → Rio, Nanda, Wahyu, Sodiek, Yosua, Tyo woouiii aku wisuda duluan ya kawan,,ya iya lah Ekonomi gitu...klo lu lu pada kan anak tambang,,wuuiih sangar cuuy...kerjone ojo adoh2 yaa, mengko aku kangen piye cah...hhee..teko tenang santaae mawon..ahahha..SEMANGKAAAA!!! ^o^
12. Non Niken, makasih atas semuanya ya non, awal-awal emg ga enak,tp skrng hhee,,looossss banget,, hobi kita mesti "Serumpun"!!! ☺

13. Temen-temen seperjuanganku Asri Otto, Putri Melia, Ratih, D'a akhirnya wisuda juga kawan, huuuhhh leganya ☺
14. My Team "AngelGirlz" ka Errin (the captain), ka Ra, ka Rere, ka Silvie, ka Sya, dek Fatin, Cenz, Cicit, Mey, 'n all of Angelgirlz yg tk bs kusebutkn satu persatu Thank'z You Girlz.. You're The Best.. makasi support kalian, walau jauh dimata, hati qt tk pernah *slack*,,smoga longlast ya prshabatan ini .. mari qt berekspansi lagi Girlz...Go Go Girlz!!! ♥
15. Ibu Erna (Bagian Diklit RSO. Dr. Soeharso), Ibu Sunarti (Bagian Diklit RSUD Sukoharjo) dan Ibu Nana (Bagian Diklit RS Nirmala Suri Sukoharjo) terimakasih banyak atas bantuan dan kemudahannya dalam melaksanakan penelitian di tempat ibu bekerja.
16. Seluruh Dosen dan Staff Pengajar Jurusan Akuntansi FE UMS yang dengan tulus dan ikhlas telah berbagi ilmunya kepada penulis selama ini.

Semoga semua bantuan dan amal kebaikan yang diberikan kepada penulis mendapatkan imbalan pahala dan keridhoan dari Allah SWT. Penulis menyadari skripsi ini jauh dari sempurna dan sangat banyak kekurangannya, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi sempurnanya skripsi ini. Harapan dari penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca umumnya dan penulis pada khususnya.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Surakarta, 23 Juli 2011

Penulis

(Liana Intansari)



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
ABSTRAKSI .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	5
C. Pembatasan Masalah .....	5
D. Tujuan Penelitian .....	5
E. Manfaat Penelitian .....	6
F. Sistematika Penulisan .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Anggaran .....	8
B. Senjangan Anggaran.....	10

C. Komitmen Organisasi .....	11
D. Ketidakpastian Lingkungan .....	13
E. Partisipasi Penganggaran .....	13
F. Penelitian Terdahulu .....	16
G. Kerangka Pemikiran .....	17
H. Pengembangan Hipotesis .....	18
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	21
B. Populasi dan Sampel .....	21
C. Data dan Sumber Data .....	22
D. Metode Pengumpulan Data .....	23
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	23
F. Metode Analisis Data .....	25
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Pelaksanaan Penelitian .....	33
B. Deskripsi Data .....	34
C. Analisis Data .....	38
1. Uji Validitas .....	38
2. Uji Reliabilitas .....	40
3. Uji Asumsi Klasik .....	41
a. Normalitas .....	41
b. Multikolinearitas .....	42
c. Heteroskedastisitas .....	43
4. Uji Hipotesis .....	44

a. Uji Regresi Linier Berganda.....	44
b. Uji t.....	48
c. Uji F.....	51
d. Uji $R^2$ .....	51
e. Uji Hipotesis 1 .....	52
f. Uji Hipotesis 2.....	53
g. Uji Hipotesis 3 .....	53
D. Pembahasan .....	54
 BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan .....	61
B. Keterbatasan Penelitian .....	61
C. Saran .....	62
 DAFTAR PUSTAKA	
 LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV.1 Sampel dan Tingkat Pengembalian.....	33
Tabel IV.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	34
Tabel IV.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur .....	34
Tabel IV.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	35
Tabel IV.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	36
Tabel IV.6 Statistik Deskriptif .....	36
Tabel IV.7 Hasil Uji Validitas Partisipasi Penganggaran .....	38
Tabel IV.8 Hasil Uji Validitas Komitmen Organisasi .....	39
Tabel IV.9 Hasil Uji Validitas Ketidakpastian Lingkungan .....	39
Tabel IV.10 Hasil Uji Validitas Senjangan Anggaran .....	40
Tabel IV.11 Hasil Uji Reliabilitas.....	41
Tabel IV.12 Hasil Uji Normalitas (Model Pertama) .....	42
Tabel IV.13 Hasil Uji Normalitas (Model Kedua).....	42
Tabel IV.14 Hasil Uji Multikolinearitas (Model Pertama) .....	43
Tabel IV.15 Hasil Uji Multikolinearitas (Model Kedua).....	43
Tabel IV.16 Hasil Uji Heterokedastisitas (Model Pertama) .....	43
Tabel IV.17 Hasil Uji Heterokedastisitas (Model Kedua) .....	44
Tabel IV.18 Hasil Uji Regresi Linier Berganda (Model Pertama) .....	45
Tabel IV.19 Hasil Uji Regresi Linier Berganda (Model Kedua) .....	46

Tabel IV.20 Hasil Uji t (Model Pertama).....	48
Tabel IV.21 Hasil Uji t (Model Kedua) .....	49
Tabel IV.22 Hasil Uji F.....	51
Tabel IV.23 Hasil Hipotesis 1 .....	52
Tabel IV.24 Hasil Hipotesis 2.....	53
Tabel IV.25 Hasil Hipotesis 3.....	54

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	18

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner
- Lampiran 2. Hasil Kuesioner
- Lampiran 3. Data Hasil Penelitian (Data Residual)
- Lampiran 4. Hasil Uji Validitas (*Correlation*) dan Reliabilitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis 1
- Lampiran 6. Hasil Uji Hipotesis 2
- Uji Normalitas
  - Uji Asumsi Klasik: Uji Multikolinieritas dan Uji Heteroskedastisitas
  - Multiple Regression Analysis: Uji t, Uji F, Uji  $R^2$
- Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis 3
- Uji Normalitas
  - Uji Asumsi Klasik: Uji Multikolinieritas dan Uji Heteroskedastisitas
  - Multiple Regression Analysis: Uji t, Uji F, Uji  $R^2$
- Lampiran 8. Deskriptif Statistik
- Lampiran 9. Tabel r *Product Moment*, Tabel Nilai t, dan Tabel Nilai  $F_{0,05}$

## ABSTRAKSI

Anggaran tidak hanya sebagai alat perencanaan keuangan dan pengendalian, tetapi juga sebagai koordinasi, komunikasi, evaluasi kerja dan motivasi serta sebagai alat untuk mendelegasikan wewenang atasan kepada bawahan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh partisipasi penganggaran terhadap senjangan anggaran dengan komitmen organisasi dan ketidakpastian lingkungan sebagai variabel moderating.

Penelitian ini menggunakan metode survei dengan menggunakan data primer yang diperoleh dari kuesioner. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah manajer tingkat menengah dan tingkat bawah pada 3 Rumah Sakit di wilayah Sukoharjo yaitu RSO. Dr. Soeharso, RSUD Sukoharjo, dan RS. Nirmala Suri Sukoharjo yang diambil dengan metode teknik *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 47 responden. Data yang diperoleh melalui uji normalitas, validitas, reliabilitas, multikolinearitas, dan heteroskedastisitas dan hasilnya menunjukkan data berdistribusi normal, semua variabel dalam penelitian ini mampu mengungkapkan apa yang akan diukur atau valid dan reliabel atau layak digunakan. Metode analisis data menggunakan analisis regresi berganda.

Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa variabel partisipasi penganggaran berpengaruh signifikan terhadap senjangan anggaran, hal ini ditunjukkan oleh nilai p sebesar 0,000 diterima pada taraf signifikansi 5% ( $p < 0,05$ ). Sedangkan komitmen organisasi tidak memoderasi pengaruh partisipasi penganggaran dengan senjangan anggaran, hal ini dapat ditunjukkan nilai p sebesar 0,588 lebih besar daripada taraf signifikansi 5% ( $p > 0,05$ ). Begitupula pada variabel ketidakpastian lingkungan tidak memoderasi pengaruh partisipasi penganggaran dengan senjangan anggaran, hal ini dapat ditunjukkan oleh nilai p sebesar 0,151 lebih besar daripada taraf signifikansi 5% ( $p > 0,05$ ).

Kata Kunci: *partisipasi penganggaran, senjangan anggaran, komitmen organisasi, dan ketidakpastian lingkungan*