

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP
SENJANGAN ANGGARAN INSTANSI PEMERINTAH DAERAH DENGAN
PARTISIPASI ANGGARAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

(Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Pacitan)



SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas dan Memenuhi Syarat Guna Mencapai
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

HANIEF BURMAUNA

B 200 070 074

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2011

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP
SENJANGAN ANGGARAN INSTANSI PEMERINTAH DAERAH DENGAN
PARTISIPASI ANGGARAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (*Studi
Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Pacitan*)**

Yang ditulis oleh:

HANIEF BURMAUNA
B 200 070 074

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Juli 2011

Pembimbing Utama

Drs. Atwal Arifin, Ak.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Dr. Triyono, S.E., 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 : **HANIEF BURMAUNA**
NIRM : **07.6.106.02030.50074**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH KEJELASAN SASARAN ANGGARAN
TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN INSTANSI
PEMERINTAH DAERAH DENGAN PARTISIPASI
ANGGARAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten
Pacitan)**

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 ini 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,.....**Juli 2011**.....

Yang membuat pernyataan,

.....**HANIEF BURMAUNA**.....

MOTTO

*Kemajuan bukanlah karena memperbaiki apa yang telah dilakukan,
tapi mencapai apa yang belum dilakukan.*

(Kahlil Gibran)

*Hidup memang tidak seperti yang kita mau,
tapi adalah bagaimana kita mendapatkan yang kita mau.*

(penulis)

PERSEMBAHAN

Seluruh goresan tinta yang mengalir dalam skripsi ini adalah anugerah tak terhingga dari Yang Maha Kuasa. Kupersembahkan karyaku ini untuk orang-orang yang sangat berarti dalam hidupku.

- Ayah Supomo dan Ibu Purbo Wahyuni tercinta
- Kakakku Sofia Mianti Purba dan Adikku Fadhila Diah Suminar tersayang
- Eyang Kakung Poernomo dan Almh. Eyang Putri Winarni
- Mas Heri 'oink' Sulistiyono
- Almamaterku

ABSTRAKSI

Penelitian yang berjudul Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Senjangan Anggaran Instansi Pemerintah Daerah dengan Partisipasi Anggaran Sebagai Variabel Pemoderasi (*Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Pacitan*) ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kejelasan sasaran anggaran terhadap senjangan anggaran dan untuk menganalisis peran partisipasi anggaran dalam hubungan antara kejelasan sasaran anggaran terhadap senjangan anggaran pada pemerintah daerah Kabupaten Pacitan.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik sampel bertujuan (*purposive sampling*). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh manajer Dinas dan Lembaga Teknis (Lemtek) dari SKPD Kabupaten Pacitan dan sampel yang digunakan adalah manajer tingkat menengah dan *lower level* dari Dinas dan Lemtek SKPD Kabupaten Pacitan. Pengumpulan data menggunakan kuisioner yang didistribusikan langsung oleh peneliti kepada responden. Jumlah kuisioner yang dianalisis sebanyak 99 kuisioner. Data dianalisis menggunakan analisis regresi linier, koefisien determinasi, uji F, uji t dan uji asumsi klasik (normalitas data, multikolinearitas, dan heterokedastisitas) dengan bantuan *SPSS 16.0*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) kejelasan sasaran anggaran berpengaruh positif signifikan terhadap senjangan anggaran sebesar 16,4% dengan nilai signifikansi $0,000 < 0,05$, sedangkan sisanya sebesar 83,6% senjangan anggaran dipengaruhi oleh variabel lain, (2) partisipasi anggaran tidak dapat menjadi variabel pemoderasi dalam hubungan antara kejelasan sasaran anggaran terhadap senjangan anggaran dengan nilai signifikansi sebesar $0,761 > 0,05$.

Kata kunci: *kejelasan sasaran anggaran, partisipasi anggaran, senjangan anggaran.*

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat dan karunia-Nya yang telah dicurahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran terhadap Senjangan Anggaran Instansi Pemerintah Daerah dengan Partisipasi Anggaran sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Pacitan)” ini dengan lancar. Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Triyono, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta atas ijin yang diberikan kepada penulis untuk melaksanakan penelitian ini.
2. Bapak Fatchan Achyani, S.E., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Drs. Atwal Arifin, Ak. selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar dan penuh kasih sayang membimbing hingga selesainya skripsi ini.
4. Bapak Zulfikar, S.E., M.Si. selaku Pembimbing Akademik yang telah mendampingi penulis dari awal sampai akhir semester.
5. Bapak Bupati dan Wakil Bupati serta seluruh staff di lingkungan kantor Pemda Kabupaten Pacitan atas ijin dan bantuan yang diberikan pada penulis dalam pelaksanaan penelitian di Pemda Kabupaten Pacitan.

6. Ayah dan Ibu Supomo tercinta yang selalu mencurahkan segala kasih sayang tak terhingga kepada penulis dalam hal apa saja, dan segala bimbingan yang luar biasa dalam kehidupan penulis.
7. Kakakku Sofia dan Adikku Fadhila tercinta. Terimakasih atas segala dukungan dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Masoink yang selalu mengingatkan penulis tentang prioritas dan selalu mendukung serta menemani hari-hari penulis.
9. Teman-teman akuntansi 2007 kelas C. Terimakasih atas kebersamaan dan kenangan yang luar biasa.
10. Teman-teman Kos Chaniy, dan semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu dalam pembuatan skripsi ini hingga selesai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan dan menerima kritik serta saran yang bersifat membangun agar dapat lebih baik di masa yang akan datang. Walaupun demikian, penulis berharap skripsi ini akan dapat memberikan manfaat bagi kita semua. Amin.

Wassalamu 'alaikum Wr.Wb.

Surakarta, Juli 2011

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAKSI	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Pembatasan Masalah	3
C. Rumusan Masalah	3
D. Tujuan Penelitian	4
E. Manfaat Penelitian	4
F. Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Anggaran	7
1. Pengertian Anggaran	7
2. Tujuan Anggaran	19

3. Fungsi Anggaran	19
4. Manfaat Anggaran	21
5. Jenis Anggaran	21
B. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	22
1. Pengertian APBD	22
2. Prinsip-prinsip Penyusunan APBD	23
3. Penyusunan APBD	26
C. Tinjauan penelitian Terdahulu	29
D. Kerangka Penelitian	30
E. Hipotesis Penelitian	30

BAB III METODELOGI PENELITIAN

A. Populasi dan Sampel	31
B. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	33
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
1. Definisi Operasional	34
2. Pengukuran Variabel	35
D. Uji Kualitas Pengumpulan Data	36
1. Uji Validitas	37
2. Uji Reliabilitas	37
E. Uji Asumsi Klasik	37
1. Uji Normalitas Data	38
2. Uji Multikolinearitas	38
F. Metode Analisis Data	38
1. Uji Koefisien Determinasi	38

2. Uji F	39
3. Uji t (t test)	40
4. Uji Hipotesis	41

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Data	42
1. Deskripsi Responden	43
2. Deskripsi Statistik	45
B. Analisis Data	46
1. Pengujian Instrumen Penelitian	46
2. Uji Asumsi Klasik	49
3. Uji Hipotesis Pertama	50
4. Uji Hipotesis Kedua	52
C. Pembahasan	55
1. Hipotesis Pertama	55
2. Hipotesis Kedua	58

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	60
B. Saran	61

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Proses Pengambilan Sampling	42
Tabel 4.2. Analisis Pengembalian Kuisisioner	43
Tabel 4.3. Karakteristik Responden Berdasar Jenis Kelamin	44
Tabel 4.4. Karakteristik Responden Berdasar Pendidikan	44
Tabel 4.5. Karakteristik Responden Berdasar Jabatan	45
Tabel 4.6. Karakteristik Responden Berdasar Masa Kerja	45
Tabel 4.7. Deskripsi Statistik	45
Tabel 4.8. Ringkasan Hasil Uji Validitas Variabel KSA	46
Tabel 4.9. Ringkasan Hasil Uji Validitas Variabel PA	47
Tabel 4.10. Ringkasan Hasil Uji Validitas Variabel SA.....	48
Tabel 4.11. Ringkasan Hasil Uji Reliabilitas	48
Tabel 4.12. Ringkasan Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4.13. Ringkasan Hasil Uji Heterokedastisitas	50
Tabel 4.14. Ringkasan Hasil Analisis Regresi Model Pertama	50
Tabel 4.15. Hasil Uji F Model Pertama	51
Tabel 4.16. Hasil Uji t Model Pertama	52
Tabel 4.17. Ringkasan Hasil Analisis Regresi Model Kedua	52
Tabel 4.18. Hasil Uji F Model Kedua	54
Tabel 4.19. Hasil Uji t Model Kedua	54

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Tahapan Penyusunan Rancangan APBD	28
Gambar 2.2. Keterkaitan Antarvariabel	30

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Ijin Penelitian
 - 1.1. Surat Ijin dari Fakultas
 - 1.2. Surat Ijin dari Pemda Kabupaten Pacitan
- Lampiran 2. Kuisisioner
- Lampiran 3. Distribusi Populasi
- Lampiran 4. Tabulasi Data Hasil Penelitian
- Lampiran 5. Hasil Analisis Regresi
 - 5.1. Regresi Model Pertama
 - 5.2. Regresi Model Kedua
- Lampiran 6. Normality
 - 6.1. Normality Model Pertama
 - 6.1. Normality Model Kedua
- Lampiran 7. Heterokedastisitas
- Lampiran 8. Descriptive Statistics
- Lampiran 9. Validity & Reliability Variabel KSA
 - 9.1. Validity Variabel KSA
 - 9.2. Reliability Variabel KSA
- Lampiran 10. Validity & Reliability Variabel PA
 - 10.1. Validity Variabel PA
 - 10.2. Reliability Variabel PA
- Lampiran 11. Validity & Reliability Variabel SA
 - 11.1. Validity Variabel SA

11.2. Reliability Variabel SA

Lampiran 12. Surat Keterangan Validasi Data Skripsi