

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, LOCUS OF
CONTROL, DAN BUDGET EMPHASIS TERHADAP
BUGDETARY SLACK DENGAN ASIMETRI
INFORMASI SEBAGAI VARIABEL *MEDIATING***
(Studi pada Pejabat Eselon III dan IV di Seluruh SKPD Kabupaten Sragen)



SKRIPSI

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

Disusun oleh :
AVIVA VIRGINIA
B 200 170 107

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, LOCUS OF CONTROL, DAN
BUDGET EMPHASIS TERHADAP BUGDEETARY SLACK DENGAN
ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL *MEDIATING*
(Studi pada Pejabat Eselon III dan IV di Seluruh SKPD Kabupaten Sragen)**

SKRIPSI

Disusun Oleh:

AVIVA VIRGINIA
B 200 170 107

Telah diperiksa dan disetujui oleh

Dosen Pembimbing



Andy Dwi Bayu Bawono, SE, M.Si, Ph.D.

NIK/ NIDN. 977 / 0621017901

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, LOCUS OF CONTROL, DAN
BUDGET EMPHASIS TERHADAP BUGDEETARY SLACK DENGAN
ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL *MEDIATING*
(Studi pada Pejabat Eselon III dan IV di Seluruh SKPD Kabupaten Sragen)**

SKRIPSI

Yang Ditulis Oleh:

AVIVA VIRGINIA
B 200 170 107

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta Pada hari Jum'at, 16 Juli 2021

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat
Dewan Penguji:

1. Andy Dwi Bayu Bawono, SE, M.Si, Ph.D.
(Ketua Dewan Penguji)
2. Fauzan, SE, M.Si
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Drs Wahyono, MA, Ak
(Anggota II Dewan Penguji)



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



Prof. Dr. Anton Agus Setyawan, S.E., M.Si
NIK/NIDN: 0616087401



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartosuro Telp. (0271) 717417 Surakarta – 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : AVIVA VIRGINIA

NIM : B 200 170 107

Jurusan : AKUNTANSI

Judul Skripsi: **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, LOCUS OF CONTROL, DAN BUDGET EMPHASIS TERHADAP BUDGETARY SLACK DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL MEDIATING (Studi pada Pejabat Eselon III dan IV di seluruh SKPD Kabupaten Sragen)**. Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya yang 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 Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 21 juni 2021

Yang membuat pernyataan,

(AVIVA VIRGINIA)

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan) tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmu lah engkau berharap.”

(Q.S Al Insyirah ayat 5 – 8)

“Ijhad wala taksal wala taku ghaafilin fanadaamatul uqbaa liman yatakaasalu”
“Bersungguh-sungguhlah dan jangan bermalas-malas dan jangan pula lengah, karena penyesalan itu bagi orang yang bermalas-malas”

(Al-Mahfudzot)

“Dan janganlah kamu berputus asa daripada rahmat Allah. Sesungguhnya tiada berputus asa daripada rahmat Allah melainkan orang-orang yang kufur.”

(Q.S. Yusuf: 87)

“Dan barang siapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Allah menjadikan baginya kemudahan dalam urusan.”

(Q.S At-Talaq: 4)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunianya hingga terselesaikan skripsi ini, skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Allah SWT yang telah memberi anugerah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta karunia-Nya.
2. Rasulullah SAW semoga shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW,
3. Kedua Orang tua saya wujud baktiku kepadamu, terimakasih atas kasih sayang serta do'a yang tak ternilai harganya.
4. Kakak kandung saya yang telah memberi semangat dan dukungannya untukku.
5. Keluarga besar saya yang selalu memberikan dukungannya untuk saya.
6. Teman-teman dan Sahabat-sahabatku terima kasih atas semangat, dorongan, dukungannya, canda tawa arti kebersamaan dan motivasi yang telah kalian berikan selama ini, semoga kita selalu diberi petunjuk oleh-Nya. Aamiin.
7. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta khususnya Jurusan Akuntansi yang telah membimbing dan menularkan ilmunya.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji dan syukur tiada henti senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, nikmat dan hidayah-Nya sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, LOCUS OF CONTROL, BUDGET EMPHASIS TERHADAP BUGDEETARY SLACK DENGAN ASIMETRI INFORMASI SEBAGAI VARIABEL *MEDIATING* (Studi pada Pejabat Eselon III dan IV di Seluruh SKPD Kabupaten Sragen)”,

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan bimbingan, arahan, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, untuk semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung dengan penuh kerendahan hati penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberi anugerah sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta karunia-Nya.
2. Rasulullah SAW semoga shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW,
3. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Syamsudin, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan izin penulisan skripsi ini.
5. Bapak Andy Dwi Bayu Bawono, SE, M.Si, Ph.D. selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar dan tulus memberikan banyak masukan, arahan, bimbingan kepada penulis dalam penulisan demi kemajuan skripsi penulis.

6. Bapak Drs. Muhammad Abdul Aris, M.Si selaku pembimbing akademik yang memberikan bimbingan dan saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan informasi-informasi kepada penulis selama studi.
8. Kedua Orang tua saya wujud baktiku kepadamu, terimakasih atas kasih sayang serta do'a yang tak ternilai harganya.
9. Kakak kandung saya yang telah memberi semangat dan dukungannya untukku.
10. Keluarga besar saya yang selalu memberikan dukungannya untuk saya.
11. Teman-teman dan Sahabat-sahabatku terima kasih atas semangat, dorongan, dukungannya, canda tawa arti kebersamaan dan motivasi yang telah kalian berikan selama ini, semoga kita selalu diberi petunjuk oleh-Nya. Aamiin.
12. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta khususnya Jurusan Akuntansi yang telah membimbing dan menularkan ilmunya.

Penulis menyadari dalam penulisan ini penulis masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka kritik dan saran selalu penulis harapkan untuk tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi yang penulis sajikan dengan segala kekurangan dan keterbatasan ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Penulis,

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
E. Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori.....	11
B. Penelitian Terdahulu.....	21

C. Perumusan Hipotesis	42
D. Kerangka Konseptual	50
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	52
A. Desain Penelitian.....	52
B. Populasi dan Sampel	52
C. Jenis dan Sumber Data	54
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	55
E. Metode Analisis Data	60
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	67
A. Deskripsi Umum Data Penelitian.....	67
B. Deskripsi Responden	67
C. Analisis Data	70
D. Pembahasan.....	92
BAB V PENUTUP.....	101
A. Kesimpulan	101
B. Keterbatasan Penelitian	102
C. Saran.....	102
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN.....	110

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Daftar SKPD Pemerintah Kabupaten Sragen.....	53
Tabel 3.2 Indikator Locus Of Control.....	57
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	67
Tabel 4.2 Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin	68
Tabel 4.3 Karakteristik Berdasarkan Usia	68
Tabel 4.4 Karakteristik Berdasarkan Pendidikan Terakhir	69
Tabel 4.5 Karakteristik Berdasarkan Masa kerja	69
Tabel 4.6 Outer Loadings.....	72
Tabel 4.7 Hasil Analisis Average Variance Extruded (AVE)	74
Tabel 4.8 Hasil Analisis Cross Loading.....	75
Tabel 4.9 Hasil Analisis Composite Reliability.....	77
Tabel 4.10 Cronbach's Alpha	79
Tabel 4.11 Hasil Analisis Multikolinieritas (VIF)	80
Tabel 4.12 Hasil R Square	81
Tabel 4.13 f Square	83
Tabel 4.14 Hasil Analisis NFI.....	84
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Pengaruh Langsung (Path Coefficients)	85
Tabel 4.16 Hasil Analisis Indirect Effect.....	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	51
Gambar 4.1 Outer Model	71
Gambar 4.2 Average Variance Extracted.....	75
Gambar 4.3 Composite Reliability.....	78
Gambar 4.4 Gambar Konseptual X1	90
Gambar 4.5 Gambar Konseptual X2.....	91
Gambar 4.6 Gambar Konseptual X3.....	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuisisioner Penelitian	111
Lampiran 2: Data Kuisisioner	117
Lampiran 3: Hasil Analisis Data Evaluasi Outer Model.....	137
Lampiran 4: Hasil Analisis Data Evaluasi Inner Model	140
Lampiran 5: Surat Izin Penelitian	142
Lampiran 6: Surat Rekomendasi Penelitian.....	143
Lampiran 7: Surat Validasi Data Skripsi	144

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran, locus of control, dan budget emphasis terhadap budgetary slack dengan asimetri informasi sebagai variabel *mediating*. Penelitian ini menggunakan data primer yang dilakukan pada pejabat eselon III dan IV di seluruh SKPD kabupaten Sragen dengan menggunakan jumlah sampel yang terambil sebanyak 188 responden. Teknik analisis data yang digunakan adalah SEM-PLS yang perhitungannya dibantu dengan program SmartPLS 3.2.9. Analisis evaluasi model Partial Least Square (PLS) dilakukan dengan evaluasi *outer model* dan evaluasi *inner model*. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Hasil analisis data menunjukkan bahwa Partisipasi anggaran dan Locus of control berpengaruh tidak signifikan terhadap asimetri informasi. Sedangkan Budget emphasis berpengaruh positif dan signifikan terhadap asimetri informasi. Partisipasi anggaran, Budget emphasis berpengaruh positif dan signifikan terhadap budgetary slack. Sedangkan Locus of control dan Asimetri informasi tidak berpengaruh signifikan terhadap budgetary slack. Kemudian asimetri informasi tidak dapat memediasi secara positif dan signifikan antara partisipasi anggaran, locus of control, dan budget emphasis terhadap budgetary slack.

Kata Kunci: partisipasi anggaran, locus of control, budget emphasis, budgetary slack dan asimetri informasi.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of budget participation, locus of control, and budget emphasis on budgetary slack with information asymmetry as a mediating variable. This study uses primary data conducted on echelon III and IV officials in all SKPDs of Sragen district using a total sample of 188 respondents. The data analysis technique used is SEM-PLS whose calculations are assisted by the SmartPLS 3.2.9 program. The evaluation analysis of the Partial Least Square (PLS) model was carried out by evaluating the outer model and evaluating the inner model. The sampling technique used was purposive sampling. The results of data analysis show that budgetary participation and locus of control have no significant effect on information asymmetry. Meanwhile, Budget emphasis has a positive and significant effect on information asymmetry. Budget participation, Budget emphasis has a positive and significant effect on budgetary slack. Meanwhile, locus of control and information asymmetry have no significant effect on budgetary slack. Then information asymmetry cannot mediate positively and significantly between budget participation, locus of control, and budget emphasis on budgetary slack.

keywords: budget participation, locus of control, budget emphasis, budgetary slack and information asymmetry