

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI
INFORMASI, DAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN
TERHADAP KESENJANGAN ANGGARAN
(*BUDGETARY SLACK*)



OLEH:
YOLANDA MEILY
3203018104

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI
INFORMASI, DAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN
TERHADAP KESENJANGAN ANGGARAN
(*BUDGETARY SLACK*)**

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
YOLANDA MEILY
3203018104

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

HALAMAN PERSETUJUAN

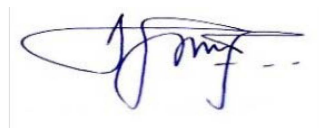
SKRIPSI

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI
INFORMASI, DAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN
TERHADAP KESENJANGAN ANGGARAN
(*BUDGETARY SLACK*)**

Oleh:
YOLANDA MEILY
3203018104

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



Marini Purwanto, SE, MSi., Ak.
NIDN : 0713067501
Tanggal : 4 Desember 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yolanda Meily NRP 3203018104
Telah diuji pada tanggal 23 Desember 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:


Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.
NIDN. 0712077001

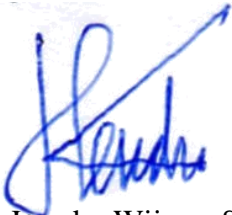
Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



Er. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA
NIDN. 0713097203


Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA
NIDN. 0718108506

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yolanda Meily

NRP : 3203018104

Judul Skripsi : Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Kesenjangan Anggaran (*Budgetary Slack*)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 4 Desember 2021

Yang menyatakan



Yolanda Meily

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaan-Nya selama proses pengerjaan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar oleh karena dukungan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Dr. Hendra Wijaya, S. Kom., S. Akt., MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Sofian, SE., MBA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
3. Marini Purwanto SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan saran dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Peggy Delita Merida S.Pd., M.Pd. selaku Dosen Wali yang telah membantu penulis dari semester pertama hingga akhir.
5. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama perkuliahan.
6. Seluruh partisipan yang bersedia menjadi objek penelitian dalam penulisan skripsi.
7. Seluruh keluarga yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat dari awal semester hingga menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan Michelle, Liliane, Nathania, Cindy, Jessie, Fellicia yang selalu menyemangati selama penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman SMA yang selalu memberikan dukungan.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungan, bantuan, dan bimbingannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk perbaikan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Surabaya, 4 Desember 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yolanda Meily', with a stylized, cursive script.

Yolanda Meily

DAFTAR ISI

| | |
|---|-----|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH..... | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xi |
| ABSTRAK | xii |
| | |
| BAB 1. PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 6 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 6 |
| 1.5 Sistematika Penulisan Skripsi | 6 |
| | |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1. Landasan Teori | 8 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu..... | 14 |
| 2.3. Pengembangan Hipotesis | 19 |
| 2.4. Rerangka Berpikir | 22 |
| | |
| BAB 3. METODE PENELITIAN | |
| 3.1. Desain Penelitian | 24 |
| 3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel..... | 25 |
| 3.3. Jenis dan Sumber data | 26 |
| 3.4. Metode Pengumpulan data | 26 |
| 3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan..... | 26 |
| 3.6. Tugas dan Prosedur Eksperimen | 28 |
| 3.7. Analisis Data | 28 |
| | |
| BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN | 30 |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian | 30 |
| 4.2. Deskripsi Data | 30 |
| 4.3. Hasil Analisis Data..... | 32 |
| 4.4. Pembahasan | 37 |
| | |
| BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN | 41 |
| 5.1. Simpulan..... | 41 |
| 5.2. Keterbatasan | 42 |
| 5.3. Saran..... | 42 |

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang..... | 17 |
| Tabel 3.1 Desain Eksperimental 2x2x2 | 24 |
| Tabel 4.1 Jumlah Partisipan..... | 31 |
| Tabel 4.2 Tabel Angkatan Partisipan | 31 |
| Tabel 4.3 Tabel Data Demografis | 31 |
| Tabel 4.4 Hasil Manipulation Check | 32 |
| Tabel 4.5 Levene's Test of Equality of Error Variances | 33 |
| Tabel 4.6 Tests of Between-Subjects Effects..... | 34 |
| Tabel 4.7 Uji ANOVA Perbandingan Kasus-Hipotesis 1 | 35 |
| Tabel 4.8 Rata-rata Kategorial Partisipasi Anggaran..... | 35 |
| Tabel 4.9 Uji ANOVA Perbandingan Kasus-Hipotesis 2..... | 36 |
| Tabel 4.10 Rata-rata Kategorial Asimetri Informasi | 36 |
| Tabel 4.11 Uji ANOVA Perbandingan Kasus-Hipotesis 3..... | 36 |
| Tabel 4.12 Rata-rata Kategorial Ketidakpastian Lingkungan..... | 36 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|-------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1. Rerangka Berpikir | 23 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------|----------------------|
| Lampiran 1 | Instrumen Penelitian |
| Lampiran 2 | Hasil Output ANOVA |

ABSTRAK

Kesenjangan anggaran merupakan adanya perbedaan anggaran yang diajukan dengan estimasi terbaik perusahaan, dimana anggaran pendapatan dibuat menjadi lebih rendah dan anggaran biaya dibuat menjadi lebih tinggi dengan sengaja. Hal ini menyebabkan kinerja perusahaan menjadi kurang maksimal ketika menentukan target yang akan dicapai dan tidak sesuai dengan tujuan perusahaan. Tindakan melakukan *slack* ini dipengaruhi oleh banyak faktor, dimana dalam penelitian ini yang akan diteliti adalah partisipasi anggaran, asimetri informasi, dan ketidakpastian lingkungan.

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh partisipasi anggaran, asimetri informasi, dan ketidakpastian lingkungan terhadap kesenjangan anggaran. Eksperimen ini menggunakan desain *2x2x2 between subject* dan dilakukan kepada mahasiswa S1 jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sedang atau telah menempuh mata kuliah Akuntansi Manajemen dan Sistem Pengendalian Manajemen sebagai objek penelitian. Pelaksanaan eksperimen ini dilakukan dengan memberikan skenario kasus dalam bentuk *google form* kepada partisipan secara acak yang disebarkan secara *online*.

Hipotesis penelitian ini diuji menggunakan alat uji *Analisis of Variance* (ANOVA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa partisipasi anggaran dan ketidakpastian lingkungan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kesenjangan anggaran, dimana individu dengan partisipasi anggaran yang tinggi tidak menekan terjadinya kesenjangan anggaran dan individu dalam keadaan ketidakpastian lingkungan yang tinggi cenderung tidak melakukan kesenjangan anggaran. Sementara untuk hasil asimetri informasi menunjukkan bahwa asimetri informasi berpengaruh secara signifikan terhadap terjadinya kesenjangan anggaran, dimana hasil penelitian menunjukkan bahwa individu dengan asimetri informasi yang tinggi akan cenderung melakukan kesenjangan anggaran dibandingkan individu dengan asimetri informasi yang rendah.

Kata Kunci: *Kesenjangan Anggaran, Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Ketidakpastian Lingkungan*

THE EFFECT OF BUDGET PARTICIPATION, INFORMATION ASYMETRIES, AND ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY ON BUDGETARY SLACK

ABSTRACT

Budgetary slack is the difference between the proposed budget and the company's best estimate, where the revenue budget is made lower and the cost made higher intentionally. This causes the company's performance to be less than optimal when determining the targets to be achieved and not in accordance with company goals. The act of doing slack is influenced by many factors, where in this study what will be examined are budgetary participation, information asymmetry, and environmental uncertainty.

This research is an experimental study that aims to determine the effect of budget participation, information asymmetry, and environmental uncertainty on the budget gap. This experiment uses a 2x2x2 design between subject and is carried out on undergraduate students majoring in Accounting at Widya Mandala Catholic University Surabaya who are or have taken courses in Management Accounting and Management Control Systems as research objects. The experiment was carried out by providing case scenarios in a google form to participants randomly distributed.

The research hypothesis was tested using the test tool Analysis of Variance (ANOVA). The results show that budgetary participation and environmental uncertainty do not significantly affect budgetary slack, where individuals with high budgetary participation do not suppress budgetary slack and individuals in a state of high environmental uncertainty tend not to do budgetary slack. Meanwhile, the results of information asymmetry show that information asymmetry has a significant effect on the occurrence of budgetary slack, where the results show that individuals with high information asymmetry will tend to do budgetary slack compared to individuals with low information asymmetry.

Keyword: *Budgetary Slack, Budgetary Participation, Information Asymmetry, Environmental Uncertainty*