

**SKRIPSI**



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI,  
*BUDGET EMPHASIS*, KOMITMEN ORGANISASI DAN *LOCUS OF  
CONTROL* TERHADAP KESENJANGAN ANGGARAN  
(STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN KUDUS)**

Oleh :

**HENI KUMALA AYUTI**

NIM 2016-12-068

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**

**SKRIPSI**



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI,  
*BUDGET EMPHASIS*, KOMITMEN ORGANISASI DAN *LOCUS OF  
CONTROL* TERHADAP KESENJANGAN ANGGARAN  
(STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN KUDUS)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh :

**HENI KUMALA AYUTI**

NIM 2016-12-068

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**

**HALAMAN PENGESAHAN**  
**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI,**  
**BUDGET EMPHASIS, KOMITMEN ORGANISASI DAN LOCUS OF**  
**CONTROL TERHADAP KESEJANGAN ANGGARAN (STUDI EMPIRIS**  
**PADA OPD KABUPATEN KUDUS)**

Oleh :

Heni Kumala Ayuti


201612068

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

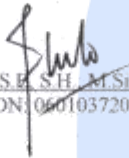
Kudus, 2023

Mengetahui,

Ketua Progam Studi Akuntansi

  
Zulyati, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN: 0603037801

Pembimbing I

  
Dr. Mulyanto, S.E., S.H., M.Si., M.M., M.H  
NIDN: 0601037201

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis

  
  
Dr. Kertati Surtikar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

  
Sri Mulyanti, S.E., M.Si  
NIDN: 0611018202

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

Allah tau kamu lelah, tuk menangis pun air mata tak lagi basah. Allah tau kamu tak sedih tak juga bahagia, kamu sedang berada ditahap tersulit, dimana ragamu tak bisa merasakan apa-apa dan takut untuk melangkah. Tanpa-Nya, kamu takkan pernah bertahan sampai sejauh ini untuk memperjuangkannya.

Sumber : Heni Kumala. A

Tapi jangan pernah kamu lupa akan janji Rabb-Mu, “sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.” (QS. Al-Insyirah: 5)

### **PERSEMBAHAN**

Kedua orang tua saya yang tak pernah lelah untuk berjuang demi anak-anaknya dalam hal pendidikan, mendoakan dan menopang apapun keadaan anak-anaknya, yang tidak bisa terbalaskan dengan hal apapun,  
Kedua saudara kandung saya yang selalu menasehati dan membantu saya  
Pasangan saya yang bersedia mendampingi dan membantu  
Dan semua pihak yang selalu memberikan dukungan pada penulis

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI,  
*BUDGET EMPHASIS*, KOMITMEN ORGANISASI, DAN *LOCUS OF*  
*CONTROL* TERHADAP KESENJANGAN ANGGARAN (STUDI EMPIRIS  
PADA OPD KABUPATEN KUDUS)

Oleh :

**HENI KUMALA AYUTI**


NIM. 201612068

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada hari senin, 28 Agustus 2023  
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

Ketua

  
Dr. Mulyanto, S.E., S.H., M.Si., M.M., M.H  
NIDN: 0601037201

Sekretaris

  
Sri Mulyana, S.E., M.Si  
NIDN: 0611018202

Anggota

  
Dennyca Hendriyanto, N., S.E., M.Si  
NIDN: 0631127402

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
  
Dr. Kertati Suntekar, S.E., M.M  
NIDN: 0616077304

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI, *BUDGET EMPHASIS*, KOMITMEN ORGANISASI DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP KESENJANGAN ANGGARAN (STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN KUDUS)**

Dengan ini saya menyatakan skripsi yang berjudul “PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI, *BUDGET EMPHASIS*, KOMITMEN ORGANISASI DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP KESENJANGAN ANGGARAN (STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN KUDUS)” adalah hasil penulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang diajukan untuk memperoleh gelar kesarjaan di suatu Program Studi dan sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah penulisan ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2023  
Penyusun,

Heni Kumala Ayuti  
NIM 201612068

## KATA PENGANTAR

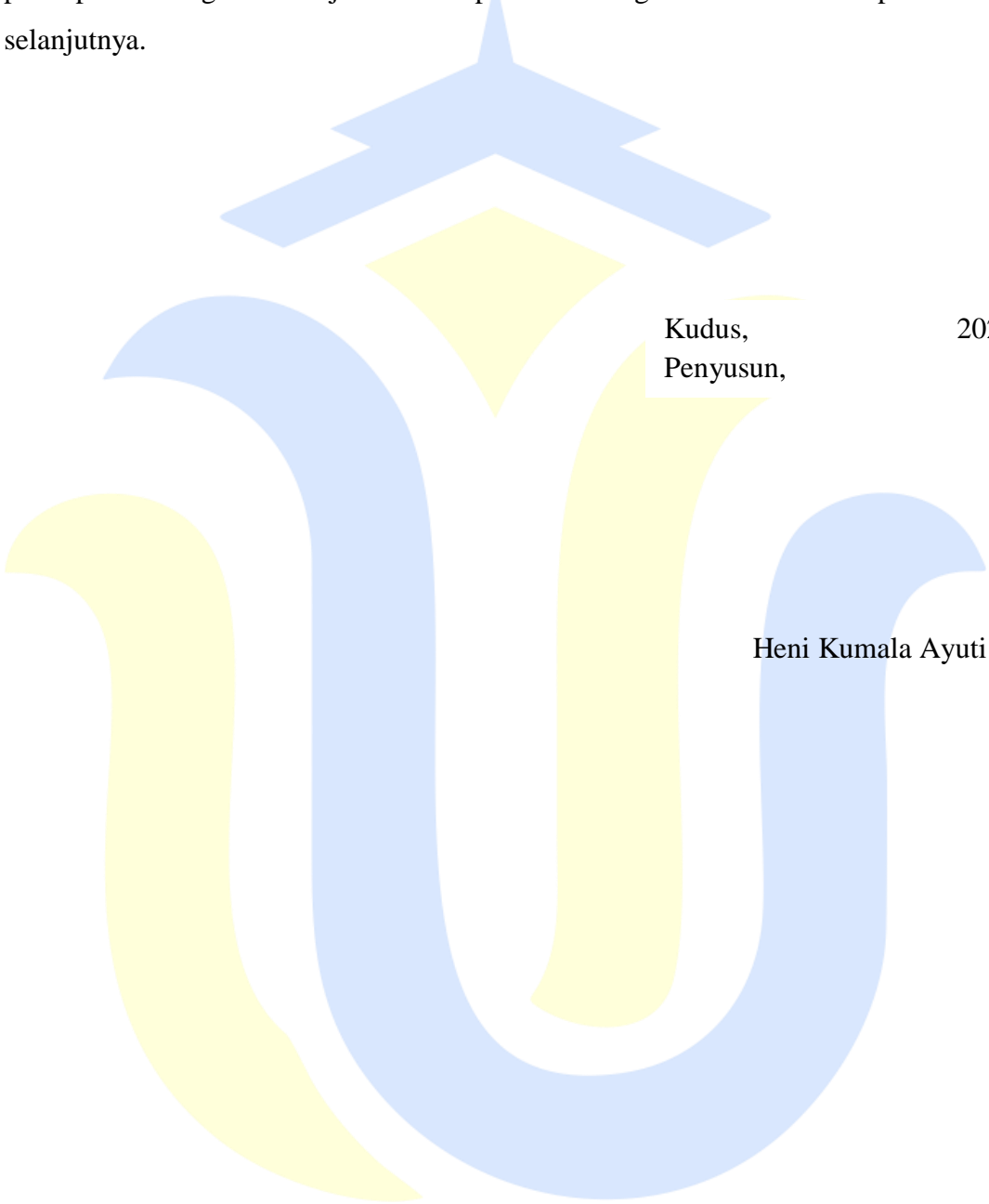
Alhamdulillahirabbil'alamin. Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayahnya serta berkahnya dalam penyusunan proposal yang berjudul "PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI, *BUDGET EMPHASIS*, KOMITMEN ORGANISASI, DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP KESENJANGAN ANGGARAN (STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN KUDUS) dapat terselesaikan dengan baik.

Dalam penulisan ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari semua pihak, penelitian ini tidak mungkin terwujud sebagaimana mestinya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Dr.Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, S.E, S.,H.,M.Si., M.M., MH selaku Dosen pembimbing I yang telah banyak memberi bimbingan, waktu, dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Sri Mulyani, SEI., M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberi bimbingan, waktu, dan saran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Segenap Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus untuk ilmu yang telah diberikan selama ini.
6. Seluruh pegawai di OPD Kabupaten Kudus yang telah bersedia membantu untuk menjadi responden dalam penelitian saya ini.
7. Keluarga terutama kedua orang tua saya yang istimewa dan kedua saudara kandung yang selalu mendukung, memberi semangat serta doa dalam penulisan skripsi ini.
8. Pasangan saya Ahmad Farihin yang bersedia mendampingi dan membantu dalam penulisan skripsi ini.

9. Serta sahabat dan teman yang terlibat dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini jauh dari ktaa sempurna. Oleh karena iu penulis mengharapka saran dan kriik yang memangun dan bermanfaat untuk para pembaca guna menjadikan skrpsi ini sebagai referensi dan peneliian selanjutnya.



Kudus,  
Penyusun,

2023

Heni Kumala Ayuti



## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh partisipasi anggaran, asimetri informasi, *budget emphasis*, komitmen organisasi dan *locus of control* terhadap kesenjangan anggaran. Objek penelitian ini yaitu OPD (Organisasi Pemerintah Daerah) pada 42 kantor OPD di Kabupaten Kudus. Pengambilan sampel ini menggunakan *purposive sampling*. Teknik yang digunakan yaitu analisis linier berganda dan diolah dengan program SPSS. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial partisipasi anggaran berpengaruh positif terhadap kesenjangan anggaran. Secara parsial asimetri informasi berpengaruh negatif terhadap kesenjangan anggaran. Secara parsial *budget emphasis* berpengaruh positif terhadap kesenjangan anggaran. Secara parsial komitmen organisasi berpengaruh negatif terhadap kesenjangan anggaran. Secara parsial *locus of control* berpengaruh positif terhadap kesenjangan anggaran. Secara simultan partisipasi anggaran, asimetri informasi, *budget emphasis*, komitmen organisasi dan *locus of control* berpengaruh terhadap kesenjangan anggaran.

**Kata Kunci : Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, *Budget Emphasis*, Komitmen Organisasi, *Locus Of Control*, Kesenjangan Anggaran.**

## **ABSTRACT**

*This research was conducted with the aim of examining and analyzing the effect of budgetary participation, information asymmetry, budget emphasis, organizational commitment and locus of control on budgetary gaps. The object of this research is the OPD (Regional Government Organization) at 42 OPD offices in Kudus Regency. This sample was taken using purposive sampling. The technique used is multiple linear analysis and processed with the SPSS program. Based on the results of this study, it shows that partially budgetary participation has a positive effect on budget gaps. Partially, information asymmetry has a negative effect on budget gaps. Partially, budget emphasis has a positive effect on budget gaps. Partially, organizational commitment has a negative effect on the budget gap. Partially, locus of control has a positive effect on budgetary slack. Simultaneously, budget participation, information criteria, budget emphasis, organizational commitment and locus of control affect budget gaps.*

**Keyword : Budgetary Participation, Information Asymmetry, Budget Emphasis, Organizational Commitment, Locus Of Control, Budget Gap.**

## DAFTAR ISI

<b>SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori keagenan).....	10
2.1.2 Kesenjangan Anggaran .....	11
2.1.3 Partisipasi Anggaran .....	13
2.1.4 Asimetri Informasi.....	14
2.1.5 <i>Budget Emphasis</i> .....	15
2.1.6 Komitmen Organisasi .....	16
2.1.7 <i>Locus of Control</i> . .....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Konseptual .....	21
2.4 Hipotesis Penelitian .....	23
2.4.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kesenjangan Anggaran.....	23

2.4.2 Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Kesenjangan Anggaran.....	24
2.4.3 Pengaruh <i>Budget Emphasis</i> terhadap Kesenjangan Anggaran .....	25
2.4.4 Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kesenjangan Anggaran .....	25
2.4.5 <i>Locus of Control</i> terhadap Kesenjangan Anggaran .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 RANCANGAN PENELITIAN.....	29
3.2 Variabel penelitian.....	29
3.2.1 Variabel Dependen .....	29
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	33
3.5 Populasi dan Sampel .....	34
3.5.1 Populasi .....	34
3.5.2 Sampel .....	34
3.6 Metode pengumpulan data.....	35
3.7 Pengolahan Data .....	35
3.8 Analisis Data .....	36
3.8.1 Statistik Deskriptif.....	36
3.8.2 Uji Validitasi dan Realibilitas.....	36
3.8.3 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.8.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	38
3.8.5 Uji Hipotesis .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
4.1 Gmbaran Umum Objek Penelitian.....	40
4.2 Penyajian Data .....	40
4.2.1 Gambaran Umum Responden.....	40
4.2.2 Karakteristik Profil Responden .....	41
4.3 Analisis Data .....	44
4.3.1 Statistik Deskriptif.....	44
4.3.2 Pengujian Instrumen .....	46
4.3.2.1 Hasil Uji Validitas.....	47
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	56

4.3.3.1 Uji Normalitas.....	56
4.3.3.2 Uji Multikolonieritas.....	57
4.3.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....	58
4.3.4 Analisis Regresi Linear Berganda .....	59
4.3.5 Pengujian Hipotesis .....	61
4.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	61
4.3.5.2 Uji Statistik F.....	62
4.3.5.3 Uji Statistik T.....	63
4.4 Pembahasan.....	65
4.4.1 Pengaruh Partisipasi Penganggaran Terhadap Kesenjangan Anggaran .....	65
4.4.2 Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kesenjangan Anggaran .....	66
4.4.3 Pengaruh <i>Budget Emphasis</i> Terhadap Kesenjangan Anggaran.....	67
4.4.4 Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kesenjangan Anggaran.....	68
4.4.5 Pengaruh <i>Locus of Control</i> Terhadap Kesenjangan Anggaran.....	69
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>71</b>
5.1 Kesimpulan .....	71
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	71
5.3 Saran Penelitian.....	72
5.3.1 Bagi Organisasi Perangkat Daerah (OPD).....	72
5.3.2 Bagi Penelitian Selanjutnya .....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>75</b>