

**PENGARUH *BUDGETARY PARTICIPATION*, *BUDGET EMPHASIS*  
DAN INFORMASI ASIMETRI TERHADAP *BUDGETARY SLACK*  
(STUDI KASUS PADA OPD KABUPATEN ENDE)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Universitas Flores**



**OLEH**

**AGUSTINA MARIANATINDA**

**2017 441 211**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS FLORES**

**ENDE**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**Nama** : AGUSTINA MARIANA TINDA  
**Nim** : 2017 440 211  
**Judul** : **PENGARUH *BUDGETARY PARTICIPATION, BUDGET EMPHASIS* DAN INFORMASI ASIMETRI TERHADAP *BUDGETARY SLACK* (STUDI KASUS PADA OPD KABUPATEN ENDE)**

Ende, Desember 2022

**Telah Diuji dan Dipertahankan di Depan Dewan Penguji  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Flores**

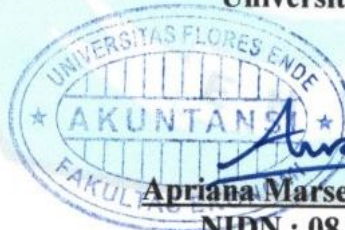
**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

  
**Faentina Lucia Banda, SE.,M.Sc**  
**NIDN : 0806057203**

  
**Nuraini Ismail, SE., M.Aks**  
**NIDN : 0827038302**

**Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi  
Universitas Flores**



**Apriana Marselina, SE.,M.Sc**  
**NIDN : 08 0104 8202**

## LEMBAR PENGESAHAN

Telah Diterima dan Disahkan oleh Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores untuk Dipertahankan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada:

Hari : Sabtu

Tanggal : 10 Desember 2022

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi



Irtany Dewi Soleiman, SE., M.Sc  
NIDN. 0826037001

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi



Apriana Marselina, SE., M.Sc  
NIDN. 08 0104 8202

### Dewan Penguji:

- |            |  |    |   |
|------------|--|----|---|
| Ketua      | : <u>Dr. Laurentius D, Gadi Djou, Akt</u><br>NIDN : 0622016701 | 1. |  |
| Sekretaris | : <u>Sabulon Sayang, SE., M.SA</u><br>NIDN : 0819046601        | 2. |  |
| Anggota    | : <u>Apriana Marselina, SE., M.Sc</u><br>NIDN. 08 0104 8202    | 3. |  |
| Anggota    | : <u>Falentina Lucia Banda, SE., M.Sc</u><br>NIDN : 0806057203 | 4. |  |
| Anggota    | : <u>Nuraini Ismail, SE., M.Aks</u><br>NIDN : 0827038302       | 5. |  |



**UNIVERSITAS FLORES**  
**FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUTANSI**  
**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul: “**Pengaruh *Budgetary Participation, Budget Emphasis* dan Informasi Asimetri Terhadap *Budgetary Slack* (Studi Kasus Pada OPD Kabupaten Ende)**” Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal, 10 Januari 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan bahwa gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulisan aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh Universitas batal saya terima.

**Ende, 10 Desember 2022**  
**Yang Membuat Pernyataan**



**AGUSTINA MARIANATINDA**  
**2017440211**

## **MOTTO**

“ Kesempatan Kita Untuk Berhasil ditentukan seberapa besar kita percaya dan yakin terhadap diri kita sendiri “

“MARIANA TINDA”



## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa atas campur tangan dalam seluruh perjalanan hidup peneliti, untuk itu peneliti mempesembahkan skripsi ini untuk:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai.
2. Yang tecinta dan tersayang mama Kristina Jani(alm) dan Bapak Ruben Levi sebagai orang tua yang selalu menjadi penyemangat, Kakak Asri, kakak Nengsih, kaka Eksan, kakak Ita(alm), kk wendi yang telah memberikan perhatian, dorongan, doa dan kasih sayang yang tiada hentinya sehingga menghantarkan saya kegerbang keserjanaan.
3. Yang tersayang keluarga besar Pareka dan seda wangge yang selalu memberikan dukungan serta nasihat untuk peneliti.
4. Yang tersayang: tany dhue, mey sada, fanty weta, teman-teman senhora kos, teman-teman Jurusan Akuntansi Angkatan 2017 Universitas Flores Ende yang selalu membantu peneliti selama menyusun skripsi.
5. Almamater tercinta Universitas Flores.
6. Untuk yang tercinta kedua pembimbing saya Ibu Falentina Lucia banda dan Ibu Nuraini Ismail yang selama ini telah meluangkan waktu untuk membimbing saya dengan penuh kesabaran dan perhatian dalam menyusun skripsi ini.
7. Untuk Agama, Bangsa, dan Negara.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa, atas segala limpah dan rahmat-Nya yang telah memberi kesempatan dan menerangi pikiran penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Budgetary Participation*, *Budget Emphasis*, dan Informasi Asimetri Terhadap *Budgetary Slack*” (Studi Kasus pada OPD Kabupaten Ende)**. program sarjana (S1) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores.

Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti mendapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak oleh karena itu dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor dan Wakil Rektor Universitas Flores.
2. Dekan dan Wakil Dekan Universitas Flores.
3. Ketua Program Studi Akuntansi Bersama Para Dosen Dan Karyawan.
4. Ibu Falentina Lucia Banda, S.E.,M.Sc selaku pembimbing I dan Ibu Nuraini Ismail, SE.,M.Aks selaku pembimbing II yang dengan sabar mendampingi dan membimbing peneliti.
5. Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Ende yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
6. Para dosen penguji yang telah memberikan koreksi dan saran dalam menyempurnakan skripsi ini.

7. Para pegawai program studi Akuntansi dan Staf Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis dalam mengurus semua keperluan penulis baik selama proses perkuliahan maupun selama proses penulisan skripsi.
8. Teman-teman angkatan 2017 dan para pihak yang peneliti tidak dapat sebutkan namanya satu persatu, yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun material.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan oleh peneliti. Namun dengan demikian penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Ende, Desember 2022

Penulis



## ABSTRAK

### PENGARUH *BUDGETARY PARTICIPATION*, *BUDGET EMPHASIS* DAN INFORMASI ASIMETRI TERHADAP *BUDGETARY SLACK* (STUDI KASUS PADA OPD KABUPATEN ENDE)

Agustinamarianatinda  
[Email.@gmail.com](mailto:Email.@gmail.com)

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui *budgetary participation*, *budget emphasis* dan informasi asimetri terhadap *budgetary slack* pada organisasi perangkat daerah Kabupaten Ende. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh OPD Kabupaten Ende yang berjumlah 53 OPD. Sampel dalam penelitian ini adalah OPD yang ada di Kabupaten Ende. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 28 OPD yang diambil dari masing-masing OPD sebanyak 3 orang terdiri dari Kepala, Sekretaris dan Bendahara.

Jenis penelitian yang dilakukan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data primer yaitu kuesioner. Data dianalisis menggunakan analisis regresi berganda yang pengelolaannya melalui IMP SPSS Statistick ver 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Berdasarkan pengujian yang dilakukan terhadap hipotesis pertama ( $H_1$ ) menunjukkan nilai koefisien variabel *budgetary participation* sebesar 0,200 dengan  $t_{hitung} > t_{tabel}$  ( $3,052 > 1,99006$ ) dan tingkat signifikan  $0,003 < 0,05$ . Nilai tersebut menunjukkan hipotesis pertama ( $H_1$ ) diterima, yang berarti bahwa *budgetary participation* berpengaruh terhadap *budgetary slack*. (2) Berdasarkan pengujian yang dilakukan terhadap hipotesis kedua ( $H_2$ ) menunjukkan nilai koefisien variabel *budget emphasis* sebesar 0,171 dengan  $t_{hitung} > t_{tabel}$  ( $2,292 > 1,99006$ ) dan tingkat signifikan  $0,025 < 0,05$ . Nilai tersebut menunjukkan hipotesis kedua ( $H_2$ ) diterima, yang berarti bahwa *budget emphasis* berpengaruh terhadap *budgetary slack*. (3) Berdasarkan pengujian yang dilakukan terhadap hipotesis ketiga ( $H_3$ ) menunjukkan nilai koefisien variabel informasi asimetri sebesar 0,176 dengan  $t_{hitung} > t_{tabel}$  ( $3,802 > 1,99006$ ) dan tingkat signifikan  $0,000 < 0,05$ . Nilai tersebut menunjukkan hipotesis ketiga ( $H_3$ ) diterima, yang berarti bahwa informasi asimetri berpengaruh terhadap *budgetary slack*.

Kata Kunci: *budgetary participation*, *budget emphasis*, informasi asimetri dan *budgetary slack*.

## ABSTRACT

### **THE EFFECT OF BUDGETARY PARTICIPATION, BUDGET EMPHASIS AND ASYMETRIC INFORMATION ON BUDGETARY SLACK (CASE STUDY IN OPD DISTRICT OF ENDE)**

Agustinamarianatinda  
[Email.@gmail.com](mailto:Email.@gmail.com)

The purpose of this study was to determine budgetary participation, budget emphasis and information asymmetry on budgetary slack in Ende Regency regional apparatus organizations. The population in this study were all OPDs of Ende Regency, totaling 53 OPDs. The sample in this study was the OPD in Ende Regency. The sample in this study were 28 OPDs taken from each OPD as many as 3 people consisting of the Head, Secretary and Treasurer.

The type of research conducted in this research is quantitative research. This study uses primary data, namely a questionnaire. Data were analyzed using multiple regression analysis which was managed through IMP SPSS Statistics ver 25.

The results of this study indicate that: (1) Based on the tests conducted on the first hypothesis (H1) it shows a coefficient value of the budgetary participation variable of 0.200 with  $t_{count} > t_{table}$  ( $3.052 > 1.99006$ ) and a significant level of  $0.003 < 0.05$ . This value shows that the first hypothesis (H1) is accepted, which means that budgetary participation has an effect on budgetary slack. (2) Based on the tests conducted on the second hypothesis (H2) it shows that the coefficient value of the emphasis budget variable is 0.171 with  $t_{count} > t_{table}$  ( $2.292 > 1.99006$ ) and a significant level of  $0.025 < 0.05$ . This value indicates that the second hypothesis (H2) is accepted, which means that budget emphasis has an effect on budgetary slack. (3) Based on the tests carried out on the third hypothesis (H3) it shows the coefficient value of the information asymmetry variable of 0.176 with  $t_{count} > t_{table}$  ( $3.802 > 1.99006$ ) and a significant level of  $0.000 < 0.05$ . This value indicates the third hypothesis (H3) is accepted, which means that information asymmetry affects budgetary slack.

Keywords: budgetary participation, budget emphasis, information asymmetry and budgetary slack.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN</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>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>11</b>
2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2.1.1 <i>Budgetary Slack</i> .....	11
2.1.2 <i>Budgetary Participation /Partisipasi Anggaran</i> .....	25
2.1.3 <i>Budget Emphasis (Penekanan Anggaran)</i> .....	28

2.1.4	Informasi Asimetri .....	30
2.2	Penelitian Terdahulu .....	30
2.3	Rerangka Berpikir .....	31
2.4	Hipotesis Penelitian .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>38</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	38
3.2	Lokasi Penelitian.....	38
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	38
3.3.1	Variabel Independen (bebas).....	38
3.3.2	Variabel Dependen (terikat).....	40
3.4	Populasi Dan Sampel Penelitian .....	41
3.4.1	Populasi .....	41
3.4.2	Sampel .....	41
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	43
3.5.1	Jenis Data.....	43
3.5.2	Sumber Data .....	43
3.6	Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.7	Teknik Analisis Data.....	46
3.7.1	Statistik Deskriptif .....	46
3.7.2	Uji Kualitas Data .....	46
3.7.3	Uji Asumsi Klasik .....	47
3.8	Regresi Linier Berganda .....	49
3.9	Uji Hipotesis.....	50

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
4.1 Gambaran Lokasi penelitian .....	52
4.1.1 SEJARAH Singkat Kabupaten Ende.....	52
4.1.2 Visi dan Misi Pemerintah Daerah Kabupaten Ende.....	53
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	56
4.2.1 Deskripsi Data.....	56
4.2.2 Deskripsi Responden.....	56
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....	58
4.3.1 Statistik Deskriptif .....	58
4.3.2 Uji Kualitas Data.....	59
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	62
4.3.4 Uji Regresi Linear Berganda.....	64
4.3.5 Uji Hipotesis.....	65
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>70</b>
5.1 Kesimpulan .....	70
5.2 Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Anggaran dan Realisasi Anggaran (sesuai APBD Kabupaten Ende Tahun Anggaran 2017-2019).....	4
Tabel 1.2 Penelitian Terdahulu .....	7
Tabel 3.1 Daftar OPD Kabupaten Ende .....	42
Tabel 4.1 Perincian Pengembalian dan Penggunaan Kuesioner .....	56
Tabel 4.2 Deskripsi Responden.....	57
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....	58
Tabel 4.4 Uji Validitas .....	60
Tabel 4.5 Uji Reliabilitas .....	61
Tabel 4.6 Uji Normalitas .....	62
Tabel 4.7 Uji Multikolinieritas.....	63
Tabel 4.8 Uji Glejser .....	63
Tabel 4.9 Regresi Linier Berganda .....	64
Tabel 4.10 Uji t (X1, X2,X3 terhadap Y) .....	65
Tabel 4.11 Uji Statistik F .....	69
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi R <sup>2</sup> .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Berpikir .....	32
------------------------------------	----