

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP  
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL  
MODERASI *SELF ESTEEM*  
(Studi Empiris pada Rumah Sakit XXX Yogyakarta)**

**SKRIPSI**



**Disusun Oleh :  
Ganes Indah Kartika  
12090676**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA  
YOGYAKARTA  
2013**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP  
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL  
MODERASI *SELF ESTEEM*  
(Studi Empiris pada Rumah Sakit XXX Yogyakarta)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis  
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta  
Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat  
Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**Disusun Oleh:**

**Ganes Indah Kartika**

**12090676**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis  
Universitas Kristen Duta Wacana  
Yogyakarta  
2013**

## HALAMAN PERSETUJUAN

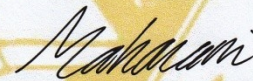
Judul Skripsi : Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran  
dengan Variabel Moderasi *Self Esteem*

Nama Mahasiswa : Ganes Indah Kartika  
Semester : Genap  
Tahun : 2013  
Fakultas : Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui di Yogyakarta

Pada tanggal: 22 Mei 2013

Dosen Pembimbing,



Maharani Dhian Kusumawati, SE., MSc.

DUTA WACANA

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan Judul :

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN  
ANGGARAN DENGAN VARIABEL MODERASI *SELF ESTEEM*  
(Studi Empiris pada Rumah Sakit XXX Yogyakarta)**

telah diajukan dan dipertahankan oleh :

**Ganes Indah Kartika  
12090676**

dalam Ujian Skripsi Program Studi S1 Akuntansi  
Fakultas Bisnis  
Universitas Kristen Duta Wacana  
dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada tanggal 27 Mei 2013.....

1. Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt.

2. Christine Novita Dewi, SE., Macc., Akt.

3. Maharani Dhian Kusumawati, SE., MSc.

Yogyakarta, 31 Mei 2013.....

Disahkan Oleh,

Dekan,

Wakil Dekan I Akuntansi,

Dr. Singgih Santoso, MM

Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt

## HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul :

**Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Variabel Moderasi *Self Esteem***

yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau dupikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau Instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar Sarjana saya.

Yogyakarta, 22 Mei 2013

METERAI  
TEMPEL

FDB83ABF4 19649438

6000

Ganes Indah Kartika

12090676

DUTA WACANA

## **HALAMAN MOTTO**

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.” (QS. Al-Insyirah 5-6)

©UKDW

## HALAMAN PERSEMBAHAN

ku persembahkan untuk :

- © Bapak dan Ibuku Tercinta
- © Bapak Hashim Djojohadikoesoemo dan Ibu Ani Hashim
- © Adikku Tersayang, Rangga
- © My Beloved Maysandi
- © Sahabat-sahabatku dan saudara-saudaraku

© UKDN

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Skripsi dengan judul PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL MODERASI *SELF ESTEEM*. Laporan Skripsi ini dibuat untuk memenuhi sebagian persyaratan kelulusan Pendidikan Strata 1 (S1).

Melalui penulisan laporan ini, penulis mengucapkan rasa terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan moral maupun material sehingga dapat terlaksananya penulisan laporan Skripsi ini. Ucapan terima kasih dan penghargaan ini penulis haturkan khususnya kepada :

1. Ibu Maharani Dhian Kusumawati, SE., MSc. sebagai pembimbing Skripsi.
2. Kedua orang tua tercinta yang telah mendidik dan membesarkan dengan penuh kasih sayang.
3. Bapak Hashim Djojohadikoesoemo dan Ibu Ani Hashim yang telah memberikan beasiswa kepada penulis.
4. Direktur RS XXX Yogyakarta yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian pada RS XXX Yogyakarta.
5. Seluruh karyawan RS XXX Yogyakarta yang telah membantu dan bersedia menjadi responden pada penelitian ini.
6. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan moral dan material.

Penulis menyadari penulisan laporan Skripsi ini jauh dari sempurna. Untuk itu kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan. Semoga laporan Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca pada umumnya.

Yogyakarta, 21 Mei 2013

Penulis



# DAFTAR ISI

|  | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL.....                                   | I       |
| HALAMAN PENGAJUAN.....                               | ii      |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                             | iii     |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                              | iv      |
| HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI.....                        | v       |
| HALAMAN MOTTO.....                                   | vi      |
| HALAMAN PERSEMBAHAN.....                             | vii     |
| KATA PENGANTAR.....                                  | viii    |
| DAFTAR ISI.....                                      | ix      |
| DAFTAR TABEL.....                                    | xi      |
| DAFTAR GAMBAR.....                                   | xii     |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                 | xiii    |
| ABSTRAKSI.....                                       | xiv     |
| <br>   |         |
| BAB I PENDAHULUAN.....                               | 1       |
| 1.1. Latar Belakang Masalah.....                     | 1       |
| 1.2. Rumusan Masalah.....                            | 5       |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....                          | 5       |
| 1.4. Kontribusi Penelitian.....                      | 5       |
| 1.5. Batasan Masalah.....                            | 6       |
| <br>   |         |
| BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.... | 7       |
| 2.1 Landasan Teori.....                              | 7       |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                        | 10      |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis.....                      | 15      |
| <br>   |         |
| BAB III METODA PENELITIAN.....                       | 19      |
| 3.1 Data.....  | 19      |
| 3.2 Definisi Variabel dan Pengukurannya.....         | 19      |

|                                 |  |    |
|---------------------------------|--|----|
| 3.3                             | Desain Penelitian.....   | 21 |
| 3.4                             | Statistik Deskriptif, Uji Kualitas Data, Model Statistik, dan Uji Hipotesis..... | 22 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN.....    |  | 26 |
| 4.1                             | Gambaran Umum Responden dan Statistik Deskriptif.....                            | 26 |
| 4.1.1                           | Gambaran Umum Responden.....   | 26 |
| 4.1.2                           | Statistik Deskriptif.....  | 29 |
| 4.2                             | Hasil Uji Kualitas Data.....   | 30 |
| 4.2.1                           | Hasil Uji Validitas.....   | 30 |
| 4.2.2                           | Hasil Uji Reliabilitas.....  | 33 |
| 4.3                             | Analisis Regresi dan Hasil Uji Interaksi.....                                    | 33 |
| 4.3.1                           | Analisis Regresi.....  | 33 |
| 4.3.2                           | Uji Interaksi.....   | 35 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... |  | 38 |
| 5.1                             | Kesimpulan.....  | 38 |
| 5.2                             | Saran.....   | 39 |
| DAFTAR PUSTAKA                  |  |    |
| LAMPIRAN                        |  |    |

## DAFTAR TABEL

|   | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Penelitian dengan Variabel Bebas dan Variabel Terikat.....            | 10      |
| Tabel 2.2 Penelitian dengan Variabel Bebas, Terikat, dan Moderasi.....          | 13      |
| Tabel 4.1 Pendidikan Terakhir Responden.....                                    | 26      |
| Tabel 4.2 Usia Responden.....   | 27      |
| Tabel 4.3 Lamanya Menjabat pada Jabatan Sekarang.....                           | 27      |
| Tabel 4.4 Lamanya Bekerja pada RS XXX Yogyakarta.....                           | 28      |
| Tabel 4.5 Statistik Deskriptif.....   | 29      |
| Tabel 4.6 Tingkat Partisipasi, Senjangan Anggaran, dan <i>Self Esteem</i> ..... | 29      |
| Tabel 4.7 Validitas Partisipasi Anggaran.....                                   | 30      |
| Tabel 4.8 Validitas Senjangan Anggaran.....                                     | 31      |
| Tabel 4.9 Validitas <i>Self Esteem</i> .....                                    | 31      |
| Tabel 4.10 Validitas <i>Self Esteem</i> Kedua.....                              | 32      |
| Tabel 4.11 Reliabilitas.....  | 33      |
| Tabel 4.12 R-Square PA terhadap SA.....   | 34      |
| Tabel 4.13 Koefisien dan Signifikansi PA.....                                   | 34      |
| Tabel 4.14 R-Square Variabel Moderasi.....                                      | 36      |
| Tabel 4.15 Koefisien dan Signifikansi Variabel Moderasi.....                    | 36      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                    | Halaman |
|------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Hipotesis..... | 18      |

©UKDW

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 – Gambaran Umum Responden

LAMPIRAN 2 – Jawaban Kuesioner Responden

LAMPIRAN 3 – Validitas dan Reliabilitas Partisipasi Anggaran

LAMPIRAN 4 – Validitas dan Reliabilitas Senjangan Anggaran

LAMPIRAN 5 – Validitas dan Reliabilitas *Self Esteem* (Pertama)

LAMPIRAN 6 – Validitas dan Reliabilitas *Self Esteem* (Kedua/Setelah Jawaban  
Pernyataan no 4, 7, 8, dan 9 Dibuang)

LAMPIRAN 7 – Statistik Deskriptif

LAMPIRAN 8 – Analisis Regresi

LAMPIRAN 9 – Uji Interaksi

LAMPIRAN 10 – Tabel R

LAMPIRAN 11 – Kuesioner

©UKDW

# PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL MODERASI *SELF ESTEEM*

Disusun Oleh :  
Ganes Indah Kartika  
12090676

Pembimbing : Maharani Dhian Kusumawati, SE., MSc.

## ABSTRAKSI

Penelitian ini memiliki dua tujuan. Pertama, untuk membuktikan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh secara negatif terhadap senjangan anggaran. Kedua, untuk membuktikan peran *self esteem* sebagai variabel moderasi yang memperkuat pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

Populasi penelitian ini adalah karyawan RS XXX Yogyakarta, sedangkan sampel penelitian ini adalah kepala bagian, kepala instalasi, dan panitia anggaran yang turut serta berpartisipasi dalam penyusunan anggaran. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data adalah dengan kuesioner. Sedangkan teknik analisis data menggunakan analisis regresi sederhana dan uji interkasi (*Moderated Regression Analysis/MRA*). Alat pengolahan data menggunakan *software* SPSS 19.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh secara positif terhadap senjangan anggaran. Partisipasi anggaran yang tinggi dapat meningkatkan senjangan anggaran pada anggaran RS XXX. Ketika para Kepala Bagian dan Kepala Instalasi turut serta berpartisipasi dalam penyusunan anggaran maka akan cenderung membuat senjangan anggaran.

Berdasarkan hasil pengolahan kuesioner, karyawan RS XXX memiliki *self esteem* yang tinggi. Pada kondisi ini *self esteem* yang tinggi menyebabkan perilaku disfungsional yang cenderung akan melakukan segala cara untuk mencapai ambisinya, salah satunya dengan membuat senjangan anggaran agar kinerjanya dinilai baik. Hal ini yang menyebabkan partisipasi berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Hasil pada penelitian ini memiliki arah yang berlawanan dengan hipotesis pertama sehingga *self esteem* bukan variabel moderasi yang mampu memperkuat pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

Kata Kunci : Partisipasi Anggaran, Senjangan Anggaran, *Self Esteem*

# **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL MODERASI *SELF ESTEEM***

**Disusun Oleh :  
Ganes Indah Kartika  
12090676**

**Pembimbing : Maharani Dhian Kusumawati, SE., MSc.**

## **ABSTRAKSI**

Penelitian ini memiliki dua tujuan. Pertama, untuk membuktikan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh secara negatif terhadap senjangan anggaran. Kedua, untuk membuktikan peran *self esteem* sebagai variabel moderasi yang memperkuat pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

Populasi penelitian ini adalah karyawan RS XXX Yogyakarta, sedangkan sampel penelitian ini adalah kepala bagian, kepala instalasi, dan panitia anggaran yang turut serta berpartisipasi dalam penyusunan anggaran. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data adalah dengan kuesioner. Sedangkan teknik analisis data menggunakan analisis regresi sederhana dan uji interkasi (*Moderated Regression Analysis/MRA*). Alat pengolahan data menggunakan *software* SPSS 19.

Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh secara positif terhadap senjangan anggaran. Partisipasi anggaran yang tinggi dapat meningkatkan senjangan anggaran pada anggaran RS XXX. Ketika para Kepala Bagian dan Kepala Instalasi turut serta berpartisipasi dalam penyusunan anggaran maka akan cenderung membuat senjangan anggaran.

Berdasarkan hasil pengolahan kuesioner, karyawan RS XXX memiliki *self esteem* yang tinggi. Pada kondisi ini *self esteem* yang tinggi menyebabkan perilaku disfungsional yang cenderung akan melakukan segala cara untuk mencapai ambisinya, salah satunya dengan membuat senjangan anggaran agar kinerjanya dinilai baik. Hal ini yang menyebabkan partisipasi berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Hasil pada penelitian ini memiliki arah yang berlawanan dengan hipotesis pertama sehingga *self esteem* bukan variabel moderasi yang mampu memperkuat pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

**Kata Kunci : Partisipasi Anggaran, Senjangan Anggaran, *Self Esteem***

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Anggaran merupakan komponen penting dalam perusahaan. Anggaran berfungsi sebagai alat perencanaan, pengendalian, alat pengkoordinasian, pengkomunikasian, dan mengevaluasi prestasi. Kartika (2010) menyatakan bahwa anggaran sebagai alat perencanaan merupakan suatu rencana yang terdiri dari sejumlah target yang akan dicapai dalam melaksanakan serangkaian kegiatan tertentu pada masa mendatang. Manajer tingkat atas menggunakan anggaran sebagai alat untuk melaksanakan tujuan organisasi, serta mengkomunikasikannya kepada manajer tingkat bawah sebagai rencana kerja jangka panjang dan jangka pendek. Proses penyusunan anggaran disebut penganggaran. Menurut Sugiwardani (2012), penganggaran harus dibuat secara jujur dan terbuka, lalu dilaporkan dalam suatu struktur yang mudah dipahami serta relevan dalam proses operasional dan pengendalian organisasi.

Penyusunan anggaran yang melibatkan banyak pihak, baik atasan maupun bawahan disebut dengan partisipasi anggaran. Partisipasi anggaran menggabungkan pendekatan *top down* dengan pendekatan *bottom up* dalam menyusun anggaran (Husain, 2011). Anthony dan Govindarajan (2005) menjelaskan bahwa proses penyusunan anggaran dengan pendekatan gabungan lebih efektif dibandingkan dengan pendekatan *top down* ataupun *bottom up*. Partisipasi anggaran diharapkan dapat menciptakan anggaran yang sebaik-baiknya, sesuai dengan standar atau kondisi yang diharapkan di masa mendatang,



serta menciptakan efektivitas anggaran (Fitri, 2007). Orang-orang yang turut serta berpartisipasi akan menerima tujuan anggaran sebagai tingkat aspirasi mereka sendiri atau sebagai tujuan pribadinya (Rayburn, 1999). Menurut Dwi dan Agustina (2010), penyatuan tujuan organisasi oleh para manajer akan meningkatkan efektifitas organisasi, karena dengan adanya penyatuan tujuan organisasi dapat diselaraskan sehingga perbedaan tujuan antara tujuan individu dengan tujuan organisasi dapat dikurangi atau bahkan dihilangkan.

Menurut Ardiani (2007), bawahan dapat memberikan informasi yang menyesatkan atau bawahan tidak menyampaikan informasi kepada atasan sehingga atasan tidak mempunyai informasi yang lengkap dalam penyusunan anggaran. Menurut Kristanto (2009), anggaran yang disusun bawahan berdasarkan kehendak bawahan tanpa melibatkan atasan juga dapat menimbulkan rendahnya motivasi bawahan dalam mencapai target-target optimal, bahkan menimbulkan senjangan anggaran. Bawahan melaporkan anggaran tidak seperti yang seharusnya atau melakukan senjangan anggaran karena disebabkan banyak faktor. Menurut Nugrahani dan Sugiri (2004), faktor ekonomi seperti insentif moneter dan faktor personal atau faktor sosial seperti reputasi, etika, ataupun *self esteem* juga merupakan motivasi bawahan untuk menyusun anggaran.

Meneliti pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran merupakan hal yang menarik. Oleh karena itu, ada banyak penelitian sebelumnya yang meneliti mengenai pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran. Namun hasil penelitian-penelitian tersebut menunjukkan hasil yang tidak konsisten. Ada beberapa penelitian yang menyatakan bahwa partisipasi anggaran yang tinggi dapat meningkatkan senjangan anggaran, seperti penelitian

yang dilakukan oleh Kartika (2010), Falikhatun (2007), Ikhsan dan Ane (2007), Dunk (1993), dan Young (1985). Biasanya hal ini terjadi pada perusahaan yang penilaian kinerjanya berdasarkan pencapaian target dengan pemberian bonus dan adanya informasi asimetri. Hal tersebut disebabkan ketika bawahan dengan sengaja memberikan informasi yang menyesatkan agar dapat membuat senjangan anggaran sehingga target anggaran mudah dicapai dan mendapatkan bonus atas kinerjanya tersebut. Beberapa penelitian lainnya menyatakan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh secara negatif terhadap senjangan anggaran. Sugiwardani (2012), Husain (2011), Desmiyawati (2010), Dwi dan Agustina (2010), Kristianto (2009), Ardiani (2007), dan Fitri (2007) menyatakan bahwa semakin tinggi partisipasi anggaran maka dapat mengurangi senjangan anggaran. Hal tersebut dikarenakan dengan adanya partisipasi anggaran maka orang-orang yang terlibat dalam penyusunan anggaran akan merasa memiliki anggaran tersebut, sehingga mereka akan berusaha dan bertanggung jawab untuk menjalankan dan mencapai anggaran tersebut secara optimal.

Pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dipengaruhi oleh beberapa variabel moderasi antara lain komitmen organisasi, ketidakpastian lingkungan, informasi asimetri, budaya organisasi, maupun *self esteem*. Menurut Sigit (2003) orang yang mempunyai *self esteem* tinggi biasanya prestasi kerjanya baik dan kepuasan kerjanya tinggi, sehingga dapat mencapai tujuannya. Demikian juga, dia dapat mencapai standar anggaran yang telah ditetapkan, sehingga dapat mengurangi atau mencegah timbulnya senjangan anggaran. Orang yang memiliki *self esteem* tinggi tidak akan sengaja membuat senjangan anggaran karena mereka menghargai dirinya sendiri dan merasa mampu mencapai anggaran yang

sebenarnya. Nugrahani dan Sugiri (2004) menyatakan bahwa *self esteem* berpengaruh secara negatif terhadap senjangan anggaran. Hal tersebut mendukung penelitian yang dilakukan oleh Belkaoui (1989) yang memberikan bukti empiris bahwa bawahan yang memiliki *self esteem* rendah cenderung lebih tinggi dalam membuat senjangan anggaran. Hapsari (2011) yang meneliti pengaruh kapasitas individu terhadap senjangan anggaran dengan *self esteem* sebagai variabel moderasi menyimpulkan bahwa senjangan anggaran akan semakin kecil ketika para manajer memiliki *self esteem* yang tinggi. Tetapi Krisnawati dan Suartana (2007) menyatakan bahwa *self esteem* tidak mampu memoderasi pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran. Oleh karena masih terdapat perbedaan hasil penelitian, maka peneliti ingin meneliti pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dan pengaruh *self esteem* sebagai variabel moderasi yang dapat memoderasi pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran. Jadi penelitian ini menggabungkan penelitian yang dilakukan oleh Ardiani (2007) yang meneliti pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran dengan penelitian yang dilakukan oleh Hapsari (2011) yang menggunakan *self esteem* sebagai variabel moderasi dalam pengaruh kapasitas individu terhadap senjangan anggaran. Berdasarkan latar belakang tersebut maka peneliti bermaksud meneliti **PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN VARIABEL MODERASI *SELF ESTEEM*.**

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, rumusan permasalahan yang diajukan dalam penelitian ini adalah :

1. Apakah partisipasi anggaran mempengaruhi senjangan anggaran?
2. Apakah *self esteem* dapat memoderasi pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah di atas maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menemukan bukti empiris adanya pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.
2. Untuk menemukan bukti empiris bahwa *self esteem* mampu memoderasi pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

## 1.4 Kontribusi Penelitian

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

- Bagi penulis  
Dapat menambah wawasan mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi senjangan anggaran.
- Bagi perusahaan yang diteliti  
Dapat digunakan sebagai masukan untuk mengurangi terbentuknya senjangan anggaran demi terciptanya efisiensi dan efektivitas organisasi.

- Bagi akademisi

Dapat menambah wawasan dan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan senjangan anggaran.

### **1.5 Batasan Penelitian**

Objek penelitian ini adalah karyawan Rumah Sakit XXX Yogyakarta, sehingga penelitian ini tidak dapat digeneralisasikan karena karakteristik setiap perusahaan adalah berbeda. Sampel penelitian ini adalah panitia anggaran, Kepala Bagian, dan Kepala Instalasi yang turut serta berpartisipasi dalam penyusunan anggaran Rumah Sakit XXX Yogyakarta.

©UKDW

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Partisipasi anggaran yang terjadi pada RS XXX adalah partisipasi yang cenderung menciptakan perilaku disfungsional. Partisipasi dimanfaatkan untuk tujuan pribadi untuk menghindari penilaian buruk atas kinerjanya maka karyawan dengan sengaja membuat senjangan anggaran agar anggaran mudah dicapai sehingga kinerjanya dinilai bagus karena mampu mencapai target anggaran. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh secara positif terhadap senjangan anggaran. Partisipasi anggaran yang tinggi dapat meningkatkan senjangan anggaran pada anggaran RS XXX. Ketika karyawan turut serta berpartisipasi dalam penyusunan anggaran maka cenderung membuat senjangan anggaran.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa karyawan RS XXX memiliki *self esteem* yang tinggi. Pada kondisi ini *self esteem* yang tinggi menyebabkan perilaku disfungsional atau perilaku yang menyimpang. Karyawan cenderung akan melakukan segala cara untuk mencapai ambisinya, salah satunya dengan membuat senjangan anggaran agar dapat mencapai target anggaran sehingga kinerjanya dinilai baik. Hal ini yang menyebabkan partisipasi berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Hasil pada penelitian ini memiliki arah yang berlawanan dengan hipotesis pertama sehingga *self esteem* bukan variabel moderasi yang mampu memperkuat pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran. Jadi *self esteem* tidak dapat digunakan sebagai variabel

moderasi yang dapat memperkuat pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

## 5.2 Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan yang diperoleh maka saran-saran yang dapat diajukan untuk pihak RS XXX adalah :

1. Proses partisipasi anggaran harus dipantau dengan sebaik-baiknya agar partisipasi yang tercipta adalah partisipasi yang bermanfaat bagi RS XXX bukan partisipasi yang merugikan RS XXX, sehingga kecenderungan penciptaan senjangan anggaran dapat diminimalisasi atau bahkan dihilangkan.
2. Senjangan anggaran harus dapat diminimalkan atau bahkan dihilangkan agar tercipta efektivitas anggaran RS XXX, sehingga sumber daya yang ada dapat dimanfaatkan secara optimal untuk mendapatkan hasil yang maksimal. Oleh karena itu, sebaiknya RS XXX mempertimbangkan faktor-faktor kondisional yang dapat mengurangi atau menghilangkan perilaku disfungsional atau perilaku yang menyimpang dalam partisipasi anggaran, sehingga partisipasi yang terjadi dapat memberikan manfaat bagi pihak RS XXX.

Sedangkan saran-saran untuk peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut :

1. Penelitian ini tidak dapat digeneralisasikan karena kondisi dan karakter setiap perusahaan adalah berbeda.
2. *Self esteem* tidak dapat digunakan sebagai variabel moderasi yang dapat memperkuat pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran,

sehingga penelitian selanjutnya perlu menguji pengaruh variabel moderasi lainnya seperti komitmen organisasi, ketidakpatian lingkungan, informasi asimetri, budaya organisasi, dll.

©UKDW



## DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, Robert N dan Vijay Govindrajan. 2005. Sistem Pengendalian Manajemen. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardiani, Susi. 2007. Budgetary Participation terhadap Budgetary Slack. Jurnal Ihsan Gorontalo. Vol.2 No.1 Hal.543-556.
- Belkaoui, Ahmed. 1989. *Slack Budgeting, Information Distortion, and Self Esteem*. Contemporary Accounting Research Vol.2 No.1 pp.111-123.
- Blocher, Christoph et al. 2007. Manajemen Biaya: Penekanan Strategis. Jakarta: Salemba Empat.
- Engko, Cecilia. 2006. Pengaruh Kepuasan Kerja terhadap Kinerja Individual dengan *Self Esteem* dan *Self Efficacy* sebagai Variabel Intervening. Simposium Nasional Akuntansi IX. Padang. Hal.1-24.
- Desmiyawati. 2009. Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating. Pekbis Jurnal. Vol.1 No.2 Hal.91-99.
- Dunk, Alan S. 1993. *The Effect of Budget Emphasys and Information Asymmetry on the Relation Between Budgetary Participation and Slack*. The Accounting Review. Vol.68 No.2 pp 400-410.
- Dwi KS, Christine dan Lidya Agustina. 2010. Pengaruh *Participation Budgeting, Information Asimetry* dan *Job Relevant Information* terhadap *Budget Slack* pada Institusi Pendidikan. Jurnal Akuntansi. Vol.2 No.2 Hal.101-121.
- Falikhatun. 2007. Pengaruh Partisipasi Penganggaran terhadap *Budgetary Slack* dengan Variabel Pemoderasi Ketidakpastian Lingkungan dan Kohesivitas Lingkungan. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Vol.6 No.2 Hal.207-221.

- Falikhatun. 2009. Pengaruh *Turnover Intentions*, *Self Rate Employee Performance*, dan *Self Esteem* terhadap Penerimaan *Dysfunctional Behavior in Audit* dalam Perspektif Gender. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*. Vol.9 No.3 Hal.1-16.
- Fitri, Yulia. 2007. Senjangan Anggaran: Pengaruh Informasi Asimetri, Partisipasi Penganggaran dan Komitmen Organisasi. *Jurnal Ichsan Gorontalo*. Vol.2 No.3 Hal. 1013-1027.
- Gardner, Donald G et al. 2004. *The Effects of Pay Level on Organization-Based Self-Esteem and Performance: a Field Study*. *Journal of Occupational and Organizational Psychology*. No.77 pp.307–322.
- Ghozali, Imam. 2006. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Semarang: BP Universitas Diponegoro.
- Hapsari, Yuliana Indriyanti. 2011. Pengaruh Kapasitas Individu terhadap *Budgetary Slack* dengan *Self Esteem* sebagai Variabel Pemoderasi. Skripsi. Tidak Dipublikasikan. Ekonomi-Akuntansi. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Haruman, Tendi dan Sri Rahayu. 2007. Penyusunan Anggaran Perusahaan. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Horngren, Charles T dan Walter T Harrison. 1993. Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.
- Horngren, Charles T et al. 2008. Akuntansi Biaya: Penekanan Manajerial. Jakarta: PT Indeks.
- Husain, Siti Pratiwi. 2011. Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating. *Inovasi* Vo.8 No.3. hal.102-114.
- Ikhsan, Arfan dan La Ane. 2007. Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Menggunakan Lima Variabel. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makasar. Hal.1-27.

- Ikhsan, Arfan dan Muhammad Ishak. 2005. Akuntansi Keperilakuan. Jakarta: Salemba Empat.
- Kartika, Andi. 2010. Pengaruh Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan dalam Hubungan antara Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran. *Kajian Akuntansi*. Vol.2 No.1. Hal. 39-60.
- Krisnawati, Ida Ayu dan I Wayan Suartana. 2007. Pengaruh Kepercayaan Diri dalam Partisipasi Penyusunan Anggaran. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*. Vol.7 No.1 Hal.111-120.
- Kristianto, Djoko. 2009. Analisis Pengaruh antara *Budget Participation* terhadap *Budgetary Slack*. *Jurnal Manajemen Sumberdaya Manusia*. Vol. 3 No. 1. Hal.33-39.
- Nugrahani, Tri Siwi dan Slamet Sugiri. 2004. Pengaruh Reputasi, Etika, dan *Self Esteem* pada *Budgeting Slack*. Simposium Nasional Akuntansi VII. Denpasar-Bali. Hal.399-419.
- Rayburn, L Gayle. 1999. Akuntansi Biaya: dengan Menggunakan Manajemen Pendekatan Biaya. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Rivai, Veithzal. 2003. Kepemimpinan dan Perilaku Organisasi. Jakarta: PT Raja Grafindo.
- Sigit, Suhardi. 2003. Esensi Perilaku Organisasional. Yogyakarta: Lukman Offset.
- Sugwardani, Resti. 2012. Analisis Pengaruh Partisipasi Anggaran, Informasi Asimetris, Budaya dan Komitmen Organisasi terhadap *Budgetary Slack*. Artikel Ilmiah. Surabaya: STIE PERBANAS.
- Young, S Mark. 1985. *Participative Budgeting: The Effects of Risk Aversion and Asymmetric Information on Budgetary Slack*. *Journal of Accounting Research*. Vol. 23, No. 2. pp.829-842.