

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI  
INFORMASI, *BUDGET EMPHASIS* TERHADAP  
*BUDGETARY SLACK* PADA DINAS PEKERJAAN  
UMUM DAN PENATAAN RUANG (PUPR)  
KABUPATEN ROKAN HULU**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**NURRIA**

**NIM: 1924013**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU**

**2023**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI  
INFORMASI, *BUDGET EMPHASIS* TERHADAP  
*BUDGETARY SLACK* PADA DINAS PEKERJAAN  
UMUM DAN PENATAAN RUANG (PUPR)  
KABUPATEN ROKAN HULU**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Pendidikan Starata – 1 Pada Program Studi Akuntansi  
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**SKRIPSI**

Oleh :

**NURRIA**  
**NIM: 1924013**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU**

**2023**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI  
INFORMASI, *BUDGET EMPHASIS* TERHADAP  
*BUDGETARY SLACK* PADA DINAS PEKERJAAN  
UMUM DAN PENATAAN RUANG (PUPR)  
KABUPATEN ROKAN HULU**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**NURRIA  
NIM. 1924013**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 29 Maret 2023

**Susunan Dewan Penguji**

**Ketua**



Arma Yuliza, SE., M.Si  
NIDN. 1030078402

**Sekretaris**



Nofrianty, SE., M.Si  
NIDN. 1028087804

**Anggota Dewan Penguji**

**Penguji I**



Nurbayati, SE., M.Si  
NIDN. 1026068605

**Penguji II**



Susanti, SE., M.Ak  
NIDN. 1026108301

**Penguji III**



Zulkarnain, SE., M.Ak  
NIDN. 1003129201

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI  
INFORMASI, *BUDGET EMPHASIS* TERHADAP  
*BUDGETARY SLACK* PADA DINAS PEKERJAAN  
UMUM DAN PENATAAN RUANG (PUPR)  
KABUPATEN ROKAN HULU**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**NURRIA  
NIM. 1924013**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 29 Maret 2023

**Pembimbing I**



**Arma Yuliza, SE., M.Si**  
NIDN. 1030078402


**Pembimbing II**



**Nofrianty, SE., M.Si**  
NIDN. 1028087804

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana

**Ketua Program Studi,**



**Nurhavati, SE., M.Si**  
NIDN. 1026068605

## PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, Maret 2023

Yang membuat pernyataan



Nurria

NIM. 1924013

## ABSTRAK

Bawahan dalam menetapkan anggaran sering terjadi selisih, dimana anggaran pendapatan yang ditetapkan dalam penyusunan anggaran lebih besar dari pada realisasi anggaran atau pun sebaliknya dan realisasi belanja cenderung dibawah target yang telah ditetapkan dari anggaran. Indikasi adanya kasus *budgetary slack* (kesenjangan anggaran) baru dapat dilihat pada saat anggaran sudah terealisasi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh partisipasi anggaran, asimetri informasi dan *budget emphasis* terhadap *budgetary slack* pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Rokan Hulu. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh secara langsung kepada responden atau meminta bantuan salah satu pegawai yang terlibat dalam proses penyusunan anggaran Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Rokan Hulu untuk mengkoordinir penyebaran dan pengumpulan koesioner tersebut.

Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 178 orang dan diperoleh sampel sebanyak 50 orang. Teknik dalam penentuan sampel menggunakan *purposive sampling*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *budgetary slack* (Y) dan variabel independen dalam penelitian ini adalah partisipasi anggaran ( $X_1$ ), asimetri informasi ( $X_2$ ), dan *budget emphasis* ( $X_3$ ). Metode analisis yang digunakan adalah uji asumsi klasik dan regresi linier berganda dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh terhadap *budgetary slack* pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Rokan Hulu dengan signifikan  $0,016 \leq 0,05$ . Sedangkan hasil penelitian asimetri informasi tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack* pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Rokan Hulu dengan signifikan  $0,876 > 0,05$  dan hasil penelitian *budget emphasis* berpengaruh terhadap *budgetary slack* pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Rokan Hulu dengan signifikan  $0,007 \leq 0,05$ .

**Kata Kunci :** Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, dan *Budget Emphasis* dan *Budgetary Slack*.

## ABSTRACT

*In setting the budget, discrepancies often occur in subordinates, where the revenue budget set in preparing the budget is greater than the actual budget or vice versa and the realization of spending tends to be below the target set from the budget. Indications of budgetary slack cases (budgetary gaps) can only be seen when the budget has been realized. The purpose of this study was to determine the effect of budgetary participation, information asymmetry and budget emphasis on budgetary slack in the Office of Public Works and Spatial Planning in Rokan Hulu Regency. This study used primary data obtained directly from respondents or asked for help from one of the employees involved in the budget preparation process for the Public Works and Spatial Planning Office of Rokan Hulu Regency to coordinate the distribution and collection of the questionnaires.*

*The method used is a quantitative method. The population in this study amounted to 178 people and a sample of 50 people was obtained. The technique in determining the sample using purposive sampling. The dependent variable in this study is budgetary slack (Y) and the independent variables in this study are budgetary participation ( $X_1$ ), information asymmetry ( $X_2$ ), and budget execution ( $X_3$ ). The analytical method used is the classical assumption test and multiple linear regression using the SPSS version 20 application.*

*The results showed that budgetary participation had an effect on budgetary slack at the Office of Public Works and Spatial Planning of Rokan Hulu Regency with a significant  $0.016 \leq 0.05$ . Meanwhile, the results of the information asymmetry study had no effect on budgetary slack at the Office of Public Works and Spatial Planning of Rokan Hulu Regency with significant  $0.876 > 0.05$  and the results of research on budget emphasis have an effect on budgetary slack in the Public Works and Spatial Planning Office of Rokan Hulu Regency with a significant  $0.007 \leq 0.05$ .*

**Keywords:** *Budget Participation, Information Asymmetry, and Budget Emphasis and Budgetary Slack.*

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayahNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi, yang berjudul “Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, *Budget Emphasis* Terhadap *Budgetary Slack* Pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Rokan Hulu”. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari sepenuhnya telah banyak mendapat dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd, Rektor Universitas Pasir Pengaraian.
2. Bapak Arrafiqur Rahman, SE., MM, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
3. Ibu Nurhayati, SE., M.Si, Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
4. Ibu Arma Yuliza, SE., M.Si, selaku Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, nasehat dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Nofrianty SE., M.Si, selaku Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, nasehat dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pasir Pengaraian, yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Kedua orang tua, Ayahanda Pandapotan dan Ibunda Darmiati tercinta dan tersayang yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materiil, kepercayaan, kesabaran, pengorbanan, serta doa dan kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis.
8. Kakakku Yunida, S. Pd, Abangku Muhammad Fadly, SE, atas semangat yang kuat dan doanya. Dan keluarga besar Winda Yani S. Pd, yang telah memberi dukungan dan doa.
9. Bapak Khairul Ajiz yang telah banyak memberikan semangat, nasehat dan membantu dalam pengambilan data pada dinas penelitian saya.
10. Sahabatku Annisa, Nurhidayu, A.Md, Putri Bella Olivia, A.Md. Kes, Selby Risfi, Shindi Sherina Ramadhani, Stevi Stevani, Nurmia Alfianti, Firdaus, Aldo Rifaldi, Nurul Aisyah yang telah memberikan *support* dan menghibur, memberi banyak pengalaman dan sangat memotivasi aku supaya bisa menyelesaikan perkuliahan ini.
11. Kak Suchi Mitra Maysaroh S. Tr. Kes yang telah membantu dalam memberikan pemahaman metode dalam mengerjakan skripsi penulis.
12. Kak Hamidah Nasution S.Ak Yang telah membantu dalam memberikan pemahaman metode dalam menjawab ujian skripsi.

13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan motivasi sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Terhadap semuanya tiada kiranya penulis dapat membalasnya, hanya doa serta puji syukur kepada Allah SWT, semoga memberikan balasan kebaikan kepada semuanya, Amin.

*Wassalamualaikum Wr. Wb.*

Pasir Pengaraian,.....2023

Nurria  
NIM. 1924013

## DAFTAR ISI

Halaman

### HALAMAN PENGESAHAN

ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv

### BAB I PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang Masalah .....	1
1.2	Rumusan Masalah .....	8
1.3	Tujuan Penelitian.....	8
1.4	Manfaat Penelitian.....	9
1.5	Keterbatasan Penelitian dan Originalitas.....	10
1.5.1	Keterbatasan penelitian.....	10
1.5.2	Originalitas.....	11
1.6	Sistematika Penulisan.....	11

### BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1	Deskripsi Teori.....	13
2.1.1	<i>Agency Theory</i> .....	13
2.1.2	Partisipasi Anggaran.....	14
2.1.3	Asimetri Informasi .....	18

2.1.4	<i>Budget Emphasis</i> .....	20
2.1.5	<i>Budgetary Slack</i> .....	22
2.2	Hasil Penelitian Yang Relevan .....	24
2.3	Kerangka Pemikiran .....	25
2.4	Perumusan Hipotesis .....	26

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Objek Penelitian .....	30
3.2	Jenis Penelitian .....	30
3.3	Populasi dan Sampel .....	30
3.3.1	Populasi .....	30
3.3.2	Sampel .....	31
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4.1	Jenis Data .....	34
3.4.2	Sumber Data .....	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.6	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	36
3.6.1	Variabel Independen .....	36
3.6.2	Variabel Dependen .....	37
3.7	Teknik Analisis Data .....	40
3.7.1	Statistik Deskriptif .....	40
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	41
3.7.3	Analisis Regresi Linear Berganda .....	43

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1	Deskripsi Data.....	46
4.2	Analisis Data.....	49
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	49
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	50
4.2.3	Uji Hipotesis.....	56
4.3	Pembahasan.....	62
4.3.1	Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	62
4.3.2	Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	65
4.3.3	Pengaruh <i>Budget Emphasis</i> Terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	68
4.3.4	Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, <i>Budget Emphasis</i> Terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	71

## **BAB V PENUTUP**

5.1	Kesimpulan.....	73
5.2	Saran.....	74

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>76</b>
----------------------------	-----------

<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>78</b>
-----------------------------	-----------

<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>104</b>
----------------------------------	------------

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Capaian dan Target Indikator Kinerja Utama .....	5
Tabel 1. 2 Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja .....	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. 1 Daftar Sampel Penelitian .....	32
Tabel 3. 2 Daftar Jumlah Sampel .....	32
Tabel 3. 3 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	38
Tabel 4. 1 Total Pengiriman dan Pengambilan Koesioner.....	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan Sekarang .....	48
Tabel 4. 4 Hasil Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 5 <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	53
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas .....	54
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	56
Tabel 4. 8 Uji T.....	58
Tabel 4. 9 Uji F.....	60
Tabel 4. 10 Uji <i>Koefisien Determinasi (R Square)</i> .....	61

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. 1 Kerangka Pemikiran .....	25
Gambar 4. 1 Grafik Histogram.....	51
Gambar 4. 2 Grafik <i>Normal P-Plot</i> .....	52
Gambar 4. 3 Grafik <i>Scatterplot</i> .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 : Lembaran Koesioner .....	78
Lampiran 2 : Tabulasi Data Partisipasi Anggaran.....	82
Lampiran 3 : Tabulasi Data Asimetri Informasi.....	84
Lampiran 4 : Tabulasi Data <i>Budget Emphasis</i> (Penekanan Anggaran).....	86
Lampiran 5 : Tabulasi Data <i>Budgetary Slack</i> (Kesenjangan Anggaran) .....	88
Lampiran 6 : Dokumentasi Pengisian Koesioner.....	90
Lampiran 7 : Daftar T Tabel.....	100
Lampiran 8 : Daftar F Tabel.....	102