

**PENGARUH KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN
TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KOMITMEN
ORGANISASI DAN BUDAYA ORGANISASI
DENGAN *BUDGETARY SLACK***

(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Klaster Industri
di Kota Palembang)



Skripsi Oleh
ZAHRA TUNNISA
01031281722070
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KOMITMEN ORGANISASI DAN BUDAYA ORGANISASI DENGAN *BUDGETARY SLACK* (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Klaster Industri di Kota Palembang)

Disusun Oleh:

Nama : Zahratunnisa

NIM : 01031281722070

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

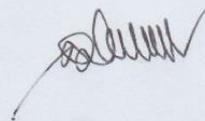
Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 15 September 2022

Dosen Pembimbing

Ketua



Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA

NIP. 196712101994021001

Tanggal : 14 September 2022

Anggota



Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak

NIP. 198807122014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Hubungan Antara Komitmen Organisasi dan Budaya Organisasi dengan *Budgetary Slack*
(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Klaster Industri di Kota Palembang)

Disusun oleh:

Nama : Zahratunnisa
NIM : 01031281722070
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 21 Oktober 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 04 November 2022

Ketua,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA.
NIP. 196712101994021001

Anggota,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001

Anggota,

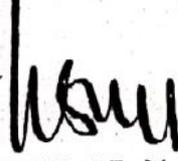


Dr. Yulia Saftiana S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,




Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Zahratunnisa
NIM : 01031281722070
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan terhadap Hubungan antara Komitmen Organisasi dan Budaya Organisasi dengan Budgetary Slack (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Klaster Industri di Kota Palembang)

Pembimbing :

Ketua : Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA.

Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.

Tanggal Ujian : 21 Oktober 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelas kesarjanaaan.

Indralaya, 4 November 2022

Pembuat Pernyataan



Zahratunnisa

NIM. 010312817220070

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Setiap orang adalah guru, setiap tempat adalah sekolah.

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri.” – QS Ar Rad 11

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Pemberi Pertolongan

Diri saya sendiri

Orang tua, ayuk, kakak dan adikku yang selalu menyemangati dan mendoakanku

Universitas Sriwijaya yang saya banggakan

Teman teman yang selalu memberikan motivasi dan tempat saling berdiskusi

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Hubungan Antara Komitmen Organisasi dan Budaya Organisasi dengan *Budgetary Slack* (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Klaster Industri di Kota Palembang)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh komitmen organisasi dan budaya organisasi terhadap *budgetary slack* dan bagaimana ketidakpastian lingkungan dapat memoderasi variabel tersebut.

Selesainya skripsi ini tak lepas dari bantuan dari berbagai pihak, untuk itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Indralaya,



Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material . Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada :

1. Allah SWT. Atas segala ridha dan kekuatan yang telah diberikan.
2. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta semua jajarannya.
3. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
5. Emylia Yuniarti, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan motivasi, kritik dan saran, serta doa selama perkuliahan.
6. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I Skripsi yang telah membimbing dengan memberikan yang terbaik untuk kelancaran skripsi penulis dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat serta ilmu-ilmu baru yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing II Skripsi yang telah sabar membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini dan berbagai motivasi, doa serta ilmu – ilmu baru yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji Skripsi dan Komprehensif yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak. Selaku Dosen Penguji Seminar Proposal yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.

10. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
11. Seluruh Staf dan Karyawan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
12. Seluruh Responden Penelitian yakni manajer dan staf yang bekerja di 8 BUMN kluster industri di kota Palembang yang sudah berpartisipasi pada penelitian ini.
13. Ibu Lismanina, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik dengan kasih sayang yang tidak pernah usai, menjadi tempat nyaman penulis untuk berkeluh kesah dan selalu memberikan motivasi di kala penulis mengalami kesulitan, serta doa tulus yang selalu menemani di setiap langkah penulis hingga dapat membawa penulis sampai di titik ini.
14. Ayah Muhammad Yusuf, yang menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik dengan kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah usai, serta selalu mendukung penulis sampai di titik ini.
15. Ayuk Nurul Hafizhah Salamah, Kakak Muhammad Hafiz Fadil dan Adik Nurhalimah, Uncu Zulhijah dan Om Abdul Karim yang selalu menemani dan membantu penulis di kala lembur mengerjakan skripsi dan selalu memberikan semangat, masukan dan dukungan serta doa kepada penulis selama menjalankan masa perkuliahan.
16. Teman – teman Jurusan Akuntansi angkatan 2017, yang telah banyak membantu dan menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.
17. Semua pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Indralaya,



Penulis

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

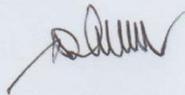
Kami selaku dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi dari mahasiswa:

Nama : Zahratunnisa
NIM : 01031281722070
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Hubungan Antara
Komitmen Organisasi dan Budaya Organisasi dengan *Budgetary Slack* (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Klaster Industri di
Kota Palembang)

Telah kami periksa secara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

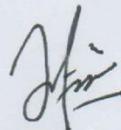
Indralaya, 04 November 2022

Ketua,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA.
NIP. 196712101994021001

Anggota,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

**PENGARUH KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN TERHADAP HUBUNGAN
ANTARA KOMITMEN ORGANISASI DAN BUDAYA ORGANISASI
DENGAN *BUDGETARY SLACK*
(Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Klaster Industri di Kota Palembang)**

Oleh:

Zahratunnisa

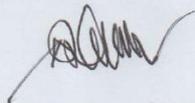
Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA.

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.

Budgetary slack merupakan salah satu perilaku menyimpang yang membuat ketidakseimbangan terjadi antara anggaran yang disusun dengan potensi anggaran sesungguhnya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh komitmen organisasi dan budaya organisasi terhadap potensi timbulnya *budgetary slack* dan untuk menguji secara empiris peran ketidakpastian lingkungan dalam memoderasi. Penelitian ini dilakukan pada pegawai yang terlibat dalam penyusunan anggaran pada Perusahaan BUMN Klaster Industri di Kota Palembang. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total 60 orang. Sumber data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner kepada responden penelitian. Teknik analisis yang digunakan analisis regresi berganda dan regresi moderasi dengan program SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komitmen organisasi berpengaruh negatif sedangkan budaya organisasi berpengaruh positif terhadap potensi timbulnya *budgetary slack*. Ketidakpastian lingkungan sebagai variabel moderasi memperkuat hubungan komitmen organisasi dengan *budgetary slack*, namun memperlemah hubungan budaya organisasi dengan *budgetary slack*.

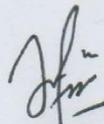
Kata Kunci : *Budgetary Slack*, Komitmen Organisasi, Budaya Organisasi, Ketidakpastian Lingkungan

Ketua,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA.
NIP. 196712101994021001

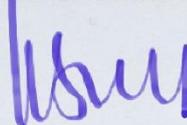
Anggota,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY ON THE RELATIONSHIP
BETWEEN ORGANIZATIONAL COMMITMENT AND
ORGANIZATIONAL CULTURE TO BUDGETARY SLACK
(Empirical Study on Industrial Cluster State-Owned Enterprises in Palembang City)**

By:

Zahratunnisa

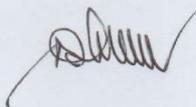
Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA.

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.

Budgetary slack is a deviant behavior that causes an imbalance between the budget prepared and the actual budget potential. This study aims to empirically examine the effect of organizational commitment and organizational culture on the potential for budgetary slack and to empirically examine the role of environmental uncertainty in moderating. This research was conducted on employees who are involved in budgeting at the Industrial Cluster State-Owned Enterprises in Palembang City. The sample selection used purposive sampling method with a total of 60 people. The type of data used are primary data obtained from distributing questionnaires to research respondents. The analytical technique used is multiple regression analysis and moderation regression with SPSS version 26 program. The results show that organizational commitment has a negative effect, while organizational culture has a positive effect on the potential for budgetary slack. Environmental uncertainty as a moderating variabel strengthens the relationship between organizational commitment and budgetary slack, but weakens the relationship between organizational culture and budgetary slack.

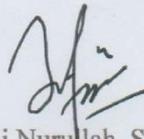
Keywords: Budgetary Slack, Organizational Commitment, Organizational Culture, Environmental Uncertainty

Chairman,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA.
NIP. 196712101994021001

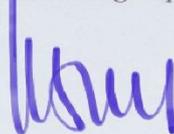
Member,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001

Acknowledged by,

Head of Accounting Department,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI



Nama : Zahratunnisa
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 11 Oktober 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Email : Zahratunnisa72@gmail.com
Alamat : Jl. Kapten A. Rivai Lr. Mesjid II No. 18 RT.1 RW.2, 26 ilir D.1, Ilir Barat I, Palembang, Sumatera Selatan

Pendidikan Formal

2005-2011 : SD Negeri 10 Lawang Kidul
2011-2014 : SMP Negeri 1 Lawang Kidul
2014-2017 : SMA Negeri 1 Palembang
2017-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

Ielts Preparation Titik Nol English Course 2019
Pelatihan e-SPT Brevet Pajak A & B 2021
Pelatihan Pajak Terapan Brevet A & B 2021
Pelatihan Aplikasi Software Zahir 2021

Pengalaman Organisasi

Anggota Financial and Business Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE Unsri 2017-2018
Sekretaris Departemen Media Muslim Centre BO Ukhuwah FE Unsri 2018-2019
Anggota Departemen Infokom BO Keimi FE Unsri 2018-2020
Kepala Departemen Media Communication Fossei Sumbagsel 2019-2020
Anggota Pendidikan Komunitas Generasi Baru Indonesia 2020
Anggota Kemitraan dan Kerjasama Komunitas Generasi Baru Indonesia 2020-2021
Tim Multimedia Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Penghargaan Prestasi

Juara 2 Lomba Business Plan Temu Ilmiah Regional FoSSEI Sumbagsel 2019, Universitas Bengkulu
Juara 1 Lomba Film Pendek Dies Natalis Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya 2019
Juri Desain Poster & Video Competition SEMARAK FKSI 2020, Universitas Bengkulu

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. <i>Stewardship theory</i>	9
2.1.2. Komitmen Organisasi	10
2.1.3. Budaya Organisasi	11
2.1.4. Ketidakpastian Lingkungan	12
2.1.5. <i>Budgetary Slack</i>	12
2.2. Penelitian Terdahulu	14
2.3. Pengembangan Hipotesis	16
2.4. Model Penelitian.....	18
BAB III.....	19
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	19
3.2. Rancangan Penelitian.....	19
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	20
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	21
3.5. Populasi dan Sampel.....	21
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	22

3.6.1. Variabel Dependen	22
3.6.2. Variabel Independen	23
3.6.3. Variabel Moderasi	24
3.7. Teknik Analisis Data	25
3.7.1. Uji Kualitas Data	25
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	26
3.7.3. Uji Model Regresi	27
3.7.4. Uji Hipotesis.....	29
BAB IV	31
4.1. Gambaran Umum Responden	31
4.2. Karakteristik Responden	33
4.3. Gambaran Variabel Komitmen Organisasi	37
4.4. Gambaran Variabel Budaya Organisasi	38
4.5. Gambaran Variabel Ketidakpastian Lingkungan	39
4.6. Gambaran Variabel <i>Budgetary slack</i>	40
BAB V	42
5.1. Hasil Penelitian.....	42
5.1.1. Uji Kualitas Data	42
5.1.2. Uji Asumsi Klasik	45
5.1.3. Uji Model Regresi	49
5.1.4. Uji Hipotesis.....	53
5.2. Pembahasan Hipotesis	56
5.2.1. Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap <i>Budgetary Slack</i>	56
5.2.2. Pengaruh Budaya Organisasi terhadap <i>Budgetary Slack</i>	57
5.2.3. Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Memoderasi Komitmen Organisasi terhadap <i>Budgetary Slack</i>	59
5.2.4. Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Memoderasi Budaya Organisasi terhadap <i>Budgetary Slack</i>	60
BAB VI	62
6.1. Kesimpulan	62
6.2. Saran	63
6.3. Implikasi.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	18

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan BUMN	20
Tabel 3. 2 Instrumen Komitmen Organisasi	23
Tabel 4. 1 Distribusi Kuesioner Penelitian.....	32
Tabel 4. 2 Kuesioner yang Dikembalikan.....	32
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	33
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	33
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	34
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	35
Tabel 4. 7 Karakteristik Responden Berdasarkan Divisi Kerja.....	35
Tabel 4. 8 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Menjabat	36
Tabel 4. 9 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	37
Tabel 5. 1 Hasil Uji Validitas	43
Tabel 5. 2 Hasil Uji Reliabilitas	44
Tabel 5. 3 Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 5. 4 Hasil Uji Multikolonieritas	47
Tabel 5. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Tabel 5. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	49
Tabel 5. 7 Hasil Uji Regresi Moderasi.....	51
Tabel 5. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 5. 9 Hasil Uji Statistik T tanpa moderasi.....	54
Tabel 5. 10 Hasil Uji Statistik T dengan moderasi	54

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Kuesioner.....	1
Lampiran 2 Data Kuesioner Penelitian	4
Lampiran 3 Output Data Interval Gambaran Variabel	12
Lampiran 4 Analisis Data.....	21
Lampiran 5 Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner	31

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan dan persaingan bisnis masa kini yang dihadapi perusahaan-perusahaan semakin ketat, agar dapat bertahan di dunia bisnis zaman sekarang, perusahaan dituntut untuk memiliki sistem pengendalian manajemen yang tepat. Sistem manajemen dalam mengendalikan perusahaan memiliki alat manajemen yang penting baik dalam perencanaan (*planning*) dan pengawasan (*controlling*) yaitu anggaran. Anggaran (*budget*) merupakan rencana kegiatan tertulis suatu organisasi secara kuantitatif untuk jangka waktu tertentu. Penyusunan anggaran memiliki tujuan penting seperti penyelarasan rencana strategis yang merupakan faktor yang ditinjau dalam mengkoordinasi aktivitas organisasi serta menjadi dasar dalam pengevaluasian kinerja manajer dalam mempertahankan komitmennya (Netra & Damayanthi, 2017).

Dalam penyusunan anggaran, kecurangan akuntansi masih terus terjadi dan berkembang dengan berbagai macam cara di berbagai penjuru dunia, tidak terkecuali di Indonesia. Kasus-kasus kecurangan akuntansi merupakan rahasia umum yang telah banyak diketahui dan tersebar baik pada sektor publik maupun swasta. Salah satu keadaan yang menjadi contoh kasus tersebut ialah perusahaan swasta atau negeri yang terindikasi melakukan penggelapan pajak. Selain itu,

beberapa pemerintahan atau sektor publik sering terjadi berbagai kecurangan akuntansi terutama yang berkaitan dengan anggaran publik, salah satunya yaitu terjadinya kesenjangan/*slack* dalam anggaran. Masalah ini sering terjadi bermula pada saat penyusunan anggaran yang menciptakan kesenjangan anggaran (*budgetary slack*). Terdapat perbedaan yang muncul antara jumlah anggaran dan estimasi terbaik perusahaan yang mengakibatkan munculnya *budgetary slack* (Nuryani et al., 2018). Dalam situasi kelonggaran atau tidak ketatnya pengawasan dalam anggaran, maka target yang akan dicapai menjadi lebih mudah. Namun, berbanding terbalik bila anggaran disusun berdasarkan informasi yang tidak biasa atau akurat akan membuat manajemen kurang termotivasi dalam mempertanggungjawabkan anggarannya (Baihaqi et al., 2017). Realisasi yang ada bukan sesuatu hal yang sesuai dengan yang telah ditentukan dari estimasi yang telah dianggarkan, walaupun efisiensi yang terjadi dalam kenyataan dipersepsikan sebagai peningkatan kinerja atau biasa disebut sebagai penghematan oleh manajemen, hal ini yang menjadi awal pengindikasian dari terjadinya *budgetary slack*.

Organisasi memiliki keinginan dan tujuan yang baik dalam rangka memajukan organisasi itu sendiri dan hal ini harus menjadi suatu pemikiran yang sudah tertanam dalam diri masing - masing individu dalam organisasi yang bersangkutan. Pentingnya pemikiran ini dalam tiap individu dapat dianggap menjadi pemicu timbulnya *slack* dalam anggaran yaitu komitmen organisasi. Komitmen organisasional merupakan pengukur tingkat keberpihakan seorang karyawan terhadap instansi tertentu beserta tujuan instansi tersebut dan bagaimana

memperpanjang status keanggotaannya didalam instansi tersebut (Khasana, 2016). Eksistensi ini yang menunjukkan bahwa apabila komitmen organisasi yang tinggi dapat mengurangi terjadinya *budgetary slack* .

Selaras dengan komitmen organisasi, budaya yang ada dalam organisasi akan mengikat anggota kelompok dalam organisasi menjadi kesatuan yang memiliki satu pandangan yang selaras dan akan tercipta baik dari sisi berperilaku maupun bertindak. Seiring waktu budaya akan terbentuk dalam suatu organisasi yang nantinya akan memberikan kontribusi untuk menciptakan kegiatan dalam suatu organisasi menjadi lebih efektif (Koeswardhana & Saprudin, 2019). Menurut Ajibolade & Akinniyi (2013) Organisasi dengan budaya organisasi yang menekankan kontrol anggaran yang ketat akan menunjukkan kecenderungan yang lebih rendah untuk menciptakan *budgetary slack*, sementara organisasi dengan budaya fleksibel akan menunjukkan kecenderungan yang lebih tinggi untuk menciptakan *budgetary slack*. Lingkungan kerja yang berbeda dari setiap organisasi menunjukkan hasil yang berbeda terhadap budaya yang terbentuk dari organisasi tersebut yang akan mempengaruhi hasil dari adanya kecenderungan *budgetary slack*.

Ketidakpastian lingkungan merupakan sejumlah faktor yang sering mempengaruhi organisasi, yaitu dengan terus melakukan penyesuaian terhadap kondisi didalam maupun diluar organisasi. Faktor ini ialah rasa tidak mampu seseorang untuk memprediksi sesuatu secara akurat dalam segala aspek sosial atau fisik secara langsung yang informasinya mempengaruhi persepsi pembuatan

keputusan orang - orang dalam industri (Chaerunisak & Lo, 2017). Industri wajib memikirkan aspek ketidakpastian lingkungan yang muncul, sebab sebagian aspek diluar kendali industri semacam: pergantian peraturan, kondisi perekonomian, keamanan negeri, serta sebagainya yang susah untuk diprediksi. Ketidakpastian lingkungan yang terjadi apabila tidak diiringi informasi yang memadai akan menyulitkan manajer dalam membuat perencanaan, pengawasan serta melaksanakan pengendalian terhadap segala aktivitas kegiatan serta pembedahan industri dan pengambilan keputusan.

Penelitian-penelitian terdahulu yang terkait dengan penelitian ini diantaranya adalah penelitian yang dilakukan oleh Khasana (2016). Komitmen organisasi adalah keinginan individu untuk mempertahankan keanggotaan dalam suatu organisasi dengan memprioritaskan kepentingan tujuan organisasi dibandingkan kepentingan pribadi atau kelompok. Dari hasil penelitian yang dilakukan yaitu adanya pengaruh positif pada komitmen organisasi terhadap *budgetary slack* . Hal ini mendapatkan hasil yang sama dengan penelitian yang dilakukan oleh Huseno (2017) dan Prasetya dan Wardhani (2016). Namun terdapat hasil yang berbeda pada penelitian yang dilakukan oleh Veronica dan Krisnadewi (2009) dan Madjodjo (2017) dimana Komitmen organisasional berpengaruh negatif terhadap *budgetary slack* . Adanya bentuk penelitian inkonsisten, maka akan dilakukan penelitian kembali terhadap faktor ini.

Menurut Kartika (2010) *budgetary slack* terjadi apabila tingkat keadaan ketidakpastiaan yang kecil disertai dengan partisipasi anggota yang tinggi. Hal ini

yang melatarbelakangi penyebab bawahan sanggup meramalkan peluang masa depan serta dapat memprediksi langkah langkah yang dapat ditempuh untuk menerapkan *budgetary slack*. Di sisi lain, dalam keadaan ketidakpastian lingkungan yang besar, partisipasi anggaran hendak mengurangi *budgetary slack*. Pada keadaan ini bawahan sulit memprediksi masa depan sehingga tidak sanggup mendapatkan data akurat untuk memprediksi peristiwa masa depan, sehingga susah pula menurutnya untuk menciptakan *budgetary slack*, maka dari itu peneliti hendak memakai kembali variabel ketidakpastian lingkungan sebagai pemoderasi.

Akuntan manajemen yang bekerja di perusahaan pasti terlibat dalam pengelolaan perusahaan, sehingga kontrol perlu dilakukan secara terus menerus terhadap manajemen perusahaan untuk mencapai tujuan bersama perusahaan. Dalam perkembangan dunia bisnis saat ini sudah tentu kesamaan tujuan antara pemilik perusahaan, manajemen, dan karyawan harus selalu diutamakan sehingga terbentuk tim kerja yang memiliki budaya kerja saling menguntungkan agar perusahaan lebih baik. Namun, sangat memungkinkan adanya kesenjangan yang terjadi terutama jika ada faktor pendorong dari luar seperti bonus, tunjangan, atau *reward* lainnya yang mempengaruhi niat seseorang untuk kemudian melakukan hal atau perilaku yang tidak etis. Penelitian ini akan mencoba mengungkapkan perilaku yang ditimbulkan oleh faktor-faktor yang ada.

BUMN merupakan sebuah instansi milik negara yang modalnya secara langsung maupun tidak langsung dimiliki oleh Badan Usaha Milik Negara, yang modal langsungnya bersumber dari kekayaan negara tersendiri, dan BUMN

merupakan sumber penting pendapatan fiskal nasional. BUMN yang berjenis perseroan terbatas (PT), merupakan perusahaan yang akan menguntungkan yang akan terus berusaha meningkatkan nilai perusahaan. Sebagai BUMN, dituntut untuk menjalankan operasi bisnisnya dengan efektif dan efisien melalui penyusunan anggaran yang akurat. Penyusunan anggaran sangat memerlukan keterlibatan aktif dari pegawai dan pimpinan. BUMN sebagai perusahaan sektor publik memiliki sistem penganggaran yang jelas dengan sistem pengendalian yang terstruktur akan berusaha untuk menghindari *budgetary slack* karena pentingnya pelaksanaan yang sesuai standar.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian-penelitian sebelumnya yaitu terletak pada objek, dimana peneliti menggunakan objek badan usaha milik negara di kota Palembang. Penelitian ini akan dilakukan dalam perusahaan BUMN yang dalam proses perusahaan tersebut, sangat memperhatikan anggaran yang akan digunakan baik dari persediaan, produksi, penjualan dan pendistribusian dalam mengatur laporan keuangan, oleh karena itu akan dipusatkan pada Perusahaan BUMN Klaster Industri. Perbedaan kedua dari penelitian ini terletak pada variabel-variabel yang digunakan belum pernah digabungkan dalam suatu penelitian, peneliti akan mencoba mengintegrasikan variabel-variabel tersebut.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang, masalah yang terdapat dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Bagaimana Komitmen Organisasi berpengaruh terhadap *Budgetary slack* ?
2. Bagaimana Budaya Organisasi berpengaruh terhadap *Budgetary slack* ?
3. Bagaimana Ketidakpastian Lingkungan dapat memperkuat hubungan Komitmen Organisasi dengan *Budgetary slack* ?
4. Bagaimana Ketidakpastian Lingkungan dapat memperkuat hubungan Budaya Organisasi dengan *Budgetary slack* ?

1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan perumusan masalah, tujuan dari penelitian ini sebagai berikut:

1. Mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh Komitmen Organisasi terhadap *Budgetary slack*.
2. Mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh Budaya Organisasi terhadap *Budgetary slack*.
3. Mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh moderasi Ketidakpastian Lingkungan antara Komitmen Organisasi terhadap *Budgetary slack*.
4. Mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh moderasi Ketidakpastian Lingkungan antara Budaya Organisasi terhadap *Budgetary slack*.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun penelitian ini dilakukan untuk memberikan manfaat untuk beberapa kalangan diantaranya:

1. Akademis, penelitian untuk pengembangan ilmu pengetahuan akuntansi khususnya bidang Akuntansi Manajemen.
2. Teoritis, penelitian ini mampu memberikan tambahan informasi dan ide untuk penelitian di bidang Ilmu Akuntansi lainnya khususnya *Budgetary slack* .
3. Praktisi, sebagai media bagi perusahaan untuk mendapatkan hasil yang lebih baik dengan memperhatikan hal-hal yang dapat mengakibatkan *Budgetary slack* dalam penyusunan anggaran di perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustami, S., & Arfan, D. (2015). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasional Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Riset Akuntan Dan Keuangan*, 3(2), 688–696. <https://doi.org/10.17509/jrak.v3i2.6613>
- Ajibolade, S. O., & Akinniyi, O. K. (2013). The Influence of Organisational Culture and Budgetary Participation on Propensity to Create Budgetary Slack in Public Sector Organisations. *British Journal of Arts and Social Sciences*, 13(01), 69–83. http://bjournal.co.uk/paper/BJASS_13_1/BJASS_13_01_06.pdf
- Anton, F. (2010). Menuju Teori Stewardship Manajemen. *Majalah Ilmiah Informatika Fakultas Ekonomi Universitas AKI Semarang*, 1(2), 61–80. <https://unaki.ac.id/ejournal/index.php/majalah-ilmiah-informatika/article/view/10>
- Ayounik Mahasabha, N. L., & Ratnadi, N. M. D. (2019). Pengaruh Partisipasi Penganggaran dan Penekanan Anggaran Pada Senjangan Anggaran Dengan Locus of Control Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 2123. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p17>
- Baihaqi, Hatta, M., Maisyarah, & Auditya, L. (2017). Pengaruh Tekanan Ketaatan dan Tanggung Jawab Persepsian Terhadap Budgetary Slack. *Simposium Nasional Akuntansi XX Universitas Jember*, 37–55. http://repository.unib.ac.id/16853/1/Prosiding_SNA_XX_2017_JEMBER.pdf
- Brata, I. M. P. W., & Dewi, L. G. K. (2018). Pengaruh Partisipasi Penganggaran dan Komitmen Organisasi Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(2), 1557. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i02.p27>
- Chaerunisak, U. H., & Lo, E. W. (2017). Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Dan Strategi Bisnis Terhadap Sistem Infomasi Akuntansi Manajemen Dengan Total Quality Management Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 1(2), 55–67. <https://doi.org/10.26460/ad.v1i2.1593>
- Dewi, K. F., Putra, A. A. G. . W., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Budaya Organisasi, Pengendalian Internal dan Kejelasan Sasaran Anggaran Pada Akuntabilitas Kinerja SKPD Kabupaten Gianyar Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Buletin Studi Ekonomi*, 22(1), 21–33. <https://doi.org/10.24843/bse.2017.v22.i01.p03>
- Dewi, N. P. S., & Sunarsih, N. M. (2017). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi budgetary slack. *Jurnal Riset Akuntansi JUARA*, 7(2), 198–210. <http://ojs.unmas.ac.id/index.php/JUARA/article/viewFile/864/795>
- Dianthi, I. A. G. P., & Wirakusuma, M. G. (2017). Pengaruh Partisipasi

- Penganggaran, Asimetri Informasi, Budaya Organisasi Dan Komitmen Organisasi Pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 874–901. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/20501/17798>
- Guntur, I. B. P. S. W. P., & Dharmadiaksa, I. B. (2019). Pengaruh Kapasitas Individu dan Asimetri Informasi pada Senjangan Anggaran dengan Budaya Organisasi Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(1), 33–61. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i01.p02>
- Huseno, T. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Senjangan Anggaran Pemerintah Provinsi Sumatera Barat. *Jurnal Keuangan Daerah Sumatera Barat*, 1(1), 1–32. <https://ejournal-new.ipdn.ac.id/JKDSB/article/view/13>
- Kartika, A. (2010). Pengaruh Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan dalam Hubungan Antara Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran (Studi Empirik Pada Rumah Sakit Swasta di Kota Semarang). *Kajian Akuntansi*, 2(1), 39–60. <http://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe4/article/view/225>
- Khasana, S. M. (2016). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Komitmen Organisasi terhadap Budgetary Slack. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 4(1), 1–11. <https://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/article/view/14499>
- Koeswardhana, G., & Saprudin. (2019). Pengaruh Partisipasi penganggaran, Asimetri Informasi dan Budaya Organisasi pada Senjangan Anggaran (Studi Kasus Pada Patra Hotels & Resorts). *JISAMAR (Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research)*, 3(2), 79–89. <http://journal.stmikjayakarta.ac.id/index.php/jisamar/article/view/93>
- Kriswantini, D., & Ode, A. (2017). Pengaruh Kapasitas Individu, Komitmen Organisasi, Dan Locus of Control Terhadap Budgetary Slack. *Jurnal Cita Ekonomika*, 11(1), 85–90. <https://doi.org/10.51125/citaekonomika.v11i1.2635>
- Lestiana, L., & Sari, M. M. R. (2017). Gaya Kepemimpinan Demokratis Memoderasi Pengaruh Asimetri Informasi Dan Budaya Organisasi Pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 847–873. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/20995/17797>
- Madjodjo, F. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi Terhadap Senjangan Anggaran dengan Locus of Control Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Equilibrium*, 3(4), 1–17. <https://doi.org/10.31219/osf.io/hd8zq>
- Netra, I. B. W., & Damayanthi, I. G. A. E. (2017). Pengaruh Karakter Personal, Reputasi dan Self Esteem Terhadap Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1406–1435. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/28286/18709>
- Nitiari, N. L. N., & Ketut, Y. (2015). Pengaruh Partisipasi Penganggaran,

- Komitmen Organisasi, dan Ketidakpastian Lingkungan pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi*, 11(1), 143–154. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/10426/8588>
- Nuryani, Y. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Budgetary Slack dengan Psychological Capital sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Rumah Sakit di Kota Jayapura). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 13(1), 38–52. <https://doi.org/10.52062/jakd.v13i1.1424>
- Pamungkas, I. M. B. W., I Made, P. A., & Ni Luh, G. E. S. (2014). Pengaruh partisipasi anggaran, informasi asimetri, budaya organisasi, kompleksitas tugas, reputasi, etika dan self esteem terhadap budgetary slack (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Jembrana). *E-Jurnal Akuntansi Program S1*, 2(1), 1–12. <https://doi.org/10.23887/jimat.v2i1.3427>
- Parlindungan, & Oemar, F. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Budgetary Slack dengan Budaya dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kabupaten Pelalawan Provinsi Riau). *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Terapan*, 2(1), 50–60. <https://doi.org/10.31849/jmbt.v2i1>
- Prasetya, S. G., & Wardhani, Y. (2016). The Influence of Budgeting Participation and Asymmetric Information Against The Budgeting Variants Refers to The Organization Commitment as The Intervening Variable of The Survey at Food and Beverage Company In The Industrial Area Jababeka Karawang. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, 01(1), 11–26. <https://doi.org/10.33062/ajb.v1i1.90>
- Rahim, M. R., & Rahim, S. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Asimetri Informasi , Ketidakpastian Lingkungan , dan Penekanan Anggaran sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 6(1), 241–249. <https://doi.org/10.17977/um004v5i32019p241>
- Rohmah, E. S., Amin, M., & Mahsuni, A. W. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi Dan Budaya Organisasi Pada Senjangan Anggaran Di Koperasi Kota Malang. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 08(4), 28–49. <http://riset.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/4030>
- Sugiono. (2004). Konsep, Identifikasi, Alat Analisis Dan Masalah Penggunaan Variabel Moderator. *Jurnal Studi Manajemen Organisasi*, 1(2), 61–70. <https://doi.org/10.14710/jsmo.v1i2.4175>
- Sujana, I. K. (2010). Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Penekanan Anggaran, Komitmen Organisasi, Asimetri Informasi, Dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Budgetary Slack Pada Hotel-Hotel Berbintang Di Kota Denpasar. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2), 1–26. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/jiab/article/download/2620/1832>
- Swissia, P. (2015). the Effects of Organizational Culture and Individual Capacity on Budgetary Slack Using Participative Budgeting As Moderating Variable At Ibi Darmajaya Lampung. *1st International Conference on Information Technology and Business 2015*, 267–270. <https://jurnal.darmajaya.ac.id/index.php/icitb/article/view/469>

- Veronica, A., & Krisnadewi, K. A. (2009). Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Penekanan Anggaran, Komitmen Organisasi, Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Slack Anggaran Pada Bank Perkreditan Rakyat (Bpr) Di Kabupaten Badung. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 1–15. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/jiab/article/download/2597/1808>
- Wardhana, A. A. G. W., & Gayatri, G. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Ketidakpastian Lingkungan, Budaya Organisasi, dan Komitmen Organisasi pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi*, 25(3), 2098–2128. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i03.p18>
- Windiani, L. P., Sujana, E., & Yasa, I. N. P. (2018). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran, Asimetri Informasi, Komitmen Organisasi dan Budaya Organisasi Terhadap Pootensi Timbulnya Budgetary Slack (Studi Kasus pada SKPD di Kabupaten Bangli). *JIMAT(Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 9(2), 2614–1930. <https://doi.org/10.23887/jimat.v9i2.20522>