

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, SELF ESTEEM DAN BUDGET EMPHASIS
TERHADAP BUDGETAY SLACK**

(STUDI PADA PT. KAI (PERSERO) DIVRE III PALEMBANG)



Oleh :

PUTRI AIDA HASAN01031182025013 AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, SELF ESTEEM DAN BUDGET
EMPHASIS TERHADAP BUDGETAY SLACK
(STUDI PADA PT. KAI (PERSERO) DRIVE III PALEMBANG)

Disusun oleh:

Nama : Putri Aida Hasan
NIM : 01031182025013
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal



Sri Maryati, S.E., M.Sc.

NIP. 199009252019032019

12 Juni 2024

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, *SELF ESTEE*, DAN BUDGET
EMPHASIS TERHADAP BUDGETARY SLACK
(Studi Pada PT KAI (PERSERO) Divre III Palembang)

Disusun oleh:

Nama : Putri Aida Hasan
NIM : 01031182025013
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Kamis, 11 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 17 Juli 2024

Ketua

Anggota

Dr. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197106021995032002

Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 199009252019032019

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan
Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UINSRI

Prof. Drs. Isnurhadi, M.D.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Putri Aida Hasan
NIM : 01031182025013
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, SELF ESTEEM DAN BUDGET EMPHASIS TERHADAP BUDGETAY SLACK (STUDI PADA PT. KAI (PERSERO) DIVRE III PALEMBANG)

Pembimbing : Sri Maryati, S.E., M.Sc

Tanggal Ujian : 11 Juli 2024

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 20 Juli 2024
Pembuat Pernyataan,



Putri Aida Hasan
NIM. 01031182025013

Nomor : SDM/6/III/SK/DV.III.PG-2024
Lampiran : —
Perihal : Persetujuan Penelitian di PT Kereta Api Indonesia (Persero) untuk Mahasiswa Universitas Sriwijaya a.n Putri Aida Hasan ✓


Yth.
Wakil Dekan Bidang Akademik Universitas Sriwijaya ✓
di
Tempat

1. Menindaklanjuti
 - a. Surat dari Wakil Dekan Bidang Akademik Universitas Sriwijaya Nomor : 0232/un9.fe/tu.sb5/2024 tanggal 07 Maret 2024 perihal Permohonan Izin Penelitian di PT Kereta Api Indonesia (Persero) Divisi Regional III Palembang. ✓
 - b. Nota Dinas Internal Assistant Manager Akuntansi Nomor. 1/KJ.102/III/DV.3/2024 tanggal 21 Maret 2024 perihal. Persetujuan Penelitian Mahasiswa Universitas Sriwijaya a.n Putri Aida Hasan ✓
2. Sehubungan dengan hal tersebut di atas, diberitahukan bahwa kami dapat **MENERIMA/MENYETUJUI** mahasiswa tersebut dengan data diri sebagai berikut : ✓

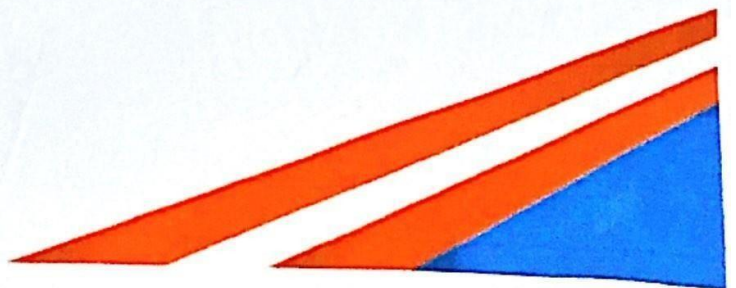
Nama	:	Putri Aida Hasan ✓
NIM	:	01031182025013 ✓
Fakultas	:	Ekonomi ✓
Program Studi	:	Akuntansi ✓

3. Untuk melaksanakan penelitian di PT KAI (Persero) Divisi Regional III Palembang pada tanggal 18 Maret s.d 19 April 2024 dengan ketentuan sebagai berikut : ✓
 - a. Wajib mentaati tata tertib yang berlaku di PT KAI selama melaksanakan magang; ✓
 - b. Memberikan fotokopi Kartu Tanda Mahasiswa 1 lembar dan pas foto ukuran 3 x 4 (dua lembar latar merah);
 - c. Memakai tanda pengenal pada saat melakukan magang (dibuat oleh ybs); ✓
 - d. Menggunakan pakaian berbahan dasar celana panjang hitam/gelap dan baju putih; ✓
 - e. Waktu kegiatan magang hari (senin s.d kamis masuk pukul 07.30 wib, pulang pukul 17.00 wib) dan (hari jum'at masuk pukul 07.30 wib, pulang pukul 16.30 wib); ✓
 - f. Melaporkan selesainya magang tersebut kepada Assistant Manager SDM PT Kereta Api Indonesia (Persero) Divisi Regional III Palembang dan memberikan 1 (satu) set laporan yang telah selesai; ✓
 - g. Tidak mempublish kegiatan saat proses magang tanpa seizin pejabat di PT Kereta Api Indonesia (Persero); ✓
 - h. Ikut berperan aktif dengan memberikan sumbang saran atau masukan yang berguna bagi kemajuan PT Kereta Api Indonesia (Persero) Divisi Regional III Palembang; ✓
 - i. Tidak memberikan informasi yang telah diterima dari perusahaan kepada pihak lain. ✓
4. Adapun pelaksanaan magang tersebut diminta agar kepada yang bersangkutan dapat menghadap ke unit Sumber Daya Manusia Kantor PT Kereta Api Indonesia (Persero) Divisi Regional III Palembang Jl. Jendral A.Yani No. 541 Kel. 13 Ulu Kec. Seberang Ulu 2 pada jam kerja (Senin s.d Kamis jam 08.00 WIB s.d 17.00, Jumat jam 08.00 s.d 16.30 WIB). ✓
5. Demikian disampaikan dan terima kasih. ✓

Palembang, 22 Maret 2024
Assistant Manager SDM Divre III Palembang


YULI SARI AFRIYANTI
NIPP. 46576

Tembusan Internal:
1. Assistant Manager Akuntansi - KGS. AKHMAD HASYIM ✓
2. Pelaksana Akuntansi - NOVI ASMARA



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Orang tua dirumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan, jangan kecewakan mereka. Simpan keluhmu, sebab keluhmu tak sebanding dengan perjuangan merekamenghidupimu”

“Alah tidak akan membebani seseorang, melainkan sesuai dengan kesanggupannya”.(Q.S Al-

Baqarah:286)

Kuncinya, libatkan allah dalam setiap persoalan apapun

“Trust Allah in everything, no matter what happens, when you fail, when you have problems, when you lose something and when things don't go according to your wishes, keep believing in

Allah, that's a very good habit to talk to Allah”

Persembahan,

skripsi ini saya

persembahkan untuk :

- Ayah dan Ibu
- Keluarga besarku
- Almamaterku, Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Rasa syukur dari hati terdalam saya panjatkan pada Allah SWT pemilik kehidupan, karena dengan rahmat dan hidayah-Nya saya diberi kesempatan untuk menulis dan menyelesaikan skripsi ini. Sholawat dan salam saya haturkan kepada Nabi Muhammad SAW semoga kelak mendapatkansyafaat beliau di yaumul akhir nanti. Pada skripsi ini penulis mengambil judul “Pengaruh Partisipasi Anggaran, Self Esteem Dan Budget Emphasis Terhadap Budgetary Slack (Studi Pada PT. KAI Divre III Palembang)”.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui “Pengaruh Partisipasi Anggaran, Self Esteem Dan Budget Emphasis Terhadap Budgetary Slack (Studi Pada PT. KAI Divre III Palembang)”. Skripsi ini saya buat dengan tujuan untuk tugas akhir saya, dan semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi saya, tempat penelitian, dan orang lain.

Skripsi ini mungkin masih banyak kekurangan dan kesalahan, sebagai penulis saya haturkan permohonan maaf dan dengan terbuka menerima kritik dan saran yang membangun untuk menjadi lebih baik lagi kedepannya. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Palembang, 20 Juli 2024
Penulis



Putri Aida Hasan NIM.01031182025013

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT, atas segala berkah, rahmat, dan karunia-Nya yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, kekuatan, kesabaran, dan kesempatan kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, maka penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan dengan baik. Hingga selesainya penulisan skripsi ini telah banyak menerima bantuan waktu, tenaga dan pikiran dari banyak pihak. Sehubungan dengan itu, maka pada kesempatan ini perkenankanlah peneliti dengan ketulusan dan kerendahan hati menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. **Allah SWT** atas segala berkat, nikmat, kelancaran, pertolongan, kesehatan, kekuatan dan nikmat-nikmat lain yang telah diberikan kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dan sekaligus menyelesaikan pendidikan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
2. Ibuku tercinta, **Ruaidah Jambak** yang telah membesarkanku, menjadi penyemangat serta sandaran terkuat dari kerasnya dunia, rela banting tulang dan slalu berjuang demi pendidikanku, serta doa yang tiada henti sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Ibuku, terimakasih atas semua yang telah engkau berikan kepada penulis sampai saat ini.
3. Bapakku tercinta, **Hasanuddin** yang slalu memberi dukungan, doa yang tiada henti serta berjuang untu pendidikanku. Bapakku, terimakasih atas segala semua yang telah diberikan kepada penulis sampai saat ini.

4. Abangku, **Rifki Abror Ananda & Hafiz Ashari**, yang slalu memberi dukungan, membantu memenuhi kebutuhan serta doa yang tiada henti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Adikku, **Annisa Zahira**, yang selalu memberi semangat, mendengarkan keluh kesah penulis, serta memberi doa yang tiada henti kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Keluarga besar, **Dra. HJ. Tati, M.Pd (Tante), Dra. H. Abu Hurairah (Paman), & Taufiqah Tsurayya (Adik sepupu)** yang selalu memberi semangat, memberi tempat tinggal untuk penulis dimasa kuliah, memberi nasihat dan doa kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
8. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.Acc., A., CA** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Bapak Arista **Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Bapak **Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D** selaku P Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. Ibu **Sri Maryati, S.E., M,Sc** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, perhatian, bimbingan, arahan, motivasi dan kesabaran ketika membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

13. Ibu **Dr. Emylia Yniartie, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji baik ujian seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah meluangkan waktunya kepada penulis untuk memberikan saran dan kritik juga masukan sehingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik
14. Ibu **HJ. Ermadiani, S.E., M.M., Ak**, selaku dosen pembimbing akademik (PA) penulis yang telah meluangkan waktu dan perhatiannya. 11. Seluruh Dosen dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang memberikan penulis ilmu dalam kegiatan perkuliahan serta bantuan kepada penulis selama perkuliahan.
15. Ibu **Lela** dan Pak **Adi** selaku pengurus Administrasi Jurusan Manajemen kampus indralaya/bukit yang telah membantu dan mensupport saya untuk segala pemberkasan selama kuliah yang sangat berkesan.
16. **Seluruh Dosen dan Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang memberikan penulis ilmu dalam kegiatan perkuliahan serta bantuan kepada penulis selama perkuliahan.
17. Assistant Manager SDM PT KAI Divre III Palembang Ibu **Dicky Yuli Sari Afrianti**, Staf SDM Bapak **Amka** dan **segenap karyawan** yang telah memberikan data beserta informasi yang dibutuhkan dalam penelitian ini.
18. Terkhusus sahabat sahabat kecil penulis, **Helmi Liani Putri & Alda Sari** yang slalu memberikan semangat, mendengarkan keluh kesah penulis dan memberikana doa dalam proses penyelesaian skripsi ini.
19. **Nia Afriza, S.E.** Terimakasih sudah menjadi sahabat yang baik, menjadi sosok inspirasi untuk penulis, slalu memberikan semangat untuk terus melangkah maju kedepan, menjadi

teman bertukar pikiran, tempat berkeluh kesah dan menjadi penyemangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Stay healthy for you and see you on top.

20. Teman kuliahku, **Dhea Maura Gusmiati, S.E., Tharisa Ayu Ningsih, S.E., Fadila Dwi Putri, dan Istiqomah.** Terimakasih atas dukungan, doa, canda tawa, mnasihat yang diberikan dan slalu ada untuk penulis. Terimakasih untuk kenangan manis selama masa kuliah di Universitas Sriwijaya. *Don't forget to me, and see you on top guys.*

21. **Ninik Sri Lestari, Rizki Amelia, S.E., Reza Sharafia, S.E.** Terimakasih sudah memberi semangat dan banyak bantuan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

22. **Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020.** Terima kasih untuk kebersamaannya serta menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.

23. **Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu,** yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini. Penulis ucapkan terimakasih.

24. Terkhusus, penulis ucapkan terimakasih kepada **Putri Aida Hasan, Diriku sendiri.** Terimakasih untuk tidak menyerah, untuk tetap kuat dan membuktikan bahwa kamu bisa melewati segala rintangan yang ada selama ini dan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Palembang, 20 Juli 2024
Penulis



Putri Aida Hasan NIM.01031182025013

ABSTRACT
THE EFFECT OF BUDGET PARTICIPATION, SELF ESTEEM DAN BUDGET
EMPHASIS ON BUDGETAY SLACK
(STUDY ON PT. KAI (PERSERO) DIVRE III PALEMBANG)

By:
Putri Aida Hasan

This research aims to analyze the influence of budget participation, self-assessment and budget emphasis on budgetary slack. The type of data in this research is primary data by distributing questionnaires directly to research respondents totaling 58 individuals who were involved in the budget preparation process at PT KAI (PERSERO) Divre III Palembang. The analysis in this research uses multiple linear regression analysis with the SPSS software application 16.0. The results of this study show that budget participation has no effect on budgetary slack, self-esteem and budget emphasis have an effect on budgetary slack.

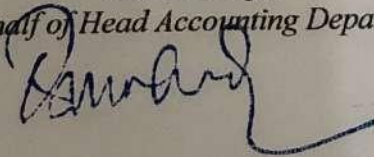
Keywords: Budget Participation, Self Esteem, Budget Emphasis, Budgetary Slack, and Budget Preparation.

Chairman,



Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 199009252019032019

Acknowledge,
On behalf of Head Accounting Departement



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D.
NIP. 196211121989111001

ABSTRAK
PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, SELF ESTEEM DAN BUDGET
EMPHASIS TERHADAP BUDGETARY SLACK
(STUDI PADA PT. KAI (PERSERO) DIVRE III PALEMBANG)

Oleh:
Putri Aida Hasan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh partisipasi anggaran, *self esteem* dan *budget emphasis* terhadap *budgetary slack*. Jenis data pada penelitian ini merupakan data primer dengan penyebaran kuesioner langsung kepada responden penelitian sebanyak 58 individu yang terlibat dalam proses penyusunan anggaran di PT KAI (PERSERO) Divre III Palembang. Analisis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan aplikasi *software* SPSS16.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*, *self esteem* dan *budget emphasis* berpengaruh terhadap *budgetary slack*.

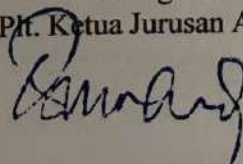
Kata kunci: *Partisipasi Anggaran, Self Esteem, Budget Emphasis, Budgetary Slack, dan Penyusunan Anggaran.*

Ketua,



Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 196608201994022001

Mengetahui,
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D.
NIP. 199009252019032019

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Putri Aida Hasan

NIM : 01031182025013

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Pengaruh Partisipasi Anggaran, Self Esteem Dan Budget Emphasis Terhadap Budgetary Slack (Studi Pada PT. KAI Divre III Palembang)

A

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 01 Agustus 2024

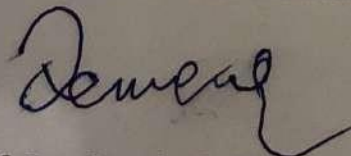
Dosen Pembimbing,



Sri Maryati, S.E., M.Sc

NIP. 199009252019032019

Mengetahui,
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D

NIP.196211121989111001

RIWAYATHIDUP

DATAPRIBADI

NamaMahasiswa : Putri Aida Hasan
JenisKelamin : Perempuan
Tempat,Tanggal Lahir : Simpanggambir, 02 November 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Simpanggambir, Kec. Lingga Bayu, Kab. Mandailing
Natal
Email : putriaidahan@gmail.com



PENDIDIKANFORMAL

Tahun 2008-2014 : SDN 285Simpanggambir
Tahun 2014-2017 : SMP IT AL-HUSNAYAIN Panyabungan
Tahun 2017-2020 : MAN 4 Mamdailing Natal
Tahun 2020-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMANORGANISASI

PT. Bank Tabnungan
Negara

Melakukan kegiatan administrasi perjanjian kredit
Membantu menyortir dokumen sesuai prioritas
Membantu pengisian aplikasi buku Tabungan
Membantu entry pencairan dana jaminan listrik atau bestek
Membantu menyiapkan dokumen untuk persiapan akad kredit KAR
Melakukan pengisian aplikasi interim
Melakukan pengisian formulir wawancara nasabah untuk kredit KPR
Memandu briefing harian

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN.....	11
1.1. Latar Belakang.....	11
1.2. Rumusan masalah.....	15
1.5. Manfaat Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1. Teori Agensi (Agency Theory)	18
2.2. Teori self Efficacy	19
2.3. Budgetary Slack	20
2.4. Partisipasi Anggaran	21
2.5. Self Esteem.....	23
2.6. Budget Emphasis.....	24
2.7. Penelitian Terdahulu	24
2.8. Kerangka Pikir	30
2.9. Hipotesis.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1. Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	34
3.1.1. Jenis penelitian.....	34
3.1.2. Sumber data	34
3.2. Lokasi penelitian	34
3.3. Populasi dan sampel.....	35
3.3.1. Populasi.....	35
3.3.2. Sampel.....	26
3.4. Teknik pengumpulan data	36
3.5. Teknik Analisis Data.....	37
3.6. Uji Instrumen Penelitian.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1. Hasil Penelitian	44
4.1.1. Gambaran Umum Profil perusahaan.....	44
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan.....	45
4.1.3. Deskripsi Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	46

4.1.4. Deskripsi Profil Responden Berdasarkan Usia.....	46
4.1.5. Deskripsi Data Profil Responden Berdasarkan Pendidikan terakhir	47
4.1.6. Deskripsi Profil Responden Berdasarkan Jabatan	47
4.2. Hasil Uji Instrumen.....	48
4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
4.2.2. Hasil Uji Validitas.....	49
4.2.3. Hasil Uji Reliabilitas	51
4.3. Uji Asumsi Klasik	51
4.3.1. Uji Normalitas	51
4.3.2. Uji Multikolineritas.....	52
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	52
4.4. Uji Statistik.....	53
4.4.1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.4.2 Uji Koefisien Korelasi dan Koefisien Determinasi.....	55
4.4.3 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	56
4.4.4 Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	56
4.5. Pembahasan.....	58
4.5.1. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Budgetary Slack.....	58
4.5.2. Pengaruh <i>Self Esteem</i> terhadap Budgetary Slack.....	60
4.5.3. Pengaruh <i>Budget Emphasis</i> Terhadap Budgetary Slack.....	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1. Kesimpulan.....	64
5.2. Keterbatasan Penelitian	64
5.3. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....	66

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Anggaran merupakan perencanaan terstruktur yang mencakup semua aktivitas perusahaan, diekspresikan dalam nilai moneter untuk periode mendatang (Ikhsan, 2019). Peranannya sangat signifikan dalam ekonomi perusahaan atau organisasi, terutama dalam mendukung pengembangan infrastruktur yang mendorong kemajuan perusahaan. Namun, proses penyusunan anggaran dapat menjadi kompleks dan sensitif, sehingga membutuhkan pendekatan yang tepat.

Manajer harus mengelola penyusunan anggaran secara efektif karena anggaran mencerminkan perencanaan keseluruhan aktivitas operasional perusahaan. Melibatkan bawahan dalam proses ini, atau partisipasi, dapat memiliki dampak positif pada sikap karyawan, produktivitas, dan kerjasama antara manajer (Damayanti, 2021). Metode partisipasi dalam penyusunan anggaran, terutama anggaran partisipatif, dianggap sebagai pendekatan terbaik (Mirda & Sari, 2016). Namun, jika tidak dikelola dengan baik, partisipasi anggaran bisa menyebabkan masalah seperti partisipasi semu dan pembuatan slack anggaran.

Partisipasi semu terjadi ketika manajer memberikan kesan bahwa partisipasi bawahan diakui tetapi sebenarnya tidak diperhatikan dalam pengambilan keputusan (Damayanti, 2021). Hal ini dapat menyebabkan masalah seperti pseudoparticipation, di

mana manajemen hanya menerima input formal dari bawahan tanpa mempertimbangkan secara serius. Budgetary slack, di sisi lain, terjadi ketika manajer memanipulasi anggaran dengan mengantisipasi penghasilan yang rendah atau biaya yang tinggi, meningkatkan peluang mencapai target anggaran (Andriansyah et al., 2022).

Budgetary slack diinterpretasikan sebagai selisih antara anggaran yang direncanakan dengan realisasi yang bisa dicapai (Andriansyah et al., 2022). Fenomena ini sering kali diamati di berbagai lingkungan bisnis, baik swasta maupun BUMN. Kesenjangan anggaran bisa menjadi sikap yang disfungsi, menunjukkan perilaku yang tidak sesuai dalam penyusunan anggaran (Ambarini & Mispriyanti, 2020). Untuk melihat lebih lanjut mengenai fenomena ini, banyak peneliti telah meneliti kasus kesenjangan anggaran di perusahaan-perusahaan, termasuk PT. KAI (Persero) Divre III Palembang pada tahun 2011-2013.

Tabel 1.1 Anggaran dan Realisasi Biaya Operasional di PT. KAI (Persero) Divre III Palembang Tahun 2011 s/d 2013

No	Tahun	Anggaran	Realisasi	Varians
1.	2011	2.575.305.375	2.731.767.103	(156.461.728)
2.	2012	772.348.308	772.275.899	90.409
3.	2013	971.044.180	966.789.180	4.255

Berdasarkan tabel 1.1 di atas, bisa diamati mengenai anggaran dan realisasi PT. KAI (Persero) Divre III Palembang. Pada tahun 2011 sampai 2013 bisa diperhatikan ada selisih anggaran dengan realisasi. Pada tabel tersebut menunjukkan jika realisasi belanja pada PT. KAI (Persero) Divre III Palembang mengalami ketidakstabilan. Hal ini dapat dilihat pada tahun 2011 anggaran belanja yang ditetapkan PT. KAI (Persero) Divre III Palembang yaitu sebanyak Rp. 2.575.305.375 sedangkan realisasi belanja sebesar Rp. 2.731.767.103 dimana

selisih dari realisasi dan anggaran yang ditetapkan sebesar Rp. 156.461.728). Ketika realisasi melebihi anggaran yang ditetapkan maka varians akan dinilai kurang baik.

Proses penyusunan anggaran di PT. KAI (Persero) Divre III Palembang dilakukan secara bottom up. Pendekatan Bottom up adalah penyusunan anggaran melalui konsultasi dan kesepakatan antara pimpinan puncak dengan dengan pimpinan pada semua tingkatan manajemen yang bertanggung jawab pada pelaksanaan penyusunan anggaran.

Faktor - faktor yang dapat mempengaruhi budgetary slack ialah *self esteem*. *Self esteem* mencerminkan rasa nilai diri seseorang dan sejauh mana individu tersebut mengenal karakteristik pribadinya (Paramitha & Fitria, 2022). *Self esteem* merujuk pada tingkat kepercayaan diri yang didasarkan pada penilaian menyeluruh terhadap diri sendiri (Ambarini & Mispayanti, 2020). Dapat disimpulkan bahwa ketika seseorang memiliki *self esteem* yang tinggi, kecenderungan akan muncul untuk mempertahankan pandangan positif terhadap diri sendiri, dan motivasi untuk melakukan pekerjaan secara efektif dalam rangka memastikan pencapaian prestasi yang baik. Meskipun demikian, dalam beberapa kasus, perilaku disfungsional mungkin muncul, salah satunya adalah terciptanya *budgetary slack*. Beberapa peneliti mengindikasikan bahwa *self esteem* berhubungan secara positif dengan budgetary slack. Studi yang dilakukan (Gusti & Sofyan, 2019) menunjukkan bahwa *self esteem* memiliki pengaruh terhadap terciptanya *budgetary slack*. Selain itu, penelitian yang dilakukan oleh Gusti & Sofyan, (2019) juga mengungkapkan bahwa *self esteem* memiliki hubungan positif terhadap terbentuknya *budgetary slack*.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi terbentuknya budgetary slack adalah *budget emphasis*. *Budget emphasis* ialah dorongan dari principal pada bawahan untuk

menjalankan anggaran yang telah dirancang dengan baik, yang berupa sanksi atau hukuman apabila kurang dari target anggaran dan kompensasi atau bonus apabila lebih dari target anggaran yang telah ditetapkan (Sari et al., 2019). Budget emphasis adalah kondisi dimana anggaran dijadikan faktor yang paling dominan dalam pengukuran kinerja bawahan pada suatu organisasi, (Kahar & Hormati, 2018). Bawahan akan senantiasa berusaha meningkatkan kinerjanya diantaranya dengan meningkatkan performance sehingga realisasi anggaran lebih tinggi dibandingkan dengan target yang dibuat dan dengan melonggarkan anggaran pada saat penyusunan anggaran.

Beberapa ahli peneliti telah melakukan studi dampak partisipasi dalam anggaran terhadap terbentuknya budgetary slack dengan hasil yang beragam. Khasanah & Kristanti, (2020) Andriansyah et al., (2022), Okafor, (2018) serta Sumadi et al., (2020), mengungkapkan bahwa partisipasi dalam anggaran memiliki dampak positif terhadap terbentuknya budgetary slack. Dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi tingkat partisipasi dalam anggaran, semakin besar juga besarnya kesenjangan anggaran. Dalam konteks ini, karyawan tingkat bawah akan Mencoba untuk membuat anggaran yang mereka susun dapat tercapai dengan lebih lancar, dengan tujuan mengurangi kemungkinan risiko yang bisa muncul di masa yang akan datang. Sedangkan penelitian Sarwendhi (2021), Rentor & Carolina (2020), Rentor & Carolina (2020) dan Afdhal et al. (2021) menyatakan partisipasi dalam anggaran tidak memiliki pengaruh terhadap terbentuknya budgetary slack. Dengan demikian, sejumlah penelitian sebelumnya belum berhasil mencapai hasil yang konsisten.

Penelitian sebelumnya mendominasi pada sektor Swasta khususnya perusahaan manufaktur. Penelitian mengenai budgetary slack disektor publik khususnya dalam bidang

pelayanan transportasi milik pemerintah belum banyak dilakukan. Padahal di organisasi sektor publik yang meliputi pemerintahan pusat, pemerintahan daerah (RSUD), BUMN, BUMD, LSM, yayasan dan koperasi mempunyai karakteristik anggaran yang sangat berbeda baik sifat, penyusunan maupun pelaporannya, perbedaan dalam perencanaan dan persiapan anggaran sektor publik, serta adanya pendanaan dari pemerintah pusat ke pemerintah daerah cenderung menyebabkan ketergantungan keuangan yang menimbulkan terjadinya *slack* (Romadhani, 2014).

Peneliti sebelumnya mendominasi sektor pemerintahan, sehingga peneliti berinovasi melakukan penelitian pada sektor publik yaitu pada PT KAI (Persero) Divre III Palembang. Untuk itu peneliti mengambil judul penelitian “Pengaruh Partisipasi Anggaran, Self Esteem dan Budegt Emphasis Terhadap Budgetary Slack (Studi Pada PT KAI (Persero) Divre III Palembang)”.

1.2. Rumusan masalah

Adapun yang menjadi rumusan masalah pada penelitian ini ialah:

1. Apakah Partisipasi Anggaran berpengaruh positif dan signifikan terhadap Budgetry Slack Pada PT. KAI (Persero) Divre III Palembang.
2. Apakah Self Esteem berpengaruh positif dan signifikan terhadap budgetary slack pada PT. KAI (Persero) Divre III Palembang.
3. Apakah Budget Emphasis berpengaruh positif signifikan terhadap Budgetary Slack Pada PT. KAI (Persero) Divre III Palembang.

1.3. Batasan Masalah

Penelitian berfokus pada Pengaruh Partisipasi Anggaran, Self Esteem dan Budget Emphasis Terhadap Budgetary Slack (Studi Pada PT. KAI (Persero) Divre III Palembang).

1.4. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh partisipasi anggaran terhadap budgetary slack.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh self esteem terhadap budgetary slack.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh budget emphasis terhadap budgetary slack.

1.5. Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yaitu:

1. Bagi peneliti

Diharapkan dapat menambah dan memperluas ilmu dibidang akuntansi khususnya mengenai partisipasi anggaran, self esteem, budget emphasis, informationasimetris dan budgetary slack.

2. Bagi peneliti lain

Sebagai referensi bagi penelitian selanjutnya dalam bidang yang sama dimasa yang akan datang.

3. Bagi akademisi

Bahwa hasil penelitian dapat dijadikan rujukan bagi upaya pengembangan ilmu ekonomi dan manajemen serta berguna juga untuk menjadi referensi bagi mahasiswa yang melakukan penelitian terhadap kajian teori dari Pengaruh Partisipasi Anggaran, Self Esteem dan Budegt Emphasis Terhadap Budgetary Slack Dengan Asimetri Informasi Sebagai Variabel Moderasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Adelina, M. (2023). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Bidget Emphasis dan Asimetri Informasi Terhadap Budgetary Slack Perusahaan Pada Pt . Ikapharmindo Putramas Medan Skripsi Oleh : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Medan Area Medan Perusahaan Pada. *Skripsi*.
- Adinda, R. (2022). *Memahami Self Efficacy atau Efikasi Diri*. Gramedia Blog. https://www.gramedia.com/best-seller/self-efficacy-efikasi-diri/#1_Bandura_1986
- Afdhal, A. M. N., Rahayu, A., & Ardi, D. A. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran, Asimetri Informasi Terhadap Budgetary Slack Pada SKPD Kabupaten Soppeng. *Jurnal Ilmiah METANSI "Manajemen Dan Akuntansi,"* 4(1), 1–10.
- Agussalim M, Delvianti, & Rahmat, E. (2022). Pengaruh Kapasitas Individu dan Locus Of Control Terhadap Budgetary Slack Pada PT Semen Padang. *Pareso Jurnal,* 4(4), 851–866.
- Agustina. (2018). No Title. *Skripsi*.
- Alfebriano. (2018). Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Slack Anggaran Pada PT. BRI Di Kota Jambi. *Binar Akuntansi,* 2.
- Ambarini, E. F., & Mispriyanti, M. (2020). Pengaruh Budget Emphasis, Self Esteem, dan Partisipasi Anggaran Terhadap Budgetary Slack Pada OPD Pemerintah Kabupaten Kebumen. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA),* 2(1), 1–9. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i1.434>
- Andriansyah, M., Junita, A., & Azhar, I. (2022). Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Ambiguitas Peran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Variabel Asimetri Informasi Sebagai Pemoderasi (Studi pada SKPK Kota Langsa). *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra,* 3(3), 150–163.
- Damayanti, E. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Budgetary Slack Degan Informasi Asimetri Sebagai Variabel Moderasi Di Pemeritahan Kota Mojokerto. *STIE PGRI Dewantara*.
- Fitri, A., & Sukirno. (2017). Pengaruh Self Efficacy , Reward and Punishment , dan Asimetri Informasi Terhadap Budgetary Slack : Studi Pada Konteks Penganggaran Partisipatif. *Jurnal Nominal,* VI(1).
- Ghazali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 19 edisi 5*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghazali, I. (2017). *Structural Equation Moedeling, Metode Alternatif dengan Partial Least Square, Edisi 2*. Universitas Diponegoro.
- Gusti, J. S., & Sofyan, E. (2019). Pengaruh Tekanan Anggaran, Ambiguitas Peran, Opportunistic Behaviour, dan Self Esteem Terhadap Budgetary Slack (Studi Empiris Pada Opd Kota

- Bukittinggi Tahun 2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1494–1509.
<http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/157>
- Hobson, J. L., Mellon, M. J., & Stevens, D. E. (2011). Determinants of moral judgments regarding budgetary slack: An experimental examination of pay scheme and personal values. *Behavioral Research in Accounting*, 23(1), 87–107. <https://doi.org/10.2308/bria.2011.23.1.87>
- Ikhsan, A. (2019). *Akuntansi Keprilakuan* (HERNALYK BAMBANG (ed.); 3rd ed.). Selemba Empat.
- Irfan, M., Santoso, B., & Effendi, L. (2016). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Asimetri Informasi, Penekanan Anggaran dan Komitmen Organisasional sebagai Variabel Pemoderasi. 17(2), 158–175. <https://doi.org/10.18196/jai.2016.0052.158-175>
- Kahar, S. H. A., & Hormati, A. (2018). Peran Budget Emphasis Dalam Memoderasi Hubungan Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dan Kinerja Manajerial (Studi Pada 30 SKPD Kota Ternate). *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 14(1), 71.
<https://doi.org/10.14710/jaa.v14i1.18224>
- Khasanah, S. N., & Kristanti, I. N. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kapasitas Individu, Self Esteem dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Desa di Kecamatan Petanahan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(3), 411–425. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i3.487>
- Kusniawati, H., & Lahaya, I. A. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran, Asimetri Informasi terhadap Budgetary Slack pada SKPD Kota Samarinda Influence of Budgetary Participation, Budget Emphasis, Information Asymmetry on Budgetary Slack at SKPD Kota Samarinda. 14(2), 144–156.
- Lazimatul, H. N., & Ishak, P. (2023). Dampak turbulensi lingkungan, self-esteem dan budget emphasis terhadap budgetary slack. *JOURNAL OF APPLIED MANAGERIAL ACCOUNTING*, 7(1).
- Meirina, E. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Informasi Asimetris Dan Budget Emphasis Terhadap Slack Anggaran. *Jurnal Pundi*, 02(03), 261–272.
- Mirda, Y., & Sari, R. (2016). Asimetri Informasi Sebagai Pemoderasi Pengaruh Partisipasi Penganggaran Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(1), 257–285.
- Nurmayati, M., Akram, & Yasin, M. (2018). Effect of Participatory Budget, Information Asymmetry, Organizational Commitment, Budget Emphasis and Individual Capacity Toward Budgetary Slack in Local Government in Central Lombok, Indonesia. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, VI(7), 179–195. <http://eprints.unram.ac.id/id/eprint/29963>
- Nurrasyid, M. N. (2015a). “Pengaruh Budgetary Participation, Information Asymmetry, Budget Emphasis Dan Job Relevant Information Terhadap Budgetary Slack (Studi Empiris Pada

- Sekolah Menengah Atas Di Tangerang Selatan). *Skripsi*. <https://repository.uinjkt.ac.id>
- Nurrasyid, M. N. (2015b). *Pengaruh Budgetary Participation, Information Asymetry, Budget Emphasis, Dan Job Relevan Informasi Terhadap Budgetary Slack (Studi Empiris pada Sekolah Menengah Atas di Tangerang Selatan)*. 1–181.
- Okafor, C. (2018). Budget Participation And Budgetary Slack :Evidence From Quated Firms In Nigeria. *International Journal Of Accounting & Finance*, 7(2), 106–118.
- Paramitha, Y. N., & Fitria, A. (2022). Pengaruh partisipasi anggaran, informasi asimetri dan selfesteem terhadap budgetary slack Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntans*, 11(10), 1–23.
- Pemata Hati, R. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Budget Emphasi Dan Self Esteem Terhadap Budgetary Slack Pada Hotel Berbintang Empat Di Kota Batam. *Measurement*, 13(1), 19–26.
- Purnomo, R. A., Si, M., & Mahasiswa, U. (n.d.). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS*.
- Rentor, A. B., & Carolina, Y. (2020). Analisis Pengaruh Penganggaran Partisipatif, Informasi Asimetris, Dan Motivasi Karyawan Terhadap Senjangan Anggaran Pada Bank Bumn Di Indonesia. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 13. <https://doi.org/10.31000/c.v4i1.1903>
- Romadhani, A. (2014). *Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Budgetary Slack*. 14.
- Rukmana DB, P. (2013). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi Terhadap Budgetary Slack (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Padang). *Skripsi*.
- Sari, A. L., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Budget Emphasis dan Komitmen Organisasi terhadap Budgeting Slack. *E-Jurnal Riset Akuntansi*, 08(03), 21–32.
- Sarwendhi, R. A. (2021). The Effect of Participatory Budgeting, Information Asymmetry, and Organizational Commitment on Budgetary Slack. *The Indonesian Accounting Review*, 11(2), 209. <https://doi.org/10.14414/tiar.v11i2.2428>
- Septiadi, A. M. & T. B. (2012). PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP BUDGETARY SLACK DENGAN INFORMASI ASIMETRI, KOMITMEN ORGANISASI, DAN BUDGET EMPHASIS SEBAGAI PEMODERASI. *Jurnal Akuntansi & Investasi*, 12(2), 175–184.
- Si, H. M., Medica, P., Husada, F., Ustiawaty, J., Medica, P., Husada, F., Andriani, H., Sukmana, D. J., & Mada, U. G. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (Issue April). Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sulistiyawati, A. I., Yulianti, & Edi, M. (2023). Pengaruh Budget Participation Terhadap Budgetary Slack dengan Dimoderasi Information Asymetry dan Budget Emphasis. *Owner*:

Riset & Jurnal Akuntansi, 7, 764–773.

Sumadi, N. K., Putra, I. P. D. S., & Indayani, N. W. D. (2020). Pengaruh Anggaran Partisipatif dan Budget Emphasis terhadap Budgetary Slack dengan Self Esteem sebagai Variabel Moderasi pada Hotel Berbintang di Kabupaten Gianyar. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 62–79. <https://doi.org/10.32795/widyaakuntansi.v2i1.541>

Umasangadji, S., Suwandi, M., & Sumarlin. (2018). PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, BUDGET EMPHASIS DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP BUDGETARY SLACK DENGAN LOCUS OF CONTROL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA SKPD KABUPATEN POLEWALI MANDAR. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 3017, 64–78.

Ummi, Z. (2022). Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Budgetary Slack Dengan Budget Emphasis dan Leadership Style Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada PT Bakrie Pasaman Plantations). *Skripsi*, 1–23.

Wimba Wardhana, A. A. G., & Gayatri, G. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Ketidakpastian Lingkungan, Budaya Organisasi, dan Komitmen Organisasi pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 2098. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i03.p18>