

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN INTERNAL *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DENGAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
(Studi Empiris pada Pemda Kabupaten Ogan Ilir)



Skripsi Oleh:  
**MIKAEL MANGAPPU SIMARMATA**  
**01031281722044**  
**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 Partisipasi Anggaran dan Internal *locus of Control* terhadap *Budgetary Slack* dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Pemda Kabupaten Ogan Ilir)”

Disusun Oleh:

Nama : Mikael Mangappu Simarmata

NIM : 01031281722044

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian / Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

Tanggal : 29 Maret 2022

**Dosen Pembimbing**

Ketua




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

NIP. 196712101994021001

Tanggal : 28 Maret 2022

Anggota



Iwan Efriandy S.E., M.Si., Ak

NIP. 1171051205720001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN INTERNAL LOCUS OF CONTROL  
TERHADAP BUDGETARY SLACK DENGAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PEMDA KABUPATEN OGAN ILIR)**

Nama : Mikael Mangappu Simarmata

NIM : 01031281722044

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 20 April 2022 dan memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 10 Mei 2022

Ketua

Anggota

Anggota

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

Iwan Efriandy S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 1171051205720001

Dr. Shelly F. Kartasari S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 198102192002122001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS

13/06/2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 1973031171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Mikael Mangappu Simarmata

NIM : 01031281722044

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Internal *Locus of Control* terhadap *budgetary Slack* dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada pemda Kabupaten Ogan Ilir)

Pembimbing:

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

Anggota : Iwan Efriandy S.E.,M.Si.,Ak

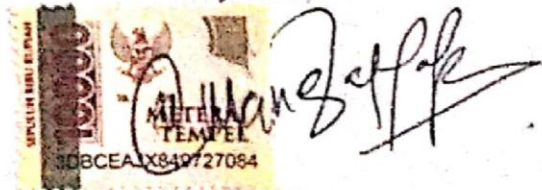
Tanggal Ujian : 20 April 2022

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 di kemudian hari saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 11 Mei 2022

Pembuat Pernyataan,

A yellow rectangular meter stamp with a red border. The stamp contains the text 'METER TEMPEL' and a unique number '0BCEA1X849727084'. A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

Mikael Mangappu Simarmata  
01031281722044

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

**“Definisi kesuksesan menurut saya adalah ketika saya mampu memerankan setiap peran yang telah Allah tentukan buat saya di Dunia”**

**“Kalau hidup sekadar hidup, Babi di Hutan juga hidup. Kalau bekerja sekadar bekerja, Kera juga bekerja”**

**-Buya Hamka-**

**“Jadilah Kaya. Agar orang lain tidak menganggap remeh dirimu”**

**Skripsi ini saya persembahkan untuk:**

- **Diri saya sendiri**
- **Kedua Orangtuaku**
- **OPD Kabupaten Ogan Ilir**
- **Universitas Sriwijaya**
- **Teman-temanku di Indralaya**

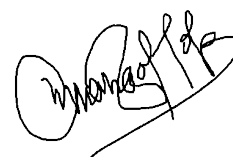
## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul ”Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Internal *Locus of Control* terhadap *Budgetary Slack* dengan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi Studi Empiris pada Pemda Kabupaten Ogan Ilir”. Penulis membuat skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam skripsi ini penulis membahas bagaimana pengaruh partisipasi anggaran, internal *locus of control* pada *budgetary slack* yang dimoderasi oleh ketidakpastian lingkungan pada Pemda Kabupaten Ogan Ilir yang pengukuran variabelnya diukur dengan menggunakan instrumen kuesioner yang telah dikembangkan oleh peneliti terdahulu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis memohon maaf jika terdapat kesalahan-kesalahan selama proses pengerjaan skripsi ini. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat untuk berbagai pihak yang membutuhkannya.

Indralaya, 25 Februari 2022  
Penulis,



Mikael Mangappu Simarmata  
NIM.01031281722044

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam proses pembuatan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapat banyak sekali bantuan dari berbagai pihak baik bantuan doa, usaha, motivasi, hingga bantuan materi yang diberikan kepada penulis. Secara khusus penulis ingin berterima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, Karena atas BerkatNya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orangtuaku, Ibuku Hertika Sitinjak dan Ayahku Rafael Saragih yang selalu mendoakanku dan mendukungku atas segala keputusan yang saya ambil dalam hidupku. Semoga Tuhan merahmati, menjaga, dan memanjangkan umur mereka sehingga masih bisa melihat dan merasakan kesuksesanku.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., ME selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
6. Ibu Dr. E Yusnaini S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi.
7. Bapak Dr. Tertiaro Wahyudi S.E., MAFIS., Ak selaku dosen pembimbing akademik saya.
8. Bapak Dr. Mukhtaruddin S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing I skripsi saya yang telah memberikan waktunya membimbing dan mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi saya yang sekarang ini.

9. Bapak Iwan Efriandy S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing II skripsi saya yang juga telah memberikan waktunya dalam mengajari dan membimbing saya dalam menyusun skripsi ini.
10. Ibu Dr. Shelly F. Kartasari S.E., M.Si., Ak selaku dosen Penguji saya yang telah memberikan kritik, saran dan masukkannya dalam skripsi saya.
11. Badan Kesatuan Bangsa dan Politik (KESBANGPOL) yang telah membantu dan memberikan izin kepada penulis untuk dapat melakukan penelitian di OPD kabupaten Ogan Ilir.
12. Seluruh responden di OPD kabupaten Ogan Ilir yang telah memberikan waktu dan perhatiannya untuk memberikan informasi terkait data yang penulis butuhkan dalam penyusunan skripsi ini.
13. Ibu Delfi Panjaitan yang telah memberikan saya izin untuk dapat magang di KAP Delfi Panjaitan beserta seluruh tim yang memberikan ilmu yang bermanfaat bagi saya.
14. Untuk semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.



## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Mikael Mangappu Simarmata

NIM : 01031281722044

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Internal *Locus of Control* terhadap *budgetary slack* dengan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Pemda Kabupaten Ogan Ilir).

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

Pembimbing Skripsi,

Ketua,

Anggota,



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



Iwan Efriandy S.E., M.Si., Ak  
NIP.1171051205720001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRAK

### Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Internal *Locus of Control* terhadap *Budgetary Slack* dengan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi

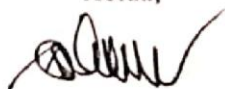
#### Oleh:

Mikael Mangappu Simarmata  
Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.,CA  
Iwan Efriandy S.E., M.Si., Ak

*Budgetary slack* merupakan suatu kesengajaan yang dibuat oleh pihak penyusun anggaran dengan memberikan informasi yang tidak benar ketika menyusun anggaran. Penelitian ini bertujuan untuk menguji penyebab *budgetary slack* yang dipengaruhi oleh partisipasi anggaran dan internal *locus of control* dengan ketidakpastian lingkungan sebagai variabel moderasi di Kabupaten Ogan Ilir. Data primer dalam penelitian ini diperoleh dengan menyebarkan kuesioner pada OPD kabupaten Ogan Ilir dengan sampel berjumlah 68 responden dan dianalisis dengan menggunakan *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Kesimpulan dalam penelitian ini adalah partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*, internal *locus of Control* berpengaruh positif terhadap *budgetary slack* serta ketidakpastian lingkungan tidak mampu memoderasi hubungan antara partisipasi anggaran dan internal *locus of control* terhadap *budgetary slack*. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah model regresi masih sangat rendah dalam menjelaskan *budgetary slack* yang terjadi.


**Kata kunci:** *budgetary slack*, partisipasi anggaran, internal *locus of control*, ketidakpastian lingkungan.

Ketua,



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

Anggota,



Iwan Efriandy S.E., M.Si., Ak  
NIP.1171051205720001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRACT

### *The Effect of Budgetary Participation and Internal Locus of Control on Budgetary Slack with Environmental Uncertainty as Moderating Variable*

By:

Mikael Mangappu Simarmata  
Dr. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
Iwan Efriandy S.E., M.Si., Ak

*Budgetary slack is an intentional act by the budget maker by providing incorrect information when compiling a budget. This study aims to examine the causes of budgetary slack which is influenced by budgetary participation and internal locus of control with environmental uncertainty as a moderating variable in Ogan Ilir Regency. The primary data in this study were obtained by distributing questionnaires to OPD Ogan Ilir district with a sample of 68 respondents and analyzed using Moderated Regression Analysis (MRA). The conclusion in this study is that budgetary participation does not affect budgetary slack, internal locus of control has a positive effect on budgetary slack and environmental uncertainty is not able to moderate the relationship between budgetary participation and internal locus of control on budgetary slack. The limitation of this research is that the regression model is still very low in explaining the budgetary slack that occurs.*

**Keywords:** *budgetary slack, budgetary participation, internal locus of control, environmental uncertainty.*

Chairman



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

Member



Iwan Efriandy S.E., M.Si., Ak  
NIP.1171051205720001

Acknowledge  
Head of Accounting Department



Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP.197303171997031

## RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Mikael Mangappu Simarmata  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat, Tanggal Lahir : M.Purba, 31 Januari 2000  
Agama : Katolik  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Dusun Mariah Purba, Desa Purba Saribu Kec.  
Haranggaol Horison  
Alamat E-mail : [mikaelsimarmata119@gmail.com](mailto:mikaelsimarmata119@gmail.com)  
Nomor Telepon : 082260135224



### Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2005-2011 : SD Inpress 096779 Janggir Leto  
Tahun Ajaran 2011-2014 : SMP Cinta Rakyat 1 Pematangsiantar  
Tahun Ajaran 2014-2017 : SMA Budi Mulia Pematangsiantar  
Tahun Ajaran 2017-2021 : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### Pendidikan Non Formal

- Brevet Pajak AB Institut Akuntan Publik (IAPI)
- Zahir Accounting Ikatan Akuntan Indonesia Sumatera Selatan (IAI SUMSEL)

### Pengalaman Organisasi

- Ketua Natal Batak Timbangan 2019
- Seksi Peralatan SMKSJI 2018
- Seksi Peralatan Batak Timbangan 2018
- Anggota Danus Batak Timbangan 2019

### Penghargaan Prestasi

- Juara 1 Lomba Penyusunan Laporan Keuangan Menggunakan Aplikasi Komputer IAI SUMSEL 2021
- Juara 3 Lomba E-SPT IAI SUMSEL

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMAKASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.1.2 Teori Atribusi .....	11
2.1.3 <i>Budgetary Slack</i> .....	13
2.1.4 Partisipasi Anggaran .....	15
2.1.5 <i>Locus of Control</i> .....	17
2.1.6 Ketidakpastian Lingkungan.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Kerangka Pemikiran .....	24

2.4 Pengembangan Hipotesis .....	26
2.4.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	26
2.4.2 Pengaruh Internal <i>Locus of Control</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	27
2.4.3 Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan dalam Memoderasi Hubungan antara Partisipasi Anggaran dengan <i>Budgetary Slack</i> .....	28
2.4.4 Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan dalam Memoderasi Hubungan antara Internal <i>Locus of Control</i> dengan <i>Budgetary Slack</i> .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	31
3.2 Rancangan Penelitian .....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.5 Populasi dan Sampel .....	33
3.6 Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1 Analisis Deskriptif .....	35
3.6.2 Uji Kualitas Data.....	36
3.6.3 Uji Asumsi Klasik .....	36
3.6.4 Uji Hipotesis .....	38
3.7 Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	41
3.7.1 Variabel Dependen.....	41
3.7.2 Variabel Independen .....	41
3.7.3 Variabel Moderasi.....	42
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
4.1 Data Penelitian .....	45
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	45
4.1.2 Deskripsi Distribusi Kuesioner .....	45
4.2 Hasil Penelitian .....	48
4.2.1 Analisis Deskriptif .....	48
4.2.2 Uji kualitas Data.....	50
4.2.3 Uji Asumsi Klasik .....	52
4.2.4 Uji Hipotesis .....	55
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....	60

4.3.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	60
4.3.2 Pengaruh Internal <i>Locus of Control</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	61
4.3.3 Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan dalam Memoderasi Hubungan antara Partisipasi Anggaran terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	63
4.3.4 Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan dalam Memoderasi Hubungan antara Internal <i>Locus of Control</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i> . .....	64
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>67</b>
5.1 Kesimpulan .....	67
5.2 Keterbatasan .....	68
5.3 Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Laporan Belanja Daerah Kabupaten Ogan Ilir Tahun 2016-2020 .....	3
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	34
Tabel 3. 2 Ketentuan Jenis Variabel Moderasi .....	40
Tabel 3. 3 Definisi dan Pengukuran Setiap Variabel .....	43
Tabel 4. 1 Distribusi Kuesioner .....	45
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4. 3 Distribusi Nilai Tiap Kuesioner .....	48
Tabel 4. 4 Kategorisasi Data Penelitian .....	49
Tabel 4. 5 Penggolongan data Penelitian .....	49
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Validitas Instrumen Penelitian .....	50
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	53
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas .....	54
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Regresi Berganda.....	55
Tabel 4. 12 Hasil Pengujian MRA .....	56
Tabel 4. 13 Hasil <i>Adjusted R Square</i> .....	58
Tabel 4. 14 Hasil Uji T.....	58
Tabel 4. 15 Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis .....	66



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	25
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian .....	32

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	76
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	81
Lampiran 3 Surat Izin Penelitian.....	85
Lampiran 4 Daftar OPD di Kabupaten Ogan Ilir .....	90
Lampiran 5 Rekapitulasi Data Penelitian.....	92
Lampiran 6 Distribusi Kuesioner .....	98
Lampiran 7 Output SPSS .....	100
Lampiran 8 LRA Kabupaten Ogan Ilir 2016-2020 .....	111
Lampiran 9 Perhitungan Penentuan Kategori Data.....	121

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pemerintah daerah (Pemda) memiliki tanggung jawab horizontal kepada masyarakat atas salah satu fungsinya dalam menyusun anggaran. Mengacu pada PP No.12 tahun 2019 tentang pengelolaan keuangan daerah, gambaran umum penyusunan Rancangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (RAPBD) adalah penyusunan KUA (Kebijakan Umum Anggaran) dan PPAS (Prioritas Plafon Anggaran Sementara) yang diatur dalam pasal 89-92. Kepala Daerah menyusun KUA dan PPAS kemudian diserahkan ke DPRD untuk dibahas dan disepakati. Penyusunan Rencana Kerja dan Anggaran Satuan Kerja Perangkat Daerah (RKA SKPD) yang diatur dalam pasal 93-100. Kepala Daerah menyusun RKA SKPD berdasarkan KUA dan PPAS sebelumnya di mana RKA SKPD ini memuat rencana pembiayaan, pendapatan dan belanja untuk tahun berikutnya dan disampaikan ke TAPD ( Tim Anggaran Pemerintah Daerah) untuk diverifikasi. Penyiapan rancangan peraturan daerah (raperda) dan rancangan perkara tentang APBD yang diatur dalam pasal 101-103. Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD) menyusun raperda APBD dan dokumen pendukungnya berdasarkan RKA SKPD yang telah disempurnakan oleh kepala SKPD lalu disampaikan kepada Kepala Daerah.

Kepala Daerah menyiapkan rancangan perkara tentang penjabaran APBD. Penetapan APBD yang diatur dalam pasal 104-121. Kepala Daerah mengajukan raperda APBD kepada DPRD beserta penjelasan dan dokumen pendukungnya

untuk dibahas dan disetujui. Ketika telah disetujui raperda tersebut harus diserahkan kepada gubernur untuk dievaluasi sebelum ditetapkan oleh kepala daerah. Ketika dievaluasi oleh gubernur dan gubernur berpendapat bahwa raperda APBD tersebut sesuai dengan ketentuan perundang-undangan maka kepala daerah bupati/walikota menetapkan raperda tersebut menjadi perda serta rancangan perkada menjadi perkada sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

Pada hakikatnya, proses penyusunan anggaran tersebut merupakan bentuk pengoptimalan sumber dana yang terbatas yang dimiliki oleh Pemda. Sumber dana yang terbatas tersebut akan dialokasikan pada pos-pos program yang tepat agar efektif dan efisien. Program kerja dari perangkat daerah efisien jika kegiatan yang dirancang mampu dilakukan dengan input yang minimal, sedangkan efektivitas dinilai dari jumlah target program yang telah dilaksanakan (Putra dan Dhiniharista, 2020).

Pengukuran kinerja perangkat daerah berdasarkan efisiensi dan efektivitas anggaran mendorong setiap individu dalam organisasi untuk mencapai target pengukuran tersebut agar kinerjanya terlihat baik. Dengan demikian *reward* berupa peningkatan karir dan promosi jabatan dapat diraih. Hal ini sesuai dengan hasil penelitian yang dikemukakan oleh Pradana *et al.*, (2014) yang mengatakan bahwa *reward* berpengaruh pada penerapan anggaran berbasis kinerja. Selain untuk mendapatkan *reward*, motivasi individu untuk mencapai target anggaran adalah menghindari *punishment* yang dapat berupa mutasi dari jabatan dan serta hukuman disiplin. Hal ini didukung dengan hasil penelitian Ayu *et al.*, (2020) yang mengatakan bahwa sanksi berpengaruh terhadap APBD berbasis kinerja.

Pihak yang terlibat dalam proses penyusunan anggaran dapat menurunkan target anggaran pendapatan maupun menaikkan target anggaran biaya agar target anggaran yang akan dilaksanakan tersebut dapat tercapai dengan mudah. Proses ini disebut dengan *budget padding*. Ketika melakukan *budget padding* terhadap akun pendapatan, manajemen berharap target anggaran pendapatan akan mudah dicapai sehingga hal ini akan mengurangi efisiensi usaha dan mematikan inovasi (Theophilus dan Perpetua, 2016). Berbeda dengan anggaran biaya, target anggaran biaya dibuat terlalu tinggi untuk mengatasi kebutuhan akan biaya yang tidak dapat diprediksi dimasa yang akan datang. Selisih antara target anggaran dengan realisasi anggaran terjadi ketika organisasi melakukan *budget padding*. Selisih anggaran tersebut menandakan terjadinya indikasi *budgetary slack*.

*Budgetary slack* terjadi apabila realisasi pendapatannya cenderung lebih tinggi dari yang dianggarkan dan realisasi biayanya cenderung lebih rendah dari target yang dianggarkan (Kusniawati dan Lahaya, 2017). OPD yang terindikasi melakukan *budgetary slack* adalah OPD kabupaten Ogan Ilir yang didukung dengan data berikut:

**Tabel 1. 1 Laporan Belanja Daerah Kabupaten Ogan Ilir Tahun 2016-2020**

Tahun	Anggaran Belanja Daerah	Realisasi Belanja Daerah	Persentase (%)
2016	Rp1.453.289.005.112,95	Rp1.102.973.684.241,32	75,89%
2017	Rp1.671.863.275.212,86	Rp1.355.054.713.196,81	81,05%
2018	Rp1.571.152.532.042,96	Rp1.374.234.887.678,86	87,47%
2019	Rp1.752.808.762.006,88	Rp1.573.955.101.490,64	89,80%
2020	Rp1.742.870.674.762,23	Rp1.588.539.491.000,40	91,15%

Sumber: Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Ogan Ilir

Laporan realisasi anggaran tersebut menunjukkan adanya selisih antara target anggaran belanja dengan realisasi belanja di mana total realisasi biaya cenderung lebih rendah. Hal ini menunjukkan terjadinya penghematan biaya. Adanya indikasi

*budgetary slack* tersebut, membuat peneliti memutuskan untuk menjadikan Pemda Kabupaten Ogan Ilir sebagai objek penelitian.

*Budgetary slack* terjadi ketika organisasi menurunkan produktivitasnya dengan menganggarkan target pendapatan lebih rendah agar mudah untuk dicapai. Hal ini berbanding terbalik dengan biaya. Anggaran biaya dibuat lebih tinggi dari target yang sebenarnya sehingga terjadi selisih antara target anggaran biaya dengan realisasi anggaran biaya.

Proses keikutsertaan individu dalam menyusun anggaran disebut partisipasi anggaran. Partisipasi ini melibatkan seluruh lapisan manajemen untuk mengembangkan rencana anggaran (Sujana, 2010). Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Junjuna dan Yulianto (2019), dan Nasution (2020) menyimpulkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Penelitian yang dilakukan oleh Nuryani *et al.*, (2018), Badriah (2020), dan Fitriani *et al.*, (2016) menyimpulkan bahwa partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Inkonsistensi penelitian ini mendorong penulis memilih partisipasi anggaran sebagai variabel yang akan diteliti lebih lanjut.

Terjadinya *budgetary slack* yang dipengaruhi oleh partisipasi anggaran mampu dijelaskan oleh *agency theory*. Singkatnya teori ini menjelaskan hubungan antara agen dan prinsipal yang masing-masing memiliki kepentingan yang saling bergesekan. Pada pemerintahan sendiri yang berperan sebagai agen adalah lembaga eksekutif dan yang berperan sebagai prinsipal adalah lembaga legislatif (Bharata *et al.*, 2020). Konflik kepentingan terjadi ketika prinsipal menyerahkan tugas penyusunan anggaran kepada agen. Risiko dari setiap pendelegasian wewenang ini adalah bahwa agen mungkin tidak menepati janjinya kepada prinsipal (Kholmi,

2010). Dalam proses penyusunan anggaran agen cenderung membuat target yang mudah diraih sehingga kinerjanya terlihat baik. Sedangkan prinsipal menginginkan target anggaran dibuat *real* agar mencerminkan kinerja sesungguhnya yang bisa dicapai oleh agen. Perbedaan kepentingan inilah yang disebut dengan konflik kepentingan.

Tipe kepribadian *locus of control* diperkenalkan oleh Rotter (1966). Tipe kepribadian ini ada dua internal dan eksternal. Tipe kepribadian internal *locus of control* merupakan persepsi bahwa hasil yang didapat berupa hasil baik dan hasil buruk merupakan hasil dari tindakan dan faktor dari dalam diri mereka sendiri (Nainggolan *et al.*, 2018). Penelitian yang dilakukan oleh Desmayani dan Suardikha (2017), menyimpulkan bahwa *locus of control* berpengaruh positif terhadap terjadinya *budgetary slack*. Lunadewi dan Erawati (2016) menyimpulkan bahwa individu dengan tipe kepribadian *locus of control* berpengaruh negatif terhadap terjadinya *budgetary slack*. Hasil penelitian oleh Kriswantini dan Ode (2017) menyimpulkan bahwa tipe kepribadian ini tidak berpengaruh terhadap terjadinya *budgetary slack* namun signifikan. Inkonsistensi penelitian ini mendorong penulis memilih variabel *locus of control* sebagai salah satu variabel yang layak untuk diteliti lebih lanjut.

Terjadinya *budgetary slack* yang dipengaruhi oleh internal *locus of control* mampu dijelaskan dengan menggunakan teori atribusi. Sederhananya teori ini menjelaskan cara manusia dalam berperilaku. Proses atribusi ini adalah proses di mana kita menafsirkan penyebab dari perilaku dari orang lain atau menafsirkan penyebab terjadinya situasi (Simbolon, 2008). Jika dikaitkan dengan tipe kepribadian ini, persepsi individu mengenai penyebab terjadinya *budgetary slack*

adalah *budgetary slack* disebabkan oleh diri mereka sendiri, bukan orang lain karena manusia dengan tipe kepribadian internal *locus of control* menganggap segala sesuatu yang terjadi dalam diri mereka adalah akibat dari perbuatan mereka sendiri.

Untuk mengatasi hasil yang tidak konsisten tersebut Govindrajan (1986), mencoba mengadopsi kerangka kontijensi yang diharapkan membawa hasil yang menguntungkan. Variabel moderasi muncul untuk menjelaskan penyebab inkonsistensi penelitian sebelumnya. Salah satu variabel yang dianggap mampu menjelaskan ketidakkonsistenan pengaruh partisipasi anggaran terhadap *budgetary slack* adalah ketidakpastian lingkungan. Ketidakpastian lingkungan adalah suatu kondisi yang sulit diprediksi dalam proses penganggaran. Ketidakpastian lingkungan ini terbentuk ketika individu dalam organisasi tidak mampu untuk memprediksi tentang organisasinya di masa depan karena tidak mempunyai informasi yang cukup akan organisasi tersebut. Hasil penelitian oleh Marjana dan Ariyanto (2018) mengungkapkan bahwa ketidakpastian lingkungan dapat memoderasi hubungan partisipasi anggaran dengan *budgetary slack* yang memperkuat hubungan antara kedua variabel tersebut. Namun hasil penelitian berbeda dikemukakan oleh Mardiana (2018) bahwa ketidakpastian lingkungan tidak mampu memoderasi hubungan antara partisipasi anggaran dengan *budgetary slack*. Inkonsistensi penelitian ini mendorong penulis memilih variabel ini sebagai variabel yang layak untuk diteliti lebih lanjut.

Pengaruh ketidakpastian lingkungan dalam memoderasi hubungan partisipasi anggaran dan internal *locus of control* terhadap *budgetary slack* dapat dijelaskan oleh teori atribusi yang diperkenalkan oleh Heider (1958). Teori atribusi



ini menelaah bagaimana individu berpersepsi atas kejadian yang dialami. Salah satu dimensi atribusi yang dikemukakan oleh Samsuar (2019) adalah lokasi penyebab, yaitu bagaimana seseorang berpersepsi apakah suatu peristiwa disebabkan oleh faktor internal (atribusi internal) atau faktor eksternal (atribusi eksternal). Dikaitkan dengan penyebab terjadinya *budgetary slack* ketika partisipasi anggaran sudah dilakukan individu dengan internal *locus of control* berpersepsi bahwa terjadinya *budgetary slack* tersebut bukan disebabkan oleh faktor eksternal yaitu ketidakpastian lingkungan, namun hal tersebut disebabkan oleh dirinya sendiri.

Penelitian mengenai pengaruh *locus of control* terhadap *budgetary slack* yang dimoderasi oleh ketidakpastian lingkungan belum pernah diteliti sedangkan lingkungan sangat mempengaruhi cara manusia dalam berperilaku (Nuqul, 2005). Menurutnya manusia dan lingkungan saling mempengaruhi seperti perilaku manusia mampu mengubah lingkungannya dan juga lingkungan mampu mempengaruhi cara manusia dalam berperilaku. Berdasarkan fenomena dan penelitian terdahulu yang telah penulis sampaikan maka penulis membuat judul “Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Internal *Locus of Control* terhadap *Budgetary Slack* dengan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Pemda Kabupaten Ogan Ilir)”

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latarbelakang di atas maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh partisipasi anggaran terhadap *budgetary slack* di Kabupaten Ogan Ilir?

2. Bagaimana pengaruh internal *locus of control* terhadap *budgetary slack* di Kabupaten Ogan Ilir?
3. Bagaimana pengaruh ketidakpastian lingkungan dalam memoderasi hubungan antara partisipasi anggaran dengan *budgetary slack* di Kabupaten Ogan Ilir?
4. Bagaimana pengaruh ketidakpastian lingkungan dalam memoderasi hubungan antara internal *locus of control* dengan *budgetary slack* di Kabupaten Ogan Ilir?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah tersebut maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Menguji pengaruh partisipasi anggaran terhadap *budgetary slack* yang terjadi di Kabupaten Ogan Ilir.
2. Menguji pengaruh internal *locus of control* terhadap *budgetary slack* yang terjadi di Kabupaten Ogan Ilir.
3. Menguji pengaruh ketidakpastian lingkungan dalam memoderasi hubungan antara partisipasi anggaran terhadap *budgetary slack* di Kabupaten Ogan Ilir.
4. Menguji pengaruh ketidakpastian lingkungan dalam memoderasi hubungan antara internal *locus of control* terhadap *budgetary slack* di Kabupaten Ogan Ilir.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini dijabarkan sebagai berikut:

1. Manfaat Teoretis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk perkembangan pengetahuan dan menambah referensi mengenai penyebab *budgetary slack* di

Kabupaten Ogan Ilir sebagai objek yang diteliti dan dapat dikembangkan untuk penelitian selanjutnya pada masa yang akan datang.

## 2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat membantu pemerintah Ogan Ilir dalam mengetahui penyebab terjadinya *budgetary slack* dalam organisasi tersebut sehingga pemerintah dapat melakukan upaya untuk meminimalisir penyebabnya, agar *budgetary slack* di Kabupaten Ogan Ilir dapat diatasi dan diharapkan tingkat serapan anggaran dan produktivitas aparat sipil negara di Kabupaten Ogan Ilir dapat tercapai.

## DAFTAR PUSTAKA

- Achadiyah, B. N., & Laily, N. (2013). Pengaruh Locus of Control terhadap Hasil Belajar Mahasiswa Akuntansi. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*, 11(2), 11–18. <https://doi.org/10.21831/jpai.v11i2.1687>
- Ahmad, A., & Jaya, I. (2021). *Biostatistik: Statistik dalam Penelitian Kesehatan* (edisi 1). Jakarta: Kencana.
- Apriwandi. (2012). Pengaruh Locus of Control, Budaya Paternalistik, Kapasitas Individu, terhadap Keefektifan Penganggaran Partisipatif dan Budgetary Slack dalam Peningkatan Kinerja Manajerial. *Jurnal Kajian Manajemen Bisnis*, 1(2), 109–133. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jkmb.477900>
- Ayu, P., Askandar, N. S., & Junaidi. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penyusunan dan Penerapan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Berbasis Kinerja (Studi pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bima). *E-Jra*, 09(02), 47–57.
- Azwar, S. (2021). *Penyusunan Skala Psikologi* (edisi 3). Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Badriah, E. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Budgetary Slack (Studi Kasus pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Pangandaran). *Jurnal MODERAT*, 6(1), 64–78. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25157/moderat.v6i1.3193>
- Bateman, T. S., & Snell, S. A. (2007). *Manajemen Kepemimpinan dan Kolaborasi* (Edisi 7). Jakarta: Salemba Empat.
- Belkaoui, A. R. (2002). *Behavioral Management Accounting*. Wesport: Quorum Books.
- Bharata, R. W., Pramudyastuti, O. L., & Sunaningsih, S. N. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*, 11(1), 158–178. <https://doi.org/https://doi.org/10.33558/jrak.v11i1.1879>
- Chenhall, R. H., & Brownell, P. (1988). The Effect of Participative Budgeting on Job Satisfaction and Performance: Role Ambiguity as an Intervening Variable. *Accounting, Organizations and Society*, 13(3), 225–233. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(88\)90001-3](https://doi.org/10.1016/0361-3682(88)90001-3)
- Desmayani, N. M. M. R., & Suardikha, I. M. S. (2016). Pengaruh Penganggaran Partisipatif, Locus of Control, dan Pemberian Reward terhadap Budgetary

Slack. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1121–1148.

Desmayani, N. M. M. R., Suardikha, I. M. S., & Suputra, I. D. G. D. (2015). Pengaruh Penganggaran Partisipatif pada Budgetary Slack dengan Asimetri Informasi, Self Esteem, Locus of Control dan Kapasitas Individu sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 5(1), 295–311.

Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory : An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.1159/000169659>

Falikhatun. (2008). Interaksi Informasi Asimetri, Budaya Organisasi dan Group Cohensiveness dalam Hubungan antara Partisipasi Anggaran dan Budgetary Slack (Studi kasus pada Rumah Sakit Umum Daerah Se-Jawa Tengah). *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, 8(1), 65–84. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/mraai.v8i1.743>

Fitriani, L. Y., Suryaningsum, S., Kusumawardhani, I., & Sally, V. (2016). The Effect of Participative Budgetary, Assymetric Information, Pressure-Handling, and Organizational Commintment on The Budgetary Slack. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 14(11), 8061–8070.

Giusti, G., Kustono, A. S., & Effendi, R. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Kinerja Manajerial dengan Komitmen Organisasi dan Motivasi sebagai Variabel Intervening. *e-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 5(2), 121–128. <https://doi.org/https://doi.org/10.19184/ejeba.v5i2.8646>

Govindrajan, V. (1986). Impact of Participation in The Budgetary Process on Managerial Attitudes and Performance: Universalitic and Contingency Perspective. *Decision Science*, 17(4), 496–516. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1111/j.1540-5915.1986.tb00240.x>

Haradani, Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif* (Cetakan 1). Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu.

Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations* (1 ed.). New York: Psychology Press.

Irawati, A., & Mutiara, A. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Senjangan Anggaran. *Jurnal Ilmiah ESAI*, 12(2), 62–70. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25181/esai.v12i2.1094>

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behaviour Agency Costs and Ownership Stucture. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>

- Junjuran, N. A., & Yulianto, A. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Budget Emphasis terhadap Budgetary Slack pada Rumah Sakit. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 3(1), 2579–9975. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33603/jka.v3i1.2133>
- Kartika, A. (2010). Pengaruh Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan dalam Hubungan antara Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran. *Kajian Akuntansi*, 2(1), 39–60.
- Kholmi, M. (2010). Akuntabilitas dalam Perspektif Teori Agensi. *Ekonomika Bisnis*, 2(2), 357–370. <https://doi.org/https://doi.org/10.22219/jibe.v2i02.4694>
- Kholmi, M. (2019). *Akuntansi Manajemen*. Malang: Penerbit Universitas Muhammadiyah Malang.
- Kriswantini, D., & Ode, D. A. (2017). Pengaruh Kapasitas Individu, Komitmen Organisasi, dan Locus of Control terhadap Budgetary Slack. *soso-q: Jurnal Manajemen*, 5(1), 115–123. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30598/sosoq.v5i1.110>
- Kusniawati, H., & Lahaya, I. A. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran, Asimetri Informasi terhadap Budgetary Slack pada SKPD Kota Samarinda. *Akuntabel*, 14(2), 144–156. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29264/jakt.v14i2.1904>
- Lunadewi, N. W. V., & Erawati, N. M. A. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi, Locus of Control, Nilai Personal dan Imbalan terhadap terjadinya Budgetary Slack. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(3), 1864–1890.
- Mahasabha, N. L. A., & Ratnadi, N. M. D. (2019). Pengaruh Partisipasi Penganggaran dan Penekanan Anggaran pada Senjangan Anggaran dengan Locus of Control sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 2123–2154. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i03.p17>
- Mardiana, E., & Handayani, N. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Pemoderasi Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(11), 1–20.
- Mareta, F., Martini, A. N., Mirza, A. D., & Paulina, E. (2021). The Impact of Abusive Supervision and Locus of Control on Budgetary Slack. *1st ICEMAC 2020: International Conference on Economics, Management, and Accounting. NST Proceedings*, 163–169. <https://doi.org/dx.doi.org/10.11594/nstp.2021.1019>
- Marjana, A. G. T., & Ariyanto, D. (2018). Persepsi Keadilan dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Pemoderasi Pengaruh Partisipasi Penganggaran pada

- Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(2), 1363–1388. <https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i02.p20>
- Mulyadi, S., Lisa, W., & Kusumastuti, A. N. (2016). *Psikologi Kepribadian*. Jakarta: Penerbit Gunadarma.
- Muria, R. D. (2020). Solusi atas Problematika Perilaku Budgetary Slack ditinjau Berdasarkan Etika Akuntan Manajemen. *E-jurnal Akuntansi*, 30(11), 2941–2958. <https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i11.p17>
- Murtin, A., & Septiadi, 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 dan Investasi*, 12(2), 175–184.
- Nainggolan, M. A., Kojo, C., & Sendow, G. (2018). Analisis Pengaruh Internal Locus of Control dan External Locus of Control terhadap Kepuasan Kerja serta Dampaknya terhadap Kinerja Tenaga Kependidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Ratulangi. *Jurnal EMBA*, 6(4), 4023–4032. <https://doi.org/https://doi.org/10.35794/emba.v6i4.21926>
- Nasution, D. A. D. (2020). Effect of Budgetary Participation on the Budgetary Slack with Information Asymmetry, Environmental Uncertainty, and Budget Emphasis as Variables Moderation. *The International Journal of Business Management and Technology*, 4(2), 113–120.
- Nuqul, F. L. (2005). Pengaruh Lingkungan terhadap Perilaku Manusia: Studi terhadap Perilaku Penonton Bioskop. *Psikoislamika*, 2(2), 20–34. <https://doi.org/https://doi.org/10.18860/psi.v0i0.343>
- Nurdin, I., & Hartati, S. (2019). Metodologi Penelitian Sosial. In *Andi Offset*. Surabaya: Penerbit Media Sahabat Cendekia.
- Nuryadi, Astuti, T. D., Utami, E. S., & M.Budiantara. (2017). *Dasar-Dasar Statistika Penelitian* (Cetakan 1). Yogyakarta: SIBUKU MEDIA.
- Nuryani, Y., Fallah, S., & Pangayow, B. J. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Budgetary Slack dengan Psychological Capital sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Rumah Sakit di Kota Jayapura). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 13(1), 38–52.
- Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, 2020. Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia. Jakarta
- Pradana, B. A., Handayani, B. D., & Murtini, H. (2014). Determinan Implementasi Anggaran Berbasis Kinerja Badan Layanan Umum (Pada Universitas Negeri Semarang). *Accounting Analysis Journal*, 3(1), 70–79.

<https://doi.org/10.15294/aaj.v3i1.3912>

- Pranata, N. G. P. H., & Putri, I. G. A. . A. D. (2017). Internal Locus of Control sebagai Pemoderasi Pengaruh Partisipasi Penganggaran terhadap Senjangan Anggaran pada Bank Perkreditan Rakyat. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 855–884.
- Purnomo, R. A. (2016). Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Dengan SPSS. (cetakan 1). Ponorogo: CV. Wade Group.
- Putra, A. F., & Dhiniharista, N. (2020). Analisis Efektivitas dan Efisiensi Anggaran Belanja pada Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Sleman. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(1), 1–10. <https://doi.org/10.30659/jai.9.1.1-10>
- Putra, I. G. E. D., & Mintoyuwono, D. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran, dan Komitmen Organisasi terhadap Senjangan Anggaran pada Suku Dinas Pemerintahan Di Dki Jakarta. *Equity*, 20(2), 59. <https://doi.org/10.34209/equ.v20i2.625>
- Putri, K. E. Y., & Indraswarawati, S. A. P. A. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan Pada Senjangan Anggaran (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Klugkung). *HITA Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, (2016), 16–31.
- Qotrunnada, S. S., Wiratno, A., & Supeno, S. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Manajerial (Studi Empiris Pada PD BPR BKK Purwokerto). *Jurnal Soedirman Accounting Review*, 03(01), 73–85. <https://doi.org/https://doi.org/10.20884/1.sar.2018.3.1.1201>
- 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*, 5(3), 241–249. <https://doi.org/10.17977/um004v5i32019p241>
- Rifqi, R. A., Subekti, I., & Rahman, A. F. (2017). The Effect of Budget Participation to Budgetary Slack with External Pressure as Moderating Variable. *Journal of Accounting and Business Education*, 1(1), 178–201. <https://doi.org/10.26675/jabe.v1i1.9757>
- Rinaldi, A., Novalia, & Syazali, M. (2021). *Statistika Inferensial untuk Ilmu Sosial dan Pendidikan* (Cetakan 1). Bogor: PT Penerbit IPB Press.
- Rizqi, R. M. (2018). Effect of Budgetary Participation on Budgetary Slack with Moderation Variables are Organizational Culture, Environmental Uncertainty and Information Asymmetry. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 3(1), 31–



39. <https://doi.org/10.37673/jebi.v3i1.26>

- Rotter, J. . (1966). Generalized Expectencies for Internal versus External Control for Reinforcement. *Psychological Monograf*, 80(1), 1–28. <https://doi.org/https://psycnet.apa.org/doi/10.1037/h0092976>
- Saleh, A. A. (2018). *Pengantar Psikologi* (Cetakan 1). Makassar: Penerbit Aksara Timur.
- Samsuar. (2019). Atribusi. *Jurnal Network Media*, 2(1), 65–69. <https://doi.org/https://doi.org/10.46576/jnm.v2i1.450>
- Schmitt, J. (2015). Attribution Theory. *Wiley Encyclopedia of Management*, 9(1), 1–4. <https://doi.org/10.1002/9781118785317.weom090014>
- Simbolon, M. (2008). Persepsi dan Kepribadian. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 2(1), 52–66. Diambil dari <https://jurnal.unai.edu/index.php/jeko/article/view/516>
- Solimun, Fernandes, A. A. R., & Nurjannah. (2017). *Metode Statistika Multivariat Pemodelan Persamaan Struktural (SEM) Pendekatan WarpPLS* (Cetakan 2). Malang: UB Press.
- Sudirman, Erwin, S., & Ernawaty, U. (2018). The Effect of Budget Participation on Budgetary Slack. *RJOAS*, 7(79), 5–13. <https://doi.org/https://doi.org/10.18551/rjoas.2018-07.16>
- Sujana, I. K. (2010). Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Penekanan Anggaran, Komitmen Organisasi, Asimetri Informasi dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Budgetary Slack pada Hotel- Hotel Berbintang Kota Denpasar. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 5(2), 1–26.
- Sujarweni, V. W. (2019). *SPSS Untuk Penelitian* (Cetakan 20). Yogyakarta: Penerbit Pustaka Baru Press.
- Sutapa, & Erviana. (2010). Locus of Control, Ketidakpatsian, dan Sistem Akuntansi Manajemen. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 17(2), 132–143.
- Theophilus, A. A., & Perpetua, E. C. (2016). Budget Padding: The Nigerian Perspective. *International Journal of Advanced Academic Research*, 2(12), 41–56.
- Triana, M., Yuliusman, & Putra, W. Ek. (2012). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Budget Emphasis, dan Locus of Control terhadap Slack Anggaran (Survei pada Hotel Berbintang di Kota Jambi). *e-Jurnal BINAR AKUNTANSI*, 1(1), 51–56.
- Umar, H. (2003). *Metode Riset Bisnis Panduan Mahasiswa untuk Melaksanakan Riset Dilengkapi Contoh Proposal dan Hasil Riset Bidang Manajemen dan*

*Akuntansi* (2 ed.). Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

- Wati, N. P. D. L. S., & Damayanthi, I. G. A. E. (2017). Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Asimetri Informasi, Ketidakpastian Lingkungan dan Budget Emphasis pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(3), 2311–2337. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i03.p22>
- Wijayanthi, P. K., & Widanaputra, A. A. G. P. (2013). Pengaruh Partisipasi Penganggaran pada Senjangan Anggaran dengan Kepercayaan Diri dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 29(3), 190–195.
- Wiriani, W., Piatrini, P. S., Ardana, K., & Juliarsa, G. (2013). Efek Moderasi Locus of Control pada Hubungan Pelatihan dan Kinerja pada Bank Perkreditan Rakyat di Kabupaten Badung. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 8(2), 99–105.
- Yasa, I. N. P. (2017). Pengaruh Locus of Control, Sistem Pengendalian Internal dan Kontrak Psikologi terhadap Budgetary Slack ( Studi pada Bank Perkreditan Rakyat (BPR) di Provinsi Bali ). *Jurnal Ilmu Manajemen*, 7(1), 1–24.