

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KESENJANGAN ANGGARAN
(Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah
(SKPD) Kabupaten Kuningan)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian dari
Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Oleh

SALSHA NOVITA RAMDANI

20210610087



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN**

2025

LEMBAR PENGESAHAN
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

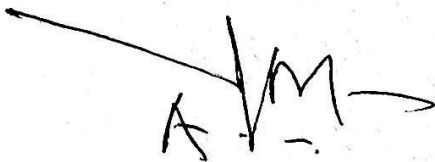
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KESENJANGAN ANGGARAN
(Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD)
Kabupaten Kuningan)**

Oleh
SALSHA NOVITA RAMDANI
20210610087

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 12 Juni 2025 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Susunan Dewan Penguji

Penguji I



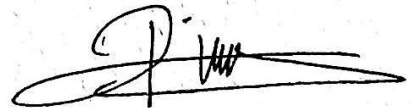
Dr. H. Ayus Ahmad Yusuf, S.E., M.Si
NIP. 197108012000031002

Penguji II



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

Penguji III



Rizki Indrawan, M.Ak., CA.
NIK. 410105920281

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PEMBIMBING

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KESENJANGAN ANGGARAN
(Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD)
Kabupaten Kuningan)**

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, Juli 2025

Pembimbing I,

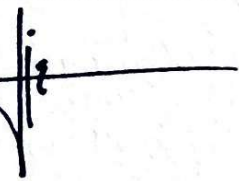
Pembimbing II,


Dr. Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 198802192015042002


Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Lili Karmela Fitriani, SE., M.Si.
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi


Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

LEMBAR PERNYATAAN

PERNYATAAN

Dengan ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KESENJANGAN ANGGARAN (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan)”** beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, 12 Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan



SALSHA NOVITA RAMDANI

HALAMAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Setiap orang memiliki proses yang berbeda-beda di setiap jalannya, just enjoy every step and every little things you did. You've done the job really great. Always be proud of yourself.”

Persembahan:

Dengan mengucapkan segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa. Atas limpahan rahmat dan karunia, serta kekuatan dan kelancaran yang diberikan sehingga Saya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Semua proses yang dilalui dengan penuh tantangan tidak akan dilewati tanpa petunjuk, perlindungan, dan karunia-Nya. Saya persembahkan karya ini untuk semua pihak yang menjadi bagian penting dalam perjalanan hidup Saya. Kepada kedua orang tua yang selalu memberikan do'a, cinta, kasih, dan dukungan tiada henti. Kepada dosen pembimbing atas ilmu dan kesabaran dalam membimbing. Kepada saudara, seluruh civitas akademika, sahabat, serta teman-teman seperjuangan. Tak lupa, kepada diriku sendiri atas segala usaha dan proses yang telah dilalui dengan segala tantangannya.

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KESENJANGAN ANGGARAN
(STUDI EMPIRIS PADA SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH (SKPD)
KABUPATEN KUNINGAN)**

**Salsha Novita Ramdani (20210610087) Dosen Pembimbing I: Dr. Neni Nurhayati, S.E.,
M.Si., Ak., CA. Dosen Pembimbing II: Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan fakta dan bukti empiris serta menghasilkan model yang berkaitan dengan Kesenjangan Anggaran yang dikaitkan dengan Kejelasan Sasaran Anggaran, Partisipasi Anggaran, *Budget Emphasis*, Asimetri Informasi, dan *Locus Of Control*. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode deskriptif dan verifikatif. Populasi adalah 29 Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan. Sampel yang diambil berjumlah 203 responden. Teknik pengambilan sampel yaitu sampel jenuh di mana seluruh populasi dijadikan sampel. Teknik analisis data yang digunakan yaitu *Partial Least Square* (PLS) versi 4.0. Berdasarkan hasil penelitian, menunjukkan bahwa Kejelasan Sasaran Anggaran berpengaruh positif signifikan terhadap Kesenjangan Anggaran. Partisipasi Anggaran berpengaruh negatif signifikan terhadap Kesenjangan Anggaran. *Budget Emphasis* berpengaruh positif signifikan terhadap Kesenjangan Anggaran. Asimetri Informasi berpengaruh positif signifikan terhadap Kesenjangan Anggaran. *Locus of Control* berpengaruh negatif signifikan terhadap Kesenjangan Anggaran. Hasil estimasi menggambarkan kemampuan prediksi model penelitian ini sebesar 96%, sedangkan 4% dijelaskan oleh faktor lain yang di luar model penelitian ini.

Kata Kunci: Kesenjangan Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, Partisipasi Anggaran, *Budget Emphasis*, Asimetri Informasi, *Locus Of Control*

***FACTORS THAT AFFECTING ON BUDGETARY SLACK
(EMPIRICAL STUDY ON REGIONAL WORK UNITS (SKPD) KUNINGAN REGENCY)***

**Salsha Novita Ramdani (20210610087) Dosen Pembimbing I: Dr. Neni Nurhayati, S.E.,
M.Si., Ak., CA. Dosen Pembimbing II: Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.**

ABSTRACT

This study aims to provide facts and empirical evidence and produce a model related to the Budgetary Slack associated with Budget Goal Clarity, Budget Participation, Budget Emphasis, Information Asymmetry, and Locus Of Control. This research was conducted using descriptive and verification methods. The population was 29 Regional Work Units (SKPD) of Kuningan Regency. The sample taken amounted to 203 respondents. The sampling technique used was a saturated sample, where the entire population was included in the sample. The data analysis technique used is Partial Least Square (PLS) version 4.0. Based on the results of the study, it shows that Budget Goal Clarity has a significant positive effect on Budgetary Slack. Budget Participation has a significant negative effect on Budgetary Slack. Budget Emphasis has a significant positive effect on Budgetary Slack. Information Asymmetry has a significant positive effect on Budgetary Slack. Locus Of Control has a significant negative effect on Budgetary Slack. The estimation results illustrate the predictive ability of this research model by 96%, while 4% is explained by other factors outside this research model.

Keywords: Budgetary Slack, Budget Goal Clarity, Budget Participation, Budget Emphasis, Information Asymmetry, Locus Of Control

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kesenjangan Anggaran (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan)”.

Tujuan dari penyusunan skripsi ini yaitu guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi, program studi akuntansi. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan skripsi ini.

Skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat menjadi manfaat bagi semua pihak dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Kuningan, Juli 2025

SALSHA NOVITA RAMDANI

20210610087

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, atas rezeqi dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan. Sholawat dan salam semoga tetap tercurah limpah kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarganya, sahabatnya, dan kepada kita selaku umatnya.

Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis baik secara materil maupun *non-materil*. Setiap do'a, dukungan, bimbingan, nasehat, serta bantuan yang diberikan kepada penulis menjadi motivasi penulis untuk dapat menyelesaikan tugas dan tanggung jawab yang diberikan dengan maksimal dan tepat waktu. Maka dari itu, dengan segala kerendahan hati yang tulus penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua yang sangat penulis cintai dan sayangi, Ibu Solachiyah Purwaningsih dan Bapak Maman Durahman yang senantiasa mendo'akan dan memberikan semangat, mendukung dan mendampingi setiap saat, serta mengusahakan apapun untuk penulis. Semoga Allah SWT selalu memberikan kesehatan, kebahagiaan, perlindungan, dan membalas segala ketulusan, kesabaran, dan pengorbanan Ibu dan Bapak.
2. Ibu Dr. Neni Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta kesabaran dan kemurahan hatinya untuk memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta kesabaran dan kemurahan hatinya untuk memberikan bimbingan, motivasi, arahan, dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Amir Hamzah, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik atas segala bimbingan, arahan, serta perhatian yang telah diberikan selama masa studi penulis di perguruan tinggi ini.
5. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
6. Ibu Dr. Lili Karmela F, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan, Ibu Enung Nurhayati, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan, dan Bapak Dr. Dadang Suhardi, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang telah memberikan wawasan, pengalaman, serta motivasi.
8. Seluruh staff Program Studi Akuntansi dan staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang telah membantu mahasiswa dalam kelancaran keperluan administrasi akademik.
9. Bapak Dr. H. Dikdik Harjadi, M.Si. selaku Rektor Universitas Kuningan.
10. Keluarga besar tersayang dari Ibu dan Bapak yang selalu memberikan do'a serta dukungan untuk penulis baik secara materil maupun *non*-materil.
11. Saudara perempuan Okita Elyansi Yunara yang senantiasa menemani, mendukung, mendo'akan, dan kebersamai penulis dalam kondisi apapun dan di manapun.
12. Teruntuk sahabat seperjuangan Aji Gilang Rahmanda, Sri Maulani, Gilang Subagio, Wendra, Pysal, Khozin, Risca Febriyani, Fitri Rahmawati, Putri Ayu Sagita, dan Alya Wijayani yang telah membagi waktu untuk kebersamai penulis dalam suka maupun duka, memberikan dukungan, do'a, dan semangat selama masa perkuliahan.
13. Sahabat perantauan Primavita Fathonah, Genia Ardani Aridanisa, Karlina Putri Andini, Rafli, dan Ridwan Ahmad Fauzi yang telah memberikan do'a, semangat, dan dukungan kepada penulis.
14. Rekan seperjuangan satu pembimbing Alya Alvionita dan Annisa Novitasary terima kasih atas kebersamaan, semangat, dan kerja samanya dalam menjalani proses bimbingan dan penelitian skripsi.
15. Rekan-rekan seperjuangan kelas Akuntansi Reguler A 2021, Korps Protokoler Mahasiswa (KPM) 2022, dan Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) 2024 yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas setiap momen kebersamaan, solidaritas, kerja samanya selama penulis menjalani perkuliahan dan berorganisasi.
16. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung membantu penulis menyelesaikan skripsi ini dan yang telah memberikan ketulusan dan keikhlasan untuk memberikan do'a dan dukungan. Terima kasih telah kebersamai penulis hingga tugas akhir penulis selesai.
17. Kepada diri sendiri telah berusaha dengan maksimal dalam menjalani setiap proses, tetap bertahan dengan segala tantangan yang hadir, dan telah percaya pada kemampuan diri sendiri untuk tidak menyerah.

Semoga segala hal dan do'a baik akan selalu berada di sekitar pihak yang membantu penulis. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan, ketulusan, dan keikhlasan yang

telah diberikan oleh semua pihak yang membantu penulis menyelesaikan tugas akhir ini. Semoga skripsi ini akan memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan. Aamiin.

Kuningan, Juli 2025

SALSHA NOVITA RAMDANI

20210610087

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERSETUJUAN	
LEMBAR PERNYATAAN	
HALAMAN PERSEMBAHAN	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II	10
LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR, DAN HIPOTESIS	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Teori Atribusi	11
2.1.3 Kesenjangan Anggaran	12
2.1.4 Kejelasan Sasaran Anggaran.....	16
2.1.5 Partisipasi Anggaran	18
2.1.6 <i>Budget Emphasis</i>	19
2.1.7 Asimetri Informasi	21
2.1.8 <i>Locus Of Control</i>	23
2.1.9 Hubungan Antar Variabel.....	25
2.1.10 Penelitian Terdahulu	29
2.2 Kerangka Berpikir.....	35
2.3 Hipotesis	40
BAB III.....	41
METODE PENELITIAN	41
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan	41
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	41
3.2.1 Definisi Variabel	41
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
3.3.1 Populasi.....	44
3.3.2 Sampel.....	45
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	46
3.4.1 Jenis Data	46
3.4.2 Sumber Data.....	46
3.5 Teknik Pengumpulan Data	46
3.6 Teknik Analisis Data	47
3.6.1 Analisis Deskriptif	48
3.6.2 Analisis Verifikatif.....	49
3.6.3 Pengujian Hipotesis	53

BAB IV	55
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Hasil Penelitian	55
4.1.1 Gambaran Umum Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan	55
4.1.2 Gambaran Karakteristik Responden	55
4.1.3 Analisis Deskriptif	60
4.1.4 Hasil Uji Model Pengukuran (<i>Measurement</i> atau <i>Outer Model</i>)	79
4.1.5 Hasil Uji Model Struktural (<i>Structural Model</i> atau <i>Inner Model</i>)	88
4.1.6 Pengujian Hipotesis	90
4.1.7 Pembahasan Hasil Penelitian	93
BAB V	101
KESIMPULAN DAN SARAN	101
5.1 Kesimpulan	101
5.2 Saran	101
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN.....	108

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Anggaran Pendapatan Kabupaten Kuningan Tahun Anggaran 2019-2023	4
Tabel 1. 2 Realisasi Anggaran Belanja Kabupaten Kuningan Tahun Anggaran 2019-2023.....	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 3. 2 Daftar Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan	45
Tabel 3. 3 Penggunaan Skala Pengukuran Variabel (Skala <i>Likert</i>).....	47
Tabel 3. 4 Penggunaan Skala Pengukuran Variabel (Skala <i>Likert</i>).....	49
Tabel 3. 5 Kualifikasi TCR	49
Tabel 4. 1 Tingkat Pengambilan Kuesioner	56
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Nama Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).....	56
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	57
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	58
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	59
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	59
Tabel 4. 7 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	61
Tabel 4. 9 Distribusi Jawaban Responden Variabel Kesenjangan Anggaran (Y)	63
Tabel 4. 10 Distribusi Jawaban Variabel Kejelasan Sasaran Anggaran (X ₁)	66
Tabel 4. 11 Distribusi Jawaban Variabel Partisipasi Anggaran (X ₂)	68
Tabel 4. 12 Distribusi Jawaban Variabel <i>Budget Emphasis</i> (X ₃)	71
Tabel 4. 13 Distribusi Jawaban Variabel Asimetri Informasi (X ₄).....	73
Tabel 4. 14 Distribusi Jawaban Variabel <i>Locus Of Control</i> (X ₅)	76
Tabel 4. 15 Nilai <i>Loading Factor</i>	81
Tabel 4. 16 Nilai <i>Average Variance Extracted</i>	82
Tabel 4. 17 Nilai <i>Cross Loadings</i>	83
Tabel 4. 18 <i>Fornell-Larcker Criterion</i> (Nilai Akar AVE)	85
Tabel 4. 19 Nilai <i>Composite Reliability</i>	86
Tabel 4. 20 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i>	87
Tabel 4. 21 Uji Multikolinearitas	87
Tabel 4. 22 Nilai <i>R-Square</i> (R ²).....	90
Tabel 4. 23 Nilai <i>T-Statistic</i>	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian.....	40
Gambar 3. 1 Diagram Jalur Kesenjangan Anggaran.....	52
Gambar 4. 1 Tampilan Hasil Kalkulasi PLS <i>Algorythm</i>	80
Gambar 4. 2 Tampilan Hasil Kalkulasi PLS <i>Algorythm</i>	89
Gambar 4. 3 <i>Bootstrapping</i>	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	: Surat Pengantar Bimbingan Skripsi
Lampiran II	: Berita Acara Bimbingan Skripsi
Lampiran III	: Surat Permohonan Izin Penelitian
Lampiran IV	: Surat Balasan Izin Penelitian dari Setiap Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Kuningan
Lampiran V	: Kuesioner Penelitian
Lampiran VI	: Rekapitan Responden dan Tabulasi Data Kuesioner
Lampiran VII	: Output Hasil Analisis <i>Partial Least Square</i> (PLS) 4.0
Lampiran VIII	: Daftar Riwayat Hidup