

**PENGARUH PERILAKU PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KAPASITAS INDIVIDU SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA BADAN KEUANGAN DAN ASET
DAERAH KOTA KUPANG**

SKRIPSI

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada
Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomi
dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



OLEH :

**MELIANA MARSEDIS BANA
NIM : 33119206**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Juni 2024

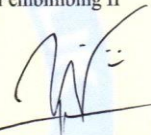
Disetujui Oleh

Pembimbing I



(Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc)

Pembimbing II



(Beatrix Y. Manehat, SE., M.S.A)

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



(Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc)

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Kamis, 07 Juni 2024

Jam : 13.00-15.00 WITA

Tempat : BIRO UMUM

Atas Nama : Meliana Marsedis Bana

No. Registrasi : 331 19 206

Dinyatakan : **LULUS**

TIM PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc. (.....)
2. Sekretaris : Beatrix Y. Manchat, SE, M.S.A (.....)
3. Penguji I : Dr Yolinda Yanti Sonbay, SE.,M.Sc (.....)
4. Penguji II : Antonius Y.W Timuneno,S.Akun,M.S.A (.....)
5. Penguji III : Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc (.....)

MENYETUJUI

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

(Dr. M.E. Perseveranda, SE., M.Si)
NIDN : 0819066703

Ketua
Program Studi Akuntansi

(Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc)
NIDN : 1511039101

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Meliana Marsedis Bana
No Registrasi : 33119206
Fakultas/Program Studi : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH PERILAKU PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KAPASITAS INDIVIDU SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA KUPANG

Adalah benar – benar karya saya sendiri dan apabila dikemudian hari ditemukan unsur-unsur plagiarisme, maka saya bersedia diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kupang, Oktober 2024



Meliana Marsedis Bana

MOTTO

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak selalu berjalan lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan”

(Boy Chandra)

PERSEMBAHAN

Kupersembahkan skripsi yang sederhana ini untuk:

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu melindungi, membimbing, dan menyertai saya selalu dalam proses perkuliahan sampai proses penyusunan skripsi.
2. Kedua Orang Tua, kedua adikku, keluarga besar dan sahabat yang selalu setia mendoakan, mendukung dan memberikan semangat yang tiada henti kepada penulis.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**PENGARUH PERILAKU PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KAPASITAS INDIVIDU SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA KUPANG**”. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan strata 1 (satu) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini, penulis tidak dapat melakukan sendiri tanpa adanya dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara moral maupun materi. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak P. Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis dalam proses belajar di Program Studi Akuntansi.
2. Ibu Dr.M.E.Perseveranda,SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam urusan administrasi umum dan akademik.
3. Ibu Rere Paulina Bibiana,SE.,M.Si selaku Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
4. Ibu Yustina Alfira Nay,SE., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi.

5. Bapak Alfonsius Rodriques Suninono, SE., M.Ak selaku sekretaris Program Studi Akuntansi.
6. Ibu Maria Odriana Veronica Moi, SE.,M.Sc selaku Pembimbing I skripsi yang selalu meluangkan waktu untuk membantu dan memberikan saran dan juga selalu sabar memberikan arahan bagi penulis pada saat melakukan proses bimbingan.
7. Ibu Beatrix Yunarti Manehat, SE., M.S.A selaku Pembimbing II skripsi yang selalu meluangkan waktu untuk membantu dan memberikan saran dan arahan bagi penulis pada saat melakukan proses bimbingan.
8. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc selaku penguji I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan ujian, memberikan masukan dan perbaikan atas skripsi penulis.
9. Pak Antonius Y.W. Timuneno, S.Akun., M.S.A selaku penguji II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan ujian, memberikan masukan dan perbaikan atas skripsi penulis.
10. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang berharga selama proses perkuliahan bagi penulis.
11. Seluruh pegawai TU Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang senantiasa membantu penulis dalam mengurus semua dokumen selama perkuliahan.
12. Bapak/Ibu pegawai BKAD Kota Kupang yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan penelitian kurang lebih 1 bulan.
13. Kepada kedua orang tua yang selalu setia mendoakan dan mendukung penulis dalam segala hal terutama dalam proses perkuliahan penulis.

14. Terima kasih kepada kakak, adik, teman, sahabat yang telah membantu dan memberikan motivasi, semangat, saran, solusi, selama proses penulisan skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini, masih jauh dari kata sempurna baik dari segi penyusunan bahasa maupun strategi penulisan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca umumnya demi kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Kupang, Juli 2024

Penulis

ABSTRAK

Meliana Marsedis Bana, NIM 33119206 dengan judul skripsi “**Pengaruh Perilaku Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Kapasitas Individu Sebagai Variabel Moderasi Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang**”. Di bawah bimbingan Ibu Maria O.V. Moi, SE., M.Sc sebagai Pembimbing I dan Ibu Beatrix Yunarti Manehat, SE., M.S.A sebagai Pembimbing II.

Penelitian ini terdapat 2 rumusan masalah terdiri dari (1) Apakah perilaku penyusunan anggaran berpengaruh signifikan terhadap senjangan anggaran pada BKAD Kota Kupang? (2) Apakah kapasitas individu memoderasi pengaruh perilaku penyusunan anggaran terhadap senjangan anggaran pada BKAD Kota Kupang?

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan melakukan pengumpulan data dengan cara penyebaran kuesioner dan wawancara serta teknik analisis data yang digunakan penulis yaitu uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik, analisis regresi moderasi (MRA), dan pengujian hipotesis dengan bantuan aplikasi SPSS 24.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perilaku penyusunan anggaran berpengaruh signifikan terhadap senjangan anggaran dengan t hitung 2,269 dan nilai signifikan $0,030 < 0,05$ dan hal ini berarti target yang ditetapkan cenderung lebih rendah dari kemampuan tim penyusun anggaran, sehingga target tersebut mudah dicapai atau terjadi senjangan anggaran. Kapasitas individu tidak memoderasi pengaruh perilaku penyusunan anggaran terhadap senjangan anggaran pada BKAD Kota Kupang. Hal ini ditunjukkan dari t hitung sebesar $-0,977$ dan nilai signifikan $0,335 > 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa penyusunan anggaran telah mengikuti aturan yang telah ditetapkan dan terjadinya senjangan anggaran tidak didukung oleh kapasitas individu yang menjadi tim penyusun anggaran.

Saran untuk peneliti selanjutnya, peneliti diharapkan untuk melakukan penelitian dengan judul yang sama di tempat penelitian yang berbeda untuk mengetahui apakah terdapat hasil yang berbeda atau sama. Peneliti selanjutnya juga diharapkan untuk memasukan faktor penekanan anggaran dan kompleksitas tugas karena berdasarkan hasil wawancara kedua faktor tersebut yang menyebabkan terjadinya senjangan anggaran pada BKAD Kota Kupang.

Kata Kunci : Perilaku penyusunan anggaran, kapasitas individu dan senjangan anggaran.

DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR ORISINALITAS	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Konsep Budgetary Slack.....	11
2.1.1 Budgetary Slack	11
2.2 Konsep Akuntansi Perilaku.....	12
2.2.1 Definisi Akuntansi Perilaku	12
2.2.2 Tujuan Akuntansi Perilaku.....	12
2.2.3 Perilaku Penyusunan Anggaran	13

2.2.4 Konsep-Konsep Perilaku Penyusunan Anggaran.....	15
2.2.5 Indikator Perilaku Penyusunan Anggaran.....	17
2.3 Perilaku Oportunistik	17
2.3.1 Pengertian Perilaku Oportunistik	17
2.3.2 Indikator Perilaku Oportunistik	18
2.4 Kapasitas Individu.....	18
2.4.1 Pengertian Kapasitas Individu.....	18
2.4.2 Indikator Kapasitas Individu	19
2.5 Konsep Anggaran Sektor Publik.....	20
2.5.1 Definisi Anggaran Sektor Publik	20
2.5.2 Fungsi-fungsi Anggaran Sektor Publik.....	21
2.5.3 Jenis-jenis Anggaran sektor Publik.....	25
2.5.4 Siklus Anggaran Sektor Publik	26
2.6 Penelitian Terdahulu	27
2.7 Hipotesis Penelitian.....	29
2.8.1 Perilaku Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran.....	29
2.8.2 Pengaruh Kapasitas Individu Dalam Hubungan antara Perilaku Penyusunan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran	30
2.8 Kerangka Berpikir.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.1 Populasi dan Sampel	33
3.2 Jenis Data	34

3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4 Variabel Penelitian, Definisi Operasional dan Skala Pengukuran.....	36
3.5 Uji Instrumen	38
3.6 Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV GAMBARAN UMUM BKAD KOTA KUPANG	44
4.1 Gambaran Umum Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang	44
4.2 Visi dan Misi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang.	46
4.2.1 Visi.....	46
4.2.2 Misi	47
4.3 Tugas, Fungsi, dan Struktur Organisasi.	47
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	54
5.1 Hasil Penelitian	54
5.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	54
5.1.2 Hasil Uji Instrumen.....	56
5.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	58
5.1.4 Pengujian Hipotesis Statistik	61
5.2 Pembahasan.....	64
BAB VI PENUTUP	71
6.1 Kesimpulan	71
6.2 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1 1 Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang Tahun 2018-2022	5
Tabel 1 2 Target dan Realisasi Belanja Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang Tahun 2018-2022.....	6
Tabel 2 1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3 1 Variabel Penelitian, Definisi Operasional, Indikator dan Skala	37
Tabel 5 1 Hasil Rekapitulasi Responden	56
Tabel 5 2 Hasil Uji Validitas.....	58
Tabel 5 3 Hasil Uji Reliabilitas	59
Tabel 5 4 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 5 5 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 5 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 5 7 Hasil Analisis Regresi Moderasi.....	62
Tabel 5 8 Hasil Uji t	64
Tabel 5 9 Hasil Uji Simultan (F).....	65
Tabel 5 10 Hasil Uji Determinan (R^2)	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Berpikir	31
Gambar 4 1 Struktur Organisasi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang	54