

**PENGARUH *BUDGET EMPHASIS* , KOMITMEN ORGANISASI ,  
PARTISIPASI ANGGARAN DAN *SELF ESTEEM* TERHADAP  
*BUDGETARY SLACK* PADA ORGANISASI PERANGKAT  
DAERAH DI KOTA PALEMBANG**



**SKRIPSI**

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan  
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**OLEH**

**TASYILA PUTRY PRATIWY NASUTION**

**061940512498**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2023**

**PENGARUH *BUDGET EMPHASIS*, KOMITMEN ORGANISASI,  
PARTISIPASI ANGGARAN DAN *SELF ESTEEM* TERHADAP  
*BUDGETARY SLACK* PADA ORGANISASI PERANGKAT  
DAERAH DI KOTA PALEMBANG**



**SKRIPSI**

Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan  
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**OLEH**

**TASYILA PUTRY PRATIWY NASUTION**

**061940512498**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG**

**2023**



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp : 0711-353414 Ext : 136 Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tasyila Putry Pratiwy Nasution  
NIM : 061940512498  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Budget Emphasis, Komitmen Organisasi, Partisipasi Anggaran, dan Self Esteem Terhadap Budgetary Slack Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Palembang

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini ditemukan hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, ..... 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Tasyila Putry Pratiwy Nasution

NIM 061940512498



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website: [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tasyila Putry Pratiwy Nasution  
NPM : 061940512498  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Sistem Perencanaan Penganggaran Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh *Budget Emphasis*, Komitmen Organisasi, Partisipasi Anggaran, dan *Self Esteem* terhadap *Budgetary Slack* pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang

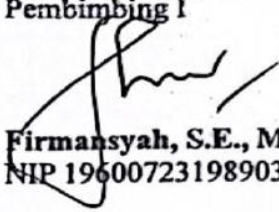
Telah Diujikan Pada Ujian Skripsi, Tanggal 11 Agustus 2023

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

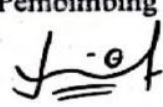
Program Studi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya


Pembimbing I

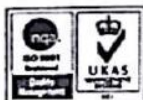
  
Firmansyah, S.E., M.M.  
NIP 196007231989031001



Palembang, 2023  
Pembimbing II

  
Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc.  
NIP 198205232014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan

  
Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA  
NIP 197806222003122001



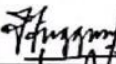
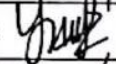



|   |   |   |
|---|---|---|
|  | <b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI</b><br><b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b><br><b>JURUSAN AKUNTANSI</b><br><b>Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139</b><br><b>Telp (0711)353414 Fax (0711)355918</b><br><b>Website: <a href="http://www.polsri.ac.id">www.polsri.ac.id</a> Email: <a href="mailto:Info@polsri.ac.id">Info@polsri.ac.id</a></b> |  |
|   | <b>PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b>   |   |

Mahasiswa Berikut.

Nama : Tasyila Putry Pratiwy Nasution  
 NIM : 061940512498  
 Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik  
 Judul Skripsi : Pengaruh *Budget Emphasis*, Komitmen Organisasi, Partisipasi Anggaran dan *Self Esteem* terhadap *Budgetary Slack* pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap proposal skripsi yang diujikan pada hari jumat tanggal 11 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

| No | Uraian  | Nama Dosen Penguji   | Tanggal   | Tanda Tangan  |
|----|---|--|-----------|---|
| 1. | - Perbaiki Bab I & Bab IV<br>- Tambahkan Uji Validitas dan Reabilitas | Dr. Periansya, S.E., M.M.<br>NIP 196206041988031001                  | 11/8/2023 |  |
| 2. | - Perbaiki Populasi & Sampel<br>- Pembahasan + Teori                  | Drs. Darul Amri, M.M.<br>NIP 196005201988111001                      | 21/8/2023 |  |
| 3. | - Perbaiki Penulisan<br>- Perbaiki Populasi                           | Anggeraini Oktarida, S.E., M. Si., Ak., CA<br>NIP 197610212001122001 | 24/8-2023 |  |
| 4. |   | Yuli Antina Aryani, S.E., M. Si<br>NIP 197807152002122003            | 11/8/2023 |  |
| 5. | - Perbaiki Populasi & Sampel  | Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc.<br>NIP 198205232014042001               | 21/8/23   |  |

Palembang,  
Ketua Penguji

Agustus 2023



(Dr. Periansya, S.E., M.M.)  
NIP 196206041988031001

## **MOTTO**

*Keberhasilan bukan milik orang pintar. Keberhasilan milik mereka yang terus berusaha*  
*- B.J Habibie -*

*Tidak masalah apabila Anda berjalan lambat, asalkan Anda tidak pernah berhenti berusaha*  
*- Confocius -*

*Look, you have to make mistakes. That's how you learn and that;s how the world works*  
*- Naomi Campbell -*

*Kupersembahkan skripsi ini untuk:*

- Ayah, Ibu, Kakakku, dan Adikku tercinta*
- Keluarga Besar dan Sahabat*
- Semua Dosen dan Staf Akuntansi*
- Teman-temanku APD 2019*
- Almamaterku*

## KATA PENGANTAR



Alhamdulillah puji dan syukur kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Budget Emphasis*, *Komitmen Organisasi*, *Partisipasi Anggaran* dan *Self Esteem* terhadap *Budgetary Slack* pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Palembang”** ini dengan tepat waktu. Tujuan dari penyusunan Proposal Skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Selama proses penyusunan proposal skripsi ini, penulis telah banyak memperoleh dukungan, bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, MT., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya;
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya;
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya;
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik;
5. Bapak Sopiyan AR, S.E., M. M. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) APD;
6. Seluruh Dosen dan Staff Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberi ilmu, bantuan dan dukungan selama masa perkuliahan;
7. Keluargaku tercinta, Ayah, Ibu, Adik dan Kakak yang selalu memberikan dukungan, semangat serta do'a untuk keberhasilan penulis

8. Keluarga besar kelas APD yang telah memberikan banyak warna dan kenangan indah selama kuliah.
9. Semua Pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, masukan serta dorongan selama penyusunan proposal ini.

Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharap kritik dan saran yang membangun guna perbaikan kedepannya. Akhir kata kesempurnaan hanya milih Allah SWT semata sedangkan manusia tak luput dari kesalahan. Semoga proposal ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembacanya.

Palembang, Mei 2023

Penulis



## ABSTRACT

### **The Effect Of Budget Emphasis, Organizational Commitment, Budget Participation, and Self Esteem on Budgetary Slack in Regional Apparatus Organizations in Palembang City**

Tasyila Putry Pratiwy Nasution (xv +75 halaman)

Email: [tasyilaputry14@gmail.com](mailto:tasyilaputry14@gmail.com)

---

*This study aims to determine the effect of budget emphasis, organizational commitment, budget participation, and self-esteem on regional apparatus organization in Palembang City. This study used primary data obtained by distributing questionnaires to respondent. The research respondents were heads of services, heads of planning, and heads of finance at 32 OPDs in Palembang City. This type of research is quantitative. The population of this research is OPD Palembang City with the sampling technique using purposive sampling. Of the 96 questionnaires distributed, only 75 questionnaires were returned. This study uses multiple regression analysis with the help of SPSS 25.0. based on the results of t test, it shows that: budgetary understanding, organizational commitmen, budget participation and self-esteem have a positive and significant effect on budgetary slack.*

**Keywords: Keywords:** *budgetary understanding, organizational commitmen, budget participation self-esteem*

## ABSTRAK

### **Pengaruh *Budget Emphasis*, Komitmen Organisasi, Partisipasi Anggaran dan *Self Esteem* terhadap *Budgetary Slack* Pada Organisasi Perangkat Daerah di Kota Palembang**

Tasyila Putry Pratiwy Nasution (xv +75 halaman)

Email: [tasyilaputry14@gmail.com](mailto:tasyilaputry14@gmail.com)

---

Kajian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *budget emphasis*, komitmen organisasi, partisipasi anggaran, dan *self esteem* terhadap Organisasi Perangkat Daerah di Kota Palembang. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada responden. Responden penelitian ini yaitu kepala dinas, kepala bagian perencanaan, dan kepala bagian keuangan pada 32 OPD di Kota Palembang. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah OPD Kota Palembang dengan Teknik pengampilan sampel menggunakan purposive sampling. Dari 96 kuisisioner yang dibagikan, hanya 75 kuisisioner yang Kembali. Penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan SPSS 25.0. Berdasarkan hasil uji t menunjukkan bahwa : *budget ehmpphasis*, komitmen organisasi, partisipasi anggaran dan *self esteem* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *budgetary slack*.

**Kata Kunci:** *budget emphasis*, komitmen organisasi, partisipasi anggaran, *self esteem*, *budgetary slack*

## DAFTAR ISI

|   | <b>HALAMAN</b> |
|---|----------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL MUKA.....</b>                 | <b>I</b>       |
| <b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>                | <b>Ii</b>      |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....</b> | <b>Iii</b>     |
| <b>MOTTO .....</b>                              | <b>V</b>       |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                      | <b>Vi</b>      |
| <b>ABSTRAK.....</b>                             | <b>viiI</b>    |
| <b>ABSTRACT.....</b>                            | <b>Ix</b>      |
| <b>DARTAR ISI.....</b>                          | <b>X</b>       |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                       | <b>Xiii</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                        | <b>Xiv</b>     |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>                     | <b>Xv</b>      |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                        |                |
| 1.1. Latar Belakang Permasalahan.....           | 1              |
| 1.2. Perumusan Masalah.....                     | 7              |
| 1.3. Batasan Masalah.....                       | 8              |
| 1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....         | 8              |
| 1.4.1. Tujuan Penelitian.....                   | 8              |
| 1.4.2. Manfaat Penelitian.....                  | 9              |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>                  |                |
| 2.1. Landasan Teori.....                        | 10             |
| 2.1.1. Teori Keagenan.....                      | 10             |
| 2.1.2. Anggaran.....                            | 11             |
| 2.1.2.1 Prinsip Anggaran Sektor Publik.....     | 12             |
| 2.1.2.2 Fungsi Anggaran Sektor Publik.....      | 13             |
| 2.1.2.3 Jenis Anggaran Sektor Publik.....       | 16             |
| 2.1.2.4 Siklus Anggaran Sektor Publik.....      | 16             |
| 2.1.2.5 Pendekatan Penyusunan Anggaran.....     | 17             |
| 2.1.2.6 Budgetary Slack.....                    | 18             |
| 2.1.2.7 Budget Emphasis.....                    | 20             |
| 2.1.2.8 Komitmen organisasi.....                | 21             |
| 2.1.2.9 Partisipasi Anggaran.....               | 21             |
| 2.1.2.10 Self Esteem.....                       | 22             |

|  |    |
|--|----|
| 2.2. Penelitian Terdahulu.....   | 24 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran.....   | 27 |
| 2.4. Hipotesis.....  | 28 |
| 2.4.1Pengaruh Budget Emphasis Terhadap Budgetary Slack.....  | 28 |
| 2.4.2Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Budgetary Slack.....  | 29 |
| 2.4.3Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Budgetary Slack.....   | 30 |
| 2.4.4Pengaruh Self Esteem Terhadap Budgetary Slack.....  | 30 |
| 2.4.5Pengaruh Budget Emphasis, Komitmen organisasi, Partisipasi<br>Anggaran, dan self esteem terhadap budgetary slack..... | 31 |

### **BAB III METODE PENELITIAN**

|   |    |
|---|----|
| 3.1. Jenis Penelitian.....                          | 32 |
| 3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....               | 32 |
| 3.3. Variabel Penelitian.....                       | 32 |
| 3.3.1. Variabel Independen.....                     | 33 |
| 3.3.2. Variabel dependen.....                       | 33 |
| 3.3.3. Operasional Variabel.....                    | 33 |
| 3.4. Populasi dan Sampel.....                       | 36 |
| 3.4.1. Populasi Penelitian.....                     | 36 |
| 3.4.2. Sampel Penelitian.....                       | 38 |
| 3.5. Teknik Pengumpulan Data.....                   | 38 |
| 3.6 Teknik Analisis Data.....                       | 39 |
| 3.6.1 Statistik Deskriptif dan Deskriptif Data..... | 39 |
| 3.6.1.1 Stastistik Deskriptif.....                  | 39 |
| 3.6.1.2 Deskriptif Data.....                        | 40 |
| 3.6.2 Uji Validitas.....                            | 40 |
| 3.6.3 Uji Reabilitas.....                           | 41 |
| 3.6.4 Uji Asumsi Klasik.....                        | 41 |
| 3.6.4.1 Uji Normalitas.....                         | 42 |
| 3.6.4.2 Uji Multikolonieritas.....                  | 39 |
| 3.6.4.3 Uji Heterokedatisitas.....                  | 43 |
| 3.6.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....         | 43 |
| 3.6.6 Uji Hipotesis.....                            | 44 |
| 3.6.6.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....    | 44 |
| 3.6.6.2 Uji Signifikasi Parsial (Uji t).....        | 44 |

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

|  |    |
|--|----|
| 4.1 Hasil Penelitian.....  | 46 |
| 4.1.1 Karakteristik Data.....  | 46 |
| 4.1.2 Karakteristik Responden.....   | 47 |
| 4.1.3 Statistik Deskriptif.....  | 49 |
| 4.1.4 Uji Asumsi Klasik.....   | 51 |
| 4.1.4.1 Hasil Uji Normalitas.....  | 51 |
| 4.1.4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....   | 54 |
| 4.1.4.3 Hasil Uji Multikolinieritas.....   | 56 |
| 4.1.5 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....  | 57 |
| 4.1.6 Hasil Uji Hipotesis.....   | 60 |
| 4.1.6.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....  | 60 |
| 4.1.6.2 Hasil Uji t (Uji Parsial) .....  | 61 |
| 4.1.6.3 Hasil Uji f ( Uji Simultan) .....  | 63 |
| 4.2 Pembahasan Hasil.....  | 64 |
| 4.2.1 Pengaruh Budget Emphasis Terhadap Budgetary Slack.....   | 64 |
| 4.2.2 Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Budgetary Slack.....   | 66 |
| 4.2.3 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Budgetary Slack.....  | 67 |
| 4.2.4 Pengaruh Self Esteem Terhadap Budgetary Slack.....   | 68 |
| 4.2.5 Pengaruh Budget Emphasis, Komitmen Organisasi, Partisipasi<br>Anggaran, Self Esteem Terhadap Budgetary<br>Slack..... | 69 |

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....**

|                     |    |
|---------------------|----|
| 5.1 Kesimpulan..... | 71 |
| 5.2 Saran.....      | 72 |

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

|  | <b>HALAMAN</b> |
|--|----------------|
| 1.1 Target Anggaran dan Realisasi Pendapatan Kota Palembang.....     | 3              |
| 1.2 Target Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah Kota Palembang..... | 4              |
| 2.1 slack anggaran.....  | 19             |
| 2.2. Kerangka Konseptual.....  | 28             |
| 4.1 Grafik Histogram.....  | 52             |
| 4.2 Hasil Uji Normalitas.....  | 53             |
| 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas.....                                | 56             |

## DAFTAR TABEL

|  | <b>HALAMAN</b> |
|--|----------------|
| 2.1. Penelitian Terdahulu.....                                   | 24             |
| 3.1. Operasional Variabel.....                                   | 33             |
| 3.2. Populasi Penelitian.....                                    | 37             |
| 3.3 Alternatif Jawaban.....                                      | 39             |
| 4.1 Rincian Pembagian dan Pengembalian kuisisioner.....          | 46             |
| 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....       | 47             |
| 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....                | 48             |
| 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir..... | 48             |
| 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....          | 49             |
| 4.6 Hasil Uji Deskriptif.....                                    | 49             |
| 4.7 Hasil Pengujian One Sample Kolmogorov-Smirnov.....           | 54             |
| 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                           | 55             |
| 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas.....                             | 57             |
| 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....             | 58             |
| 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....                        | 60             |
| 4.12 Hasil Uji t(Uji Parsial) .....                              | 61             |
| 4.13 Hasil Uji F (UJI Simultan) .....                            | 64             |

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2 Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 5 Surat Pengantar Pengambilan data dari jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Surat Pengantar Pengambilan data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Surat Izin Pengambilan Data dari Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Palembang
- Lampiran 8 Tanda Terima Izin Penyebaran Kuisisioner dari OPD Kota Palembang
- Lampiran 9 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 10 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 11 Distribusi Nilai  $t_{tabel}$  untuk signifikansi 0,05 (Uji Dua Arah)
- Lampiran 12 Tabel Uji t
- Lampiran 13 Tabel Uji f