



**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN PENDAPATAN
DAN BELANJA TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DENGAN *LOCUS OF
CONTROL* DAN KEADILAN PROSEDURAL SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI**

(Survei pada SMA dan SMK di Kabupaten Tangerang)

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
MASNIN**

55515120076

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2017**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Terhadap *Budgetary Slack* dengan *Locus of Control* dan Keadilan Prosedural Sebagai Variabel Pemoderasi (Survei pada SMA Negeri dan SMK Negeri di Kabupaten Tangerang)

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Masnin

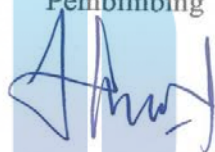
NIM : 55515120076

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 24 Nopember 2017

Mengesahkan

Pembimbing



Dr. Nengzih, M.Si, Ak

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J Rachbini



Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Terhadap *Budgetary Slack* dengan *Locus of Control* dan Keadilan Prosedural Sebagai Variabel Pemoderasi (Survei pada SMA Negeri dan SMK Negeri di Kabupaten Tangerang)

Nama : Masnin

NIM : 55515120076

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 24 Nopember 2017

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 24 Nopember 2017



KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Terhadap *Budgetary Slack* dengan *Locus of Control* dan Keadilan Prosedural Sebagai Variabel Pemoderasi (Survei pada SMA Negeri dan SMK Negeri di Kabupaten Tangerang)” guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dan dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pasca sarjana Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. Didik J Rachbini selaku Direktur Program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan di PPs Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan kelancaran pelayanan dalam urusan Akademik.
4. Ibu Dr. Nengzih, M.Si, Ak selaku dosen Pembimbing tesis yang telah memberikan dorongan dalam penulisan tesis ini.
5. Seluruh Dosen Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
6. Seluruh Kepala Sekolah, Wakil Kepala Sekolah dan Pembina OSIS, Pembina Ekskul yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner penelitian.

7. Seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan PPs Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa di sebutkan satu persatu
8. Seluruh teman-teman Mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan XXVIII yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya.
9. Istri dan anak-anak yang senantiasa memberikan dukungan dan inspirasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.
10. Bapak/Ibu tercinta dan keluarga besar yang telah memberikan dukungannya.

Akhirnya ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan. Semoga Allah SWT meridhoi kita semua dan penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

Jakarta, 24 Nopember 2017

Penulis



UNIVERSITAS MASNIN
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS.....	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
1.1 Tujuan Penelitian.....	12
1.2 Kontribusi Penelitian	13
1.2.1 Kontribusi Teori	13
1.2.2 Kontribusi Praktik.....	14
1.2.3 Kontribusi Kebijakan.....	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	16
A. Kajian Pustaka.....	16

2.1 Teori <i>Stewardship</i>	16
2.2 Pengertian Anggaran.....	19
2.3 Partisipasi Anggaran	21
2.3.1 Prinsip-Prinsip Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja....	23
2.3.2 Langkah-Langkah Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja	27
2.3.3 Sumber Dana Pendidikan.....	29
2.4 <i>Budgetary Slack</i> (Kesenjangan Anggaran)	29
2.5 <i>Locus of Control</i> (Pusat Kendali).....	30
2.5.1 Jenis-Jenis <i>Locus of Control</i>	32
2.5.2 Karakteristik <i>Locus of Control</i>	33
2.6 Keadilan Prosedural	36
2.7 Penelitian terdahulu.....	40
B. Kerangka Pemikiran.....	47
2.1 Pengaruh Partisipasi Penyusunan Pendapatan dan Belanja terhadap <i>Budgetary Slack</i>	47
2.2 Pengaruh Variabel Pemoderasi <i>Locus of Control</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i>	48
2.3 Pengaruh Variabel Pemoderasi Keadilan Prosedural terhadap <i>Budgetary Slack</i>	49
C. Hipotesis.....	52
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	53
A. Jenis Penelitian.....	53

B. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	54
2.1 Variabel Independen	55
2.2 Variabel Dependen.....	56
2.3 Variabel Pemoderasi	57
2.3.1 <i>Locus of Control</i>	57
2.3.2 Keadilan Prosedural	57
C. Pengukuran Variabel.....	58
D. Populasi dan Sampel Penelitian	61
2.1 Populasi Penelitian.....	61
2.2 Sampel Penelitian.....	61
E. Teknik Pengumpulan Data.....	63
F. Metode Analisis Data.....	64
2.1 Uji Validitas	65
2.2 Uji Reliabilitas	66
2.3 Model Struktural	68
2.4 Model Struktural dan Pengukuran	68
2.3.1 Model Spesifikasi dengan PLS	69
a. <i>Inner Model</i>	69
b. <i>Outer Model</i>	70
c. <i>Weight Relation</i>	71
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	72
A. Deskripsi Obyek Penelitian.....	72

1. Deskripsi Tingkat Pengembalian Kuesioner	72
2. Deskripsi Profil Responden Penelitian.....	73
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	75
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	75
2. Hasil Uji Validitas.....	77
3. Uji Reliabilitas	78
C. Pengujian Hipotesis.....	79
1. Validasi Model Penelitian.....	79
1.1 Validitas Konvergen.....	80
1.2 Validitas Diskriminan	81
1.2.1 Validitas Diskriminan dalam Pengukuran Partisipasi Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja.....	81
1.2.2 Validitas Diskriminan dalam Pengukuran <i>Budgetary Slack</i>	82
1.2.3 Validitas Diskriminan dalam Pengukuran <i>Locus of Control</i> ...	83
1.2.4 Validitas Diskriminan dalam Pengukuran Keadilan Prosedural	84
D. Evaluasi Model.....	85
1. Pengaruh Penyusunan Partisipasi Anggaran Terhadap <i>Budgetary Slack</i> .	86
2. Pengaruh Variabel Moderasi <i>Locus of Control</i> Terhadap <i>Budgetary Slack</i>	87
3. Pengaruh Variabel Moderasi Keadilan Prosedural Terhadap <i>Budgetary Slack</i>	88

E. Pembahasan.....	89
1. Pengaruh Penyusunan Partisipasi Anggaran Terhadap <i>Budgetary Slack</i> .	89
2. Pengaruh Variabel Moderasi <i>Locus of Control</i> Terhadap <i>Budgetary Slack</i>	90
3. Pengaruh Variabel Moderasi Keadilan Prosedural Terhadap <i>Budgetary Slack</i>	90
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	91
A. Simpulan	91
B. Implikasi.....	92
C. Keterbatasan dan saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN	100



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Asumsi Dasar Teori Stewardship	17
Tabel 2.2 : Tabel Penelitian Terdahulu	43
Tabel 3.1 : Operasionalisasi Variabel	59
Tabel 3.2 : Daftar Anggota Sampel Penelitian.....	62
Tabel 3.3 : Hubungan antara Konstruk, Dimensi, Indikator	69
Tabel 4.1 : Tabel Tingkat Pengembalian Kuesioner	73
Tabel 4.2 : Profil Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	74
Tabel 4.3 : Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	75
Tabel 4.4 : Rentang Nilai	76
Tabel 4.5 : Nilai Rata-Rata	76
Tabel 4.6 : Hasil Uji Validitas Instrumen	77
Tabel 4.7 : Hasil Uji Reliabilitas Instrumen.....	79
Tabel 4.8 : Validitas Konvergen	80
Tabel 4.9 : Akar Kuadrat AVE dan Korelasi antara Kontruks pada Model Pengukuran Partisipasi Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja.....	82
Tabel 4.10 : Akar Kuadrat AVE dan Korelasi antara Kontruks pada Model Pengukuran <i>Budgetary Slack</i>	83
Tabel 4.11 : Akar Kuadrat AVE dan Korelasi antara Kontruks pada Model Pengukuran <i>Locus of Control</i>	83

Tabel 4.12 : Akar Kuadrat AVE dan Korelasi antara Kontruks pada Model	
Pengukuran Keadilan Prosedural	84
Tabel 4.13 : Tabel <i>R Square</i>	86
Tabel 4.14 : Tabel <i>Path Coefficients</i>	86
Tabel 4.15 : Tabel <i>Path Coefficients</i>	88
Tabel 4.16 : Tabel <i>Path Coefficients</i>	89



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	51
Gambar 4.1 : Hasil Model Pengukuran.....	85
Gambar 4.2 : Model Hasil Pengukuran.....	86m



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian.....	100
Lampiran 2 : Tabulasi data.....	107
Lampiran 3 : Path Coefficients	110
Lampiran 4 : Tabel R Square dan R Adjusted	111
Lampiran 5 : Tabel Average Variance Etracted (AVE).....	112
Lampiran 6 : Tabel Cronbach Alpha.....	113
Lampiran 7 : Tabel Composite Reliability.....	114
Lampiran 8 : Tabel Path Coefficients	115

