

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN ASIMETRI INFORMASI  
TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DENGAN KOMITMEN ORGANISASI  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Universitas Pendidikan Ganesha)**

**TESIS**

oleh  
KETUT VIERA YUNISTA  
NIM 2229141025



**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**2024**



**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN ASIMETRI INFORMASI  
TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DENGAN KOMITMEN ORGANISASI  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Universitas Pendidikan Ganesha)**

**TESIS**

**Diajukan kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi  
Program Studi S2 Akuntansi**

**oleh**

**KETUT VIERA YUNISTA  
NIM 2229141025**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
PROGRAM PASCASARJANA  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Tesis oleh Ketut Viera Yunista ini telah diperiksa dan disetujui untuk Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 15 Februari 2024

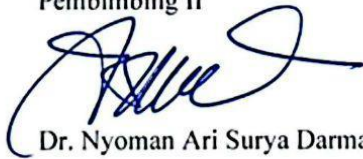
Pembimbing I



Prof. Dr. Edy Sujana, SE., M.Si. Ak.

NIP 197307271999031001

Pembimbing II



Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, SE., M.Si. Ak.

NIP 198205112008121004

Tesis oleh Ketut Viera Yunista ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 15 Februari 2024

oleh  
Tim Penguji



....., Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP. 197702012001121001



....., Anggota (Prof. Dr. Edy Sujana, SE., M.Si. Ak.)  
NIP. 197307271999031001



....., Anggota (Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, SE., M.Si, Ak.)  
NIP. 198205112008121004



....., Anggota (Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.)  
NIP 197906162002121003



....., Anggota (Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak.)  
NIP. 197210202010122002

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha,  
  
DIREKTUR  
Prof. Dr. Nyoman Jampel, M.Pd.  
NIP: 195910101986031003

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pasca Sarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya sendiri. Bagian-bagian yang tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis.

Apabila di kemudian hari di temukan seluruh atau sebagian tesis ini yang bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 15 Februari 2024

Yang memberi pernyataan,



(Ketut Viera Yunista)



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Asimetri Informasi Terhadap *Budgetary Slack* Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Universitas Pendidikan Ganesha)” dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr. Edy Sujana, SE., M.Si. Ak., sebagai Pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
2. Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, SE., M.Si, Ak. sebagai pembimbing II, yang telah senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E. Ak., M.Si., dan Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., Ak., sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. selaku Koordinator Program Studi S2 Akuntansi beserta para staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
5. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini.

6. Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi Pascasarjana Akuntansi angkatan 2022, atas kebersamaan selama ini yang telah banyak berkontribusi kepada penulis dalam bentuk semangat selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini;
8. Rektor, Dekan, Wakil Dekan dan rekan-rekan di Universitas Pendidikan Ganesha, Tim Perencanaan dan Tim Keuangan yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian di Universitas Pendidikan Ganesha;
9. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan ijin dan bantuan administratif sehingga penulis memperoleh kesempatan melanjutkan studi dan menyelesaikan tesis ini ;
10. Koordinator Program studi Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
11. Bapak Drs. I Ketut Suwarna, M.Si., dan Ibu Nyoman Suryati selaku orang tua penulis serta suami Nyoman Sutrisna dan anak-anak tercinta Putu Fabio Nararya Suta dan Kadek Nadya Nareswari Suta atas pengertian dan semangat selama penyelesaian tesis ini

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, .....

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	6
1.3 Pembatasan Masalah .....	6
1.4 Rumusan Masalah .....	7
1.5 Tujuan Penelitian.....	7
1.6 Manfaat Penelitian.....	8
1.7 Penjelasan Istilah.....	8
1.8 Rencana Publikasi .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	10
2.1 Kajian Teori.....	10
2.1.1 Grand Theory.....	10
2.1.2 Budgetary Slack.....	11
2.1.3 Partisipasi Anggaran.....	13
2.1.4 Asimetri Informasi.....	15
2.1.5 Komitmen Organisasi .....	16
2.1.6 Studi Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
2.2 Kerangka Berpikir .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	26
3.1 Jenis Penelitian .....	26
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	26
3.2.1 Populasi.....	26
3.2.2 Sampel .....	27
3.3 Waktu Penelitian .....	28

3.4	Prosedur Penelitian .....	28
3.5	Variabel Penelitian .....	28
3.6	Teknik Pengumpulan Data .....	30
3.7	Instrumen Penelitian .....	31
3.8	Analisis Data .....	31
3.8.1	Uji Validitas dan Reliabilitas .....	31
3.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	32
3.8.3	Uji Variabel Moderasi .....	34
3.8.4	Uji Hipotesis .....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>37</b>
4.1	Deskripsi Data .....	37
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	38
4.3	Hasil Uji Instrumen Penelitian .....	40
4.3.1	Hasil Uji Validitas .....	40
4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	44
4.4.1	Hasil Uji Normalitas .....	44
4.4.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	45
4.4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	46
4.5	Hasil Pengujian Hipotesis .....	47
4.5.1	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	47
4.5.2	Hasil Uji Hipotesis (Uji t) .....	47
4.5.3	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	49
4.5.4	Hasil Uji Analisis Variabel Moderasi .....	50
<b>4.6 Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>		<b>53</b>
4.6.1	Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	53
4.6.2	Pengaruh Asimetri Informasi terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	56
4.6.3	Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap <i>Budgetary Slack</i> .....	58
4.6.4	Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap <i>Budgetary Slack</i> dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi .....	60
4.6.5	Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap <i>Budgetary Slack</i> dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi .....	61
4.7	Implikasi .....	62
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>65</b>

5.1 Rangkuman.....	65
5.2 Simpulan.....	67
5.3 Saran .....	69
<b>Daftar Pustaka.....</b>	<b>72</b>
<b>Lampiran-Lampiran</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Kegiatan Revisi Anggaran Tahun 2020-2022 .....	3
Tabel 2. 1 Studi Hasil Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	27
Tabel 3. 2 Jadwal Dan Prosedur Penelitian.....	28
Tabel 3. 3 Indikator Pengukur Variabel Y .....	29
Tabel 3. 4 Indikator Pengukur Variabel X1 .....	29
Tabel 3. 5 Indikator Pengukur Variabel X2 .....	30
Tabel 3. 6 Indikator Pengukur Variabel Moderasi (Z).....	30
Tabel 4. 1 Data Responden .....	37
Tabel 4. 2 Data Responden .....	37
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas Partisipasi Anggaran (X1).....	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Asimetri Informasi (X2) .....	41
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Komitmen Organisasi (Z).....	42
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Budgetary Slack (Y) .....	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Reliabilitas .....	44
Tabel 4. 9 Hasil Uji Normalitas .....	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	46
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	47
Tabel 4. 13 Hasil Uji Hipotesis (Uji t) .....	48
Tabel 4. 14 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
Tabel 4. 15 Hasil Uji Hipotesis Tahap 1 .....	50
Tabel 4. 16 Hasil Uji Moderasi Partisipasi Anggaran terhadap Budgetary Slack	51
Tabel 4. 17 Hasil Uji Hipotesis Tahap 2 .....	51
Tabel 4. 18 Hasil Uji Moderasi Asimetri Informasi terhadap Budgetary Slack ...	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual ..... 21



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Analisis Data .....	76
Lampiran 2. Kuisisioner .....	76

