

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN *BUDGET EMPHASIS*  
TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DENGAN ETIKA RELIGIUS  
SEBAGAI PEMODERASI**

**TESIS**

**Oleh:**

**Ni Gusti Ayu Putu Putri Rahmayanti  
NIM 2329141019**



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA  
2025**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN *BUDGET EMPHASIS*  
TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DENGAN ETIKA RELIGIUS  
SEBAGAI PEMODERASI**

**TESIS**

**Oleh:**

**Ni Gusti Ayu Putu Putri Rahmayanti  
NIM 2329141019**



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA  
2025**

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN DAN *BUDGET EMPHASIS*  
TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DENGAN ETIKA RELIGIUS  
SEBAGAI PEMODERASI**

TESIS

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

oleh  
Ni Gusti Ayu Putu Putri Rahmayanti  
NIM 2329141019



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA  
2025**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Ni Gusti Ayu Putu Putri Rahmayanti ini telah diperiksa dan disetujui untuk  
Mengikuti Ujian Akhir Tesis

Singaraja, 30 Januari 2025

Pembimbing I



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.  
NIP 197912062008122001

Pembimbing II



Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 197307271999031001

## LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Tesis oleh Ni Gusti Ayu Putu Putri Rahmayanti 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.....2025

Oleh  
Tim Penguji

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

....., Anggota (Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.)  
(NIP. 197311092010121001)

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

....., Anggota (Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.)  
(NIP. 197912062008122001)

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

Mengetahui  
Direktur Program Pascasarjana  
Universitas Pendidikan Ganesha

  
Prof. Dr. I 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 Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian 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 ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini 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.

Denpasar, 2025  
Yang memberi pernyataan,



Ni Gusti Ayu Putu Putri Rahmayanti

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas karunia-Nya, yang memungkinkan tesis berjudul “**Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Budget Emphasis terhadap Budgetary Slack dengan Etika Religius sebagai Pemoderasi**”, dapat diselesaikan sesuai dengan rencana. Tesis ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam meraih gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. Penyelesaian tesis ini tidak terlepas dari bantuan banyak pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., 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. Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., 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. Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si., dan Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. sebagai penguji yang telah memberikan 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 memberikan banyak bantuan serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan tesis ini;
5. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah memberikan banyak bantuan selama penulis menyelesaikan tesis ini.

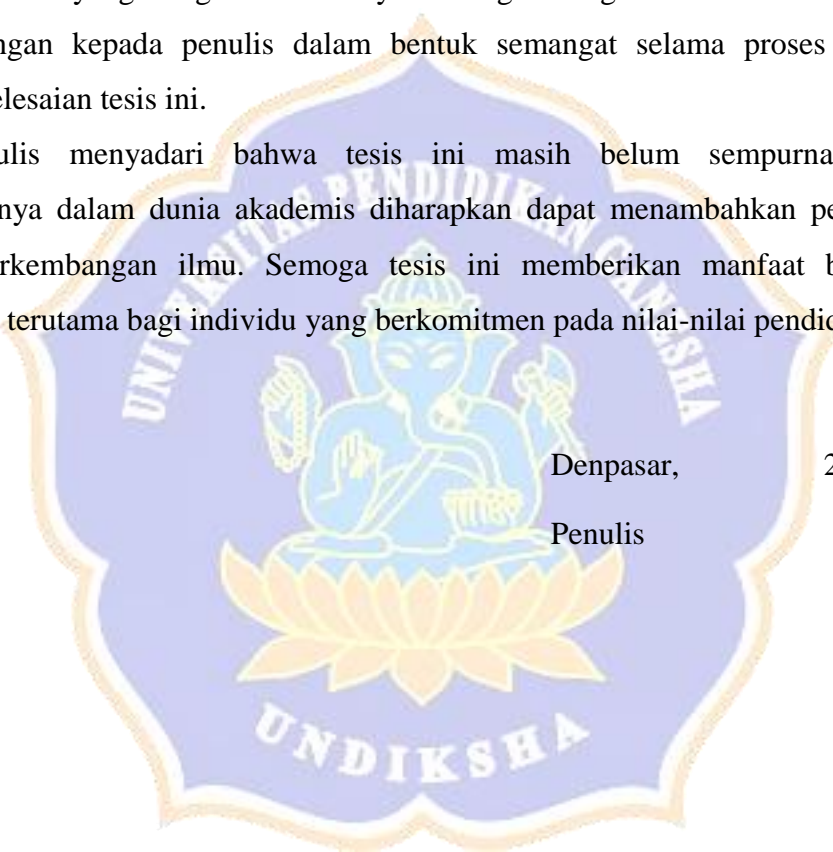
6. Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan dukungan moral dan membantu berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
7. Orang tua penulis beserta keluarga yang mendampingi selama perjalanan studi hingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik;
8. Rekan-rekan mahasiswa Angkatan Tahun 2023 Program Studi Pascasarjana Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah memberikan banyak dukungan kepada penulis dalam bentuk semangat selama proses studi dan penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam dunia akademis diharapkan dapat menambahkan pengetahuan dalam perkembangan ilmu. Semoga tesis ini memberikan manfaat bagi dunia akademis, terutama bagi individu yang berkomitmen pada nilai-nilai pendidikan.

Denpasar,

2025

Penulis





## DAFTAR ISI

COVER .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iv
PRAKATA .....	v
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	2
1.1 Latar Belakang .....	2
1.2 Identifikasi Masalah .....	17
1.3 Batasan Masalah .....	19
1.4 Rumusan Masalah .....	19
1.5 Tujuan Penelitian .....	20
1.6 Manfaat Penelitian .....	20
1.7 Penjelasan Istilah .....	22
1.8 Asumsi Penelitian .....	23
1.9 Rencana Publikasi .....	23
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	23
2.1 Kajian Teori .....	23
2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan .....	39
2.3 Kerangka Berpikir .....	43
2.4 Hipotesis Penelitian .....	48
BAB III METODE PENELITIAN .....	58
3.1 Jenis Penelitian .....	58
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	60
3.3 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	61
3.4 Prosedur Penelitian .....	61
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	62

3.5.1 Variabel Penelitian .....	62
3.5.2 Definisi Operasional Variabel .....	63
3.6 Teknik Pengumpulan Data .....	66
3.7 Instrumen Penelitian .....	66
3.8 Analisis Data .....	68
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>74</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	74
4.1.1 Gambaran Umum Responden .....	74
4.1.2 Karakteristik Responden .....	75
4.1.3 Hasil Pengujian Instrumen Penelitianc ( <i>Pilot Test</i> ) .....	79
4.1.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	81
4.1.5 Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	83
4.1.6 Evaluasi Model Strukturalc ( <i>Inner Model</i> ) .....	88
4.1.7 Hasil Pengujian Hipotesis .....	92
4.2 Pembahasan.....	97
4.2.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran (X1) terhadap <i>Budgetary Slack</i> (Y).....	97
4.2.2 Pengaruh <i>Budget Emphasis</i> (X2) terhadap <i>Budgetary Slack</i> (Y).....	99
4.2.3 Pengaruh Partisipasi Anggaran (X1) terhadap <i>Budgetary Slack</i> (Y) yang dimoderasi oleh Etika Religius (Z) .....	102
4.2.4 Pengaruh <i>Budget Emphasis</i> (X2) terhadap <i>Budgetary Slack</i> (Y) yang dimoderasi oleh Etika Religius (Z) .....	104
4.3 Implikasi Penelitian.....	107
4.3.1 Implikasi Teoritis .....	107
4.3.2 Implikasi Praktis .....	108
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>110</b>
5.1 Simpulan .....	110
5.2 Keterbatasan.....	111
5.3 Saran.....	111
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Anggaran dan Realisasi APBD Pemerintah Kota Denpasar.....	3
Tabel 2. 1 Review Hasil Penelitian Sebelumnya .....	40
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	65
Tabel 4. 1 Persentase Pengembalian Kuesioner.....	74
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	75
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	76
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Terakhir.....	76
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Nama Perangkat Daerah .....	77
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	78
Tabel 4. 7 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian.....	80
Tabel 4. 8 Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	81
Tabel 4. 9 Analisis Statistik Deskriptif .....	82
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Convergent Validity.....	84
Tabel 4. 11 Hasil Perhitungan Cross Loading.....	85
Tabel 4. 12 Hasil Perhitungan Average Variance Extracted (AVE).....	87
Tabel 4. 13 Hasil Penelitian Reliabilitas Instrumen.....	88
Tabel 4. 14 Hasil Uji Goodness of Fit.....	89
Tabel 4. 15 Hasil Koefisien Determinasi R-Square ( $R^2$ ) .....	90
Tabel 4. 16 Hasil Q Square .....	92
Tabel 4. 17 Path Coefficients .....	93
Tabel 4. 18 Klasifikasi Variabel Moderasi.....	95

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	47
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian .....	59
Gambar 4. 1 Outer Model Indikator ke Variabel .....	85
Gambar 4. 2 Model Empiris Penelitian.....	93



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jadwal Penelitian

Lampiran 2 Kuesioner Penelitian

Lampiran 3 Daftar Nama Perangkat Daerah di Pemerintah Kota Denpasar

Lampiran 4 Tabulasi Data Responden

Lampiran 5 Tabulasi Variabel PA & BE

Lampiran 6 Tabulasi Variabel BS dan ER

Lampiran 7 Hasil Uji Frekuensi Data Responden

Lampiran 8 Hasil Uji Pre Test Validitas

Lampiran 9 Hasil Uji Pre Test Reliabilitas

Lampiran 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif dan Frekuensi Variabel

Lampiran 11 Hasil Uji PLS Algorithm

Lampiran 12 Hasil Uji PLS Bootstrapping

