

# Asimetri Informasi Memoderasi Pengaruh Partisipasi Anggaran, Budget Emphasis, dan Self Esteem Terhadap Kesenjangan Anggaran

Oleh:

Fitri Octavia Pratiwi,

Sarwenda Biduri

Progam Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Agustus, 2023



# Pendahuluan

| Tahun | Pendapatan Daerah    |                      | Persentase Pencapaian (%) | Belanja Daerah       |                      | Persentase Pencapaian (%) |
|-------|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
|       | Anggaran (Rp)        | Realisasi (Rp)       |                           | Anggaran (Rp)        | Realisasi (Rp)       |                           |
| 2019  | 4.394.906.478.896,00 | 4.444.626.846.624,69 | 101,13                    | 5.423.124.488.516,28 | 4.344.722.393.986,67 | 80,11                     |
| 2020  | 4.058.099.090.414,00 | 4.422.599.399.218,15 | 108,98                    | 5.182.074.462.157,57 | 4.441.673.370.394,65 | 85,71                     |
| 2021  | 4.270.781.226.451,00 | 4.673.427.797.833,41 | 109,43                    | 5.376.163.555.617,00 | 4.939.891.984.714,76 | 91,89                     |

**Tabel 1. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Sidoarjo Tahun Anggaran 2019 s.d 2021**

Menjelaskan jika besar realisasi pendapatan terlihat lebih tinggi dari pendapatan yang diperkirakan, sedangkan besarnya realisasi belanja sangat terlihat lebih rendah dari yang diperkirakan. Hal ini tampaknya sengaja dilakukan untuk menaikkan target anggaran, agar bottom line pemerintah terlihat baik. Kemungkinan terjadinya kesenjangan anggaran semakin besar bila didukung oleh kekuatan keuangan daerah yang semakin besar.

# Pertanyaan Penelitian (Rumusan Masalah)

Perumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah partisipasi anggaran berpengaruh terhadap kesenjangan anggaran?
2. Apakah budget emphasis berpengaruh terhadap kesenjangan anggaran?
3. Apakah self esteem berpengaruh terhadap kesenjangan anggaran?
4. Apakah asimetri informasi memoderasi hubungan partisipasi anggaran terhadap kesenjangan anggaran?
5. Apakah asimetri informasi memoderasi hubungan budget emphasis terhadap kesenjangan anggaran?
6. Apakah asimetri informasi memoderasi hubungan self esteem terhadap kesenjangan anggaran?

# Metode



# Hasil

Berdasarkan hasil kuesioner yang disebarakan sebanyak 78 dan kuesioner yang diterima kembali sebanyak 67 (86%), data diolah pada Smart PLS dan hasilnya:

## I. Uji Outer Model

- Uji Validitas – Convergent Validity, setiap indikator dinyatakan valid karena nilainya  $>0,70$ .
- Uji Validitas – Discriminant Validity, nilai konstruk pada variabel laten berbeda dengan komponen lainnya.
- Uji Average Variance Extracted (AVE), pada penelitian ini nilai loading factor dari indikator setiap variabel berada diatas 0,5 maka dinyatakan sesuai standar yang digunakan.
- Uji Reliabilitas, Nilai setiap variabel pada penelitian ini mencapai  $>0,7$  maka variabel memiliki reliabilitas yang memadai dan akurat.

# Hasil

## II. Uji Inner Model

### - R-Square

| VARIABEL             | R-SQUARE |
|----------------------|----------|
| Kesenjangan Anggaran | 0,533    |

### - Pengujian Hipotesis

|                                   | Original Sampl... | Sample Mean (... | Standard Devia... | T Statistics ( O/... | $\hat{P}$ Values |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| Budget Emphasis (X2) -> Kese...   | 0.178             | 0.183            | 0.140             | 1.277                | 0.202            |
| Self Esteem (X3) -> Kesenjang...  | 0.340             | 0.345            | 0.164             | 2.068                | 0.039            |
| Partisipasi Anggaran (X1) -> K... | 0.183             | 0.187            | 0.165             | 1.110                | 0.267            |
| Asimetri Informasi (Z) -> Kese... | 0.177             | 0.086            | 0.177             | 1.002                | 0.317            |
| Moderating (Z*X2) -> Kesenja...   | -0.027            | -0.052           | 0.212             | 0.129                | 0.898            |
| Moderating (Z*X3) -> Kesenja...   | -0.350            | -0.093           | 0.219             | 1.600                | 0.110            |
| Moderating (Z*X1) -> Kesenja...   | 0.544             | 0.347            | 0.274             | 1.981                | 0.048            |



# Pembahasan

- 1. Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kesenjangan Anggaran,**(Tidak Berpengaruh) partisipasi pegawai dalam penyusunan anggaran akan mengurangi terjadinya kesenjangan anggaran, karena pegawai memiliki motivasi tinggi dalam mencapai tujuan dengan standar yang telah ditetapkan. Sebab pegawai merasa bertanggung jawab dan berkontribusi dalam mencapai tujuan anggaran, sehingga akan menghambat terjadinya kesenjangan anggaran
- 2. Pengaruh *Budget Emphasis* Terhadap Kesenjangan Anggaran,** (Tidak Berpengaruh) Dalam hal ini, bawahan akan berusaha meningkatkan kinerjanya sehingga realisasi anggarannya lebih tinggi daripada yang ditargetkan sebelumnya.
- 3. Pengaruh *Self Esteem* Terhadap Kesenjangan Anggaran,** (Berpengaruh) Seorang individu yang memiliki keinginan tinggi atas dirinya dapat melakukan berbagai cara untuk mencapai keinginannya. Apabila seorang tersebut ingin memiliki penilaian kinerja terbaik akan melakukan berbagai hal dalam kinerjanya, maka self esteem dapat meningkatkan terjadinya kesenjangan anggaran.

# Pembahasan

**4. Pengaruh Asimetri Informasi Memoderasi Partisipasi Anggaran Terhadap Kesenjangan Anggaran, (Memoderasi)** Apabila informasi yang dimiliki bawahan lebih baik daripada atasan (terdapat asimetri informasi), bawahan dapat memanfaatkan informasi yang mereka miliki untuk berpartisipasi dalam penyusunan anggaran. Informasi pribadi yang dimiliki bawahan dapat memberikan wawasan yang lebih mendalam tentang kondisi operasional, risiko, peluang, dan hambatan yang mungkin tidak diketahui oleh atasan. Maka anggaran akan relatif mudah tercapai sehingga terjadinya kesenjangan anggaran semakin tinggi.

**5. Pengaruh Asimetri Informasi Memoderasi *Budget Emphasis* Terhadap Kesenjangan Anggaran, (Tidak Memoderasi)** Kemungkinan dengan adanya ketentuan yang baku dalam penyusunan anggaran pada SKPD Kabupaten Sidoarjo maka untuk menyembunyikan informasi pihak lain sangat kecil. Informasi yang dimiliki dari berbagai pihak relatif sama dan tidak jauh berbeda.

**6. Pengaruh Asimetri Informasi Memoderasi *Self Esteem* Terhadap Kesenjangan Anggaran, (Tidak Memoderasi)** Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa meskipun ada ketidakseimbangan informasi antara pegawai tidak memperkuat adanya kesenjangan anggaran, karena seorang pegawai memiliki etika baik dan jujur. Jika seorang individu mengutamakan etika atau norma tidak akan melakukan kesenjangan anggaran meskipun memiliki informasi lebih baik dari atasan.



# Temuan Penting Penelitian

Temuan penting dari penelitian pada SKPD Kabupaten Sidoarjo sebagai berikut:

1. Partisipasi anggaran tidak berpengaruh terhadap kesenjangan anggaran
2. Budget emphasis tidak berpengaruh terhadap kesenjangan anggaran
3. Self esteem berpengaruh terhadap kesenjangan anggaran
4. Asimetri informasi memoderasi hubungan partisipasi anggaran terhadap kesenjangan anggaran
5. Asimetri informasi tidak memoderasi hubungan budget emphasis terhadap kesenjangan anggaran
6. Asimetri informasi tidak memoderasi hubungan self esteem terhadap kesenjangan anggaran

# Manfaat Penelitian

## 1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dalam bidang ilmu akuntansi sektor publik dan juga sebagai informasi serta referensi bagi penelitian selanjutnya.

## 2. Manfaat Praktis

### a. Mahasiswa

Mengimplementasikan teori dan ilmu yang telah didapat selama perkuliahan dalam bidang akuntansi sektor publik.

### b. Pemerintah

Mengetahui faktor-faktor yang memungkinkan terjadi kesenjangan anggaran dalam proses penyusunan anggaran.

### c. Masyarakat

Diharapkan dapat bermanfaat bagi pembaca dan sebagai bahan evaluasi pengembangan penelitian dalam bidang akuntansi sektor publik.

# Referensi

- [1] S. S. M. S. S. BIDURI, *AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK*. 2018.
- [2] Y. N. Paramitha, “PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, INFORMASI ASIMETRI DAN SELF ESTEEM TERHADAP BUDGETARY SLACK,” *J. Ilmu dan Ris. Akunt.*, 2022.
- [3] D. K. dan I. | © 2018 K. Sidoarjo, “KABUPATEN SIDOARJO,” *LAPORAN AKUNTABILITAS KINERJA INSTANSI PEMERINTAH*, 2022.  
<https://sidoarjokab.go.id/LAKIP>
- [4] N. M. A. E. Pradani, K. K. T., & Erawati, “Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Job Relevant Information, Kejelasan Sasaran Anggaran, Dan Kapasitas Individu Pada Senjangan Anggaran,” *E-jurnal Akunt. Univ. Udayana*, vol. 17(2), pp. 852–884, 2016.
- [5] M. Muhaidin, “Determinan Kesenjangan Anggaran Di Kabupaten Kepulauan Sula,” *J. Ekon. dan Kebijak. Publik*, vol. 4, p. 2, 2021
- [6] Y. D. Nugroho and K. Slamet, “Kesenjangan Anggaran pada Belanja Daerah Provinsi,” *Indones. Treas. Rev. J. Perbendaharaan Keuang. Negara dan Kebijak. Publik*, vol. 3, no. 3, pp. 170–185, 2018.
- [7] J. T. M. F. D., Rahardjo, “The Effects Of Budget Participation, Asymmetric Information, Budget Emphasis, And Organizational Commitment On Budgetary Slack In Pemerintah Kota Pasuruan,” *J. Ilm. Mhs. FEB*, vol. 1 (2), 2013.
- [8] I. Mutiara, “Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Efektivitas Pengendalian Anggaran terhadap Timbulnya Kesenjangan Anggaran yang Di Moderating oleh Gaya Kepemimpinan (Studi Empiris pada SKPD di Pemerintahan Kota Pekanbaru),” *Jom Fekon*, vol. 3 (1), pp. 492–504, 2016.
- [9] P. A. Pramesti and I. K. Sujana, “Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, dan Self Esteem pada Budgetary Slack,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 30, no. 7, p. 1780, 2020.

**Sekian dan Terima Kasih**

