

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Tingkat persaingan yang semakin tajam pada saat ini ditambah dengan perubahan selera konsumen, kemajuan teknologi, serta perubahan sosial ekonomi memunculkan tantangan-tantangan dan peluang dalam bisnis. Perusahaan harus dapat memanfaatkan kemampuan yang dimiliki agar dapat memenangkan persaingan dan memperoleh *profit* semaksimal mungkin yang merupakan salah satu tujuan didirikannya perusahaan. Masalah yang sering muncul dari adanya keterlibatan manajer tingkat bawah/menengah dalam penyusunan anggaran adalah penciptaan *budgetary slack*.

Salah satu elemen penting dalam sistem pengendalian manajemen adalah anggaran. Anggaran merupakan alat bantu manajemen dalam mengalokasikan keterbatasan sumber daya alam dan sumber daya dana yang dimiliki organisasi untuk mencapai tujuan. Kenis (1979) menyatakan anggaran bukan hanya rencana finansial mengenai biaya dan pendapatan dalam suatu pusat pertanggungjawaban, tetapi juga berfungsi sebagai alat pengendalian, koordinasi, komunikasi, evaluasi kinerja serta motivasi.

Sebagai alat perencanaan, anggaran merupakan rencana kegiatan yang terdiri dari sejumlah target yang akan dicapai oleh para manajer departemen suatu perusahaan dalam melaksanakan serangkaian kegiatan tertentu pada masa yang akan datang. Anggaran digunakan oleh manajer tingkat atas sebagai suatu alat

untuk melaksanakan tujuan-tujuan organisasi kedalam dimensi kuantitatif dan waktu, serta mengkomunikasikannya kepada manajer-manajer tingkat bawah sebagai rencana kerja jangka panjang maupun jangka pendek. Sasaran anggaran ini dapat dicapai melalui pelaksanaan serangkaian aktifitas yang telah ditetapkan sebelumnya dalam bentuk anggaran.

Banyak penelitian bidang akuntansi manajemen yang menaruh perhatian terhadap masalah partisipasi anggaran (Brownell; 1981). Dunk (1993) menyatakan bahwa partisipasi dapat mengurangi *budgetary slack*. Hasil penelitian lain menyatakan sebaliknya, partisipasi menyebabkan *budgetary slack* (Young, 1985; Yuwono, 1999; Hermanto, 2003). Termotivasi hasil penelitian terdahulu, penelitian ini mengkonfirmasi kembali apakah partisipasi anggaran mempunyai pengaruh yang positif dan signifikan terhadap senjangan anggaran. Alasan peneliti menggunakan persepsi mahasiswa karena setelah lulus nanti dan bekerja mahasiswa ini dapat saja mendapatkan kesempatan untuk menyusun anggaran dan juga alasan peneliti menggunakan manajer sebagai responden penelitian karena manajer ikut serta dalam penyusunan anggaran secara langsung jadi peneliti ingin membandingkan persepsi antara mahasiswa yang nantinya bekerja dan ikut menyusun anggaran dengan manajer yang telah mempunyai pengalaman dalam penyusunan anggaran.

Berdasarkan latar belakang di atas maka peneliti berniat melakukan penelitian mengenai persepsi mahasiswa tentang pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran (*Budgetary Slack*).

## **B. Rumusan masalah**

1. Bagaimana persepsi mahasiswa pada isu pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran (*Budgetary Slack*)?
2. Bagaimana persepsi manajer bank tingkat menengah pada isu pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran?
3. Apakah manajer atau mahasiswa yang memiliki persepsi lebih kuat pada isu partisipasi anggaran berpengaruh terhadap senjangan anggaran?

## **C. Hipotesis Penelitian**

Berdasarkan uraian di atas adapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut :

1. H1 : Mahasiswa berpersepsi bahwa partisipasi anggaran berpengaruh terhadap senjangan anggaran.
2. H2 : Manajer bank tingkat menengah berpersepsi bahwa partisipasi anggaran berpengaruh terhadap senjangan anggaran.
3. H3 : Manajer berpersepsi lebih kuat dari mahasiswa mengenai persepsi pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

## **D. Tujuan Penelitian**

Secara ringkas tujuan penelitian ini adalah :

- a. untuk mengetahui persepsi mahasiswa terhadap pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran
- b. untuk mengetahui persepsi manajer bank tingkat menengah terhadap pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran

- c. untuk mengetahui persepsi manajer atau mahasiswa yang memiliki persepsi lebih kuat terhadap isu partisipasi anggaran mempengaruhi senjangan anggaran

## **E. Manfaat Penelitian**

### **1. Bagi Mahasiswa**

Jika pada saat lulus dan bekerja mahasiswa mendapatkan kesempatan untuk ikut berpartisipasi menyusun anggaran maka dari hasil penelitian ini mahasiswa diharapkan dapat menyusun anggaran dengan baik dan tidak terjadi senjangan anggaran.

### **2. Bagi Manajemen**

Manajemen dapat menentukan kebijakan yang tepat agar senjangan anggaran dapat dihindari atau diminimalisasi.

### **3. Bagi peneliti selanjutnya**

Dapat dijadikan referensi dalam penelitian selanjutnya agar dapat meneliti secara mendalam mengenai pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

## **F. Metode penelitian**

### **1. Jenis Penelitian**

Penelitian ini merupakan studi lapangan, dengan membagikan kuesioner (angket) yaitu dilakukan dengan cara memberi seperangkat pernyataan/pertanyaan tertulis kepada mahasiswa yang menjadi responden penelitian.

## **2. Jenis Data**

Jenis data dalam penelitian ini adalah data kualitatif, yaitu data yang bersifat pernyataan dari para responden.

## **3. Sumber Data**

Dalam penelitian ini menggunakan data primer. Data primer adalah data yang dikumpulkan atau yang didapat langsung dari sample penelitian.

## **4. Populasi dan Sampel**

### a) Populasi

Populasi dalam penelitian ini adalah para mahasiswa dan manajer.

### b) Sample

Teknik pengambilan sample menggunakan teknik *purposive sampling*.

Dengan kriteria sebagai berikut :

- 1) Sample merupakan mahasiswa jurusan akuntansi dan manajemen Sekolah Tinggi Swasta
- 2) Sekolah Tinggi Swasta tersebut adalah Sekolah Tinggi Swasta yang terakreditasi B
- 3) Sekolah Tinggi Swasta tersebut berada di provinsi Sumatera Selatan tepatnya yang berada di kota Palembang
- 4) Untuk manajer adalah manajer yang ikut berpartisipasi dalam penyusunan anggaran
- 5) manajer ini adalah para manajer perbankan tingkat menengah

## **5. Teknik Pengumpulan Data**

Teknik yang dipakai untuk penelitian ini adalah dengan cara menyebarkan kuisioner. Kuisioner merupakan data pernyataan atau pertanyaan yang akan diisi oleh para responden tentang pandangan mereka pada isu pengaruh partisipasi anggaran kepada senjangan anggaran.

## **6. Teknik Analisis Data**

Metode yang digunakan dalam pengujian hipotesis adalah metode analisis regresi. Hipotesis yang akan diuji dalam penelitian ini berkaitan dengan persepsi mahasiswa dan manajer terhadap isu pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

### **a. Uji t**

Untuk hipotesis pertama ( $H_1$ ) dan hipotesis kedua ( $H_2$ ) menggunakan uji statistik t. Uji t digunakan untuk mengetahui pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen. Pengujian hipotesis terhadap koefisien regresi secara parsial menggunakan uji t pada tingkat keyakinan 95% dan tingkat kesalahan ( $\alpha$ ) 5%. Dasar pengambilan keputusannya yaitu jika signifikansi  $< 0.05$  maka hipotesis diterima yang berarti variabel independen secara parsial mempengaruhi variabel dependen. Sebaliknya yaitu jika signifikansi  $> 0.05$  maka hipotesis ditolak yang berarti variabel independen secara parsial tidak mempengaruhi variabel dependen.

### **b. Analisis Determinasi ( $R^2$ )**

Analisis determinasi pada intinya digunakan untuk mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen. Nilai

koefisien adalah antara nol dan satu. Nilai  $R^2$  yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen untuk menjelaskan variasi dependen sangat terbatas. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variabel dependen (Agustina, 2008).

### **G. Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan seminar bidang kajian ini terdiri dari tiga bab yang masing-masing bab terbagi dalam beberapa sub-bab. Antara satu bab dengan bab lainnya mempunyai hubungan yang erat dan tidak dapat dipisahkan satu dengan yang lainnya.

#### **BAB I                    PENDAHULUAN**

Dalam bab ini akan dikemukakan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metode penelitian, dan sistematika penulisan.

#### **BAB II                    LANDASAN TEORI**

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai landasan teoritis tentang pengertian senjangan anggaran, anggaran, partisipasi anggaran, dan penelitian terdahulu yang menyangkut pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.

### BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini akan dijelaskan lebih rinci mengenai variabel independen dan variabel dependen, populasi, sampel, caara pengumpulan data, dan cara menganalisis data penelitian.

### BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini akan dijelaskan mengenai data penelitian dan hasil analisis dengan metode yang digunakan.

### BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bab penutup yang berisi kesimpulan dan saran penelitian yang dibuat berdasarkan pembahasan bab sebelumnya agar penelitian selanjutnyadapat lebih baik dan bermanfaat.