PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT PELITA BANDAR NASIONAL JAKARTA

SKRIPSI

Oleh:
ANGGRAINI DIANITA
NIM: F.24.01.002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TEKNOLOGI SURABAYA
2026

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT PELITA BANDAR NASIONAL JAKARTA

SKRIPSI

Diajukan Kepada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Teknologi Surabaya
Untuk menyusun Skripsi S-1

Oleh:
ANGGRAINI DIANITA
NIM: F.24.01.002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TEKNOLOGI SURABAYA
2026

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT PELITA BANDAR NASIONAL JAKARTA

Oleh

ANGGRAINI DIANITA
F.24.01.002

Dapat disetujui Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.AK)
Pada Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing I	Dosen Pembimbing II
Totok Mardianto, S.E., M.M.Ak, M.Ak	**Manuel Aristo Surbakti, S.Ak., M.S.Ak**
NIDN: 0708037401	NIDN: 0709039601

Mengetahui,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Teknologi Surabaya
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Devi Maya Sofa, S.E., M.Ak, Ak
NIDN: 0724039204

Dipindai dengan CamScanner

SKRIPSI

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP *BUDGETARY SLACK* DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT PELITA BANDAR NASIONAL JAKARTA

ANGGRAINI DIANITA

F.24.01.002

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Teknologi Surabaya Pada Tanggal 28 Agustus 2026

Pembimbing :

Dosen Pembimbing I

Totok Mardianto, S.E., M.M.Ak, M.Ak
NIDN: 0708037401

Dosen Pembimbing II

Manuel Aristo Surbakti, S.Ak., M.S.Ak
NIDN: 0709039601

Penguji,
Ketua,

Devi Maya Sofa, S.E., M.Ak, Ak
NIDN: 0724039204

Anggota I:

Totok Mardianto, S.E., M.M.AK, M.Ak
NIDN: 0708037401

Anggota II:

Manuel Aristo Surbakti, S.AK., M.S.Ak
NIDN: 0709039601

Anggota III:

Dody Yanuar Suryowibowo, S.E., M.M.
NIDN: 0714016901

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Novie Noordiana Rahma Yulia, S.E., M.M.
NIDN: 0703117503

Dipindai dengan CamScanner

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkah dan lindungan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul "Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap *Budgetary slack* dan Kualitas Laporan Keuangan Pada PT Pelita Bandar Nasional Jakarta ".

Skripsi ini merupakan pemenuhan salah satu persyaratan dalam kurikulum Program Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Teknologi Surabaya.

Penulisan skripsi ini merupakan perwujudan peran serta dan bantuan dari berbagai pihak, karenanya pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Novie Noordiana Rahma Yulia, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bimbingan, dukungan dan motivasi dan penyemangat kepada penulis.
2. Ibu Devi Maya Sofa, S.E., M.Ak, Ak sebagai Ketua Program Studi Akuntansi, Universitas Teknologi Surabaya yang telah memberikan bimbingan, dukungan dan motivasi yang luar biasa dengan memberikan arahan dan masukan kepada penulis.
3. Bapak Totok Mardianto, S.E., M.M.Ak, M.Ak sebagai dosen pembimbing I, yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, dukungan dan motivasi kepada penulis.
4. Bapak Manuel Aristo Surbakti, S.Ak.,M.S.Ak. sebagai dosen pembimbing II, yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, dukungan dan motivasi kepada penulis.

5. Segenap Dosen, staff dan karyawan yang telah membimbing penulis selama mengikuti kuliah di Universitas Teknologi Surabaya.
6. Bapak Indria Prijatna selaku Direktur PT Pelita Bandar Nasional Jakarta , yang telah mengizinkan dan bersedia membantu dan memberikan data yang diperlukan sehingga memudahkan penulis dalam menyusun skripsi.
7. Farah Hatijah selaku teman Kontrakan di Jakarta serta Staff di PT Pelita Bandar Nasional Jakarta yang telah banyak membantu penulis didalam pembuatan skripsi.
8. Tidak lupa penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Sri Lestari dan Ibu Sugiati selaku orang tua dan Mertua serta Anak-anak penulis yaitu Raissa, Aisyah dan Najwa. Dan Agus Subianto sebagai Suami tercinta penulis, yang senantiasa memberikan dukungan moril, materiil, dan doa kepada penulis sehingga terselesaikannya skripsi ini.

Penulis telah berusaha sebaik-baiknya dengan segala kemampuan dan pengetahuan yang ada dalam penyusunan skripsi ini, tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih belum sempurna, oleh karena itu segala kritik dan saran yang berguna untuk menyempurnakan skripsi ini akan penulis terima dengan hati terbuka dan dengan rasa terima kasih.

Surabaya, 20 Agustus 2026

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL i
HALAMAN PERSETUJUAN ii
ABSTRAK iii
KATA PENGANTAR iv
DAFTAR ISI vi
DAFTAR TABEL vii
DAFTAR GAMBAR viii
DAFTAR LAMPIRAN ix

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah 1
1.2. Rumusan Masalah 11
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian 11
1.4. Manfaat Penelitian 12
1.4.1 Manfaat Teoritis 12
1.4.2 Manfaat Praktis 13
1.4.3 Manfaat Akademis 14
1.5. Jadwal Penelitian 14

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori 16
2.1.1 *Agency Theory* 16
2.1.2 *Behavioral Accounting Theory* 17
2.1.3 Partisipasi Anggaran 19
2.1.3.1 Pengertian Partisipasi Anggaran 19
2.1.3.2 Faktor yang dipengaruhi Partisipasi Anggaran 21
2.1.3.3 Indikator Partisipasi Anggaran 23
2.1.4 *Budgetary slack* 25
2.1.4.1 Pengertian *Budgetary slack* 27
2.1.4.2 Faktor yang mempengaruhi *Budgetary slack* 27
2.1.4.3 Indikator *Budgetary slack* 29
2.1.5 Kualitas Laporan Keuangan 32
2.1.5.1 Pengertian Kualitas Laporan Keuangan 32

2.1.5.2 Faktor yg Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan .
2.1.5.3 indikator Kualitas Laporan Keuangan 37
2.2 Penelitian Terdahulu 39
2.3 Kerangka Konseptual 45
2.4 Pengembangan Hipotesis..... .46
2.4.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap *Budgetary slack* 46
2.4.2 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.....47
2.4.3 Pengaruh Partisipasi anggaran Secara Simultan Terhadap *Budgetary slack* dan Kualitas Laporan Keuangan 49

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian.....50
3.2 Rancangan Penelitian.....51
3.3 Lokasi Penelitian.....54
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian 54
3.4.1 Populasi Penelitian..... 55
3.4.2 Sampel Penelitian 55
3.5 Variabel dan Definisi Operasional.....57
3.5.1 Variabel Penelitian.....57
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....58
3.5.2.1 Partisipasi Anggaran 58
2.5.2.2 *Budgetary slack* 59
2.5.2.3 Kualitas Laporan Keuangan 59
3.6 Instrumen Penelitian 60
3.7 Teknik Pengumpulan Data.....61
3.7.1 Kuesioner 61
3.7.2 Dokumentasi 62
3.7.3 Studi Kepustakaan 62
3.8 Teknik Analisa Data 63

3.8.1 Uji Validitas dan Reliabilitas 63
3.8.2 Analisi Deskriptif 64
3.8.3 Uji Asumsi Klasik 64
3.8.3.1 Uji Normalitas Data 65
3.8.3.2 Uji Homogenitas 65
3.8.4 Pengujian Hipotesis 66
3.8.4.1 Uji Signifikan Univariat 67
3.8.4.2 Uji Signifikasi Multivariat 68

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian 69
4.1.1 Hasil Uji Instrumen Penelitian 69
4.1.1.1 Hasil Uji Validitas 69
4.1.1.2 Hasil Uji Reliabilitas 72
4.1.2 Hasil Analisis Deskriptif 73
4.1.2.1 Karakteristik Responden 73
4.1.2.2 Variabel Partisipasi Anggaran..... ... 75
4.1.2.3 Variabel *Budgetary Slack*..... 78
4.1.2.4 Variabel Kualitas Laporan Keuangan..... 81
4.1.3 Hasil Statistik Inferensial 83
4.1.3.1 Transformasi Data Kuesioner Menjadi Data Kategori untuk Analisis MANOVA 83
4.1.3.2 Hasil Uji Asumsi MANOVA..... 85
4.1.3.3 Hasil Analisa Regresi MANOVA..... 88
4.1.4 Hasil Uji Hipotesis 91
4.1.4.1 Uji Hipotesis Secara Parsial..... 91
4.1.4.2 Uji Hipotesis Secara Simultan (MANOVA)..... 93
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian 94
4.2.1 Partisipasi Anggaran Berpengaruh terhadap Budgetary Slack 94
4.2.2 Partisipasi Anggaran Berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan 97

4.2.3 Partisipasi Anggaran Secara Simultan Berpengaruh terhadap Budgetary Slack dan Kualitas Laporan Keuangan 99

BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan 102
5.2 Keterbatasan Penelitian 103
5.3 Saran 104

DAFTAR PUSTAKA 107

LAMPIRAN 110

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jadwal Penelitian..... 15
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 39
Tabel 4.1 Hasil Uji Validitas Data Variabel Partisipasi Anggaran..... 70
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas Data Variabel *Budgetary Slack*..... 70
Tabel 4.3. Hasil Uji Validitas Data Variabel Kualitas Laporan Keuangan 71
Tabel 4.4. Hasil Uji Reliabilitas Data 73
Tabel 4.5. Data Karakteristik Responden 74
Tabel 4.6 Deskripsi Jawaban Partisipasi Anggaran 76
Tabel 4.7 Deskripsi Data *Budgetary Slack* 78
Tabel 4.8 Deskripsi Data Kualitas Laporan Keuangan..... 81
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas 86
Tabel4.10 Hasil Uji Homogenitas..... 87
Tabel 4.11 Tests of Between-Subjects Effects..... 88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rencana Anggaran dan Realisasi Anggaran PT Pelita Bandar Nasional 7

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual 46

Gambar 3.1 Rancangan Penelitian 52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian 110
Lampiran 2 Tabulasi Jawaban Responden 113
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 120

DAFTAR PUSTAKA

Adoe, M. H. (2025). *Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur dengan Pemoderasi Transparansi Anggaran*. *5*(1), 8–23.

Agustina, R., & Falikhatun, F. (2025). *GLOBAL PERSPECTIVES ON BUDGETARY SLACK : A COMPREHENSIVE BIBLIOMETRIC ANALYSIS FOR*. *8*(1).

Amahoru, N. H., Bakri, M. Z., & Paledung, M. (2026). *PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI, JOB RELEVANT INFORMATION DAN KEJELASAN SASARAN ANGGARAN TERHADAP BUDGETARY SLACK PADA SKPD MALUKU TENGAH*. *6*(2).

Bandiyono, A. (2020). *Budget Participation and Internal Control for Better Quality Financial Statements*. *XXIV*(02), 313–327.

Duan, W., Li, H., Sun, J., & Yang, G. (2022). Standardization of the strategy translation process , procedural fairness in budgeting and firm performance. *China Journal of Accounting Research*, *15*(3), 100254. https://doi.org/10.1016/j.cjar.2022.100254

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26 (10th ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gusti, N., Ekayanti, A., Ayu, I. G., Asri, M., & Putri, D. (2024). *Moderates of job relevant information : Budget participation , information asymmetry , autonomous budget motivation and budgetary slack*. *23*(01), 977–987.

Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2023). *Multivariate data analysis (8th ed.)*. Cengage Learning.

Hartmann, F. G. H., & Maas, V. S. (2021). *The effects of uncertainty on the roles of controllers and budgets : an exploratory study The effects of uncertainty on the roles of controllers and budgets : an exploratory study*. *4788*(October). https://doi.org/10.1080/00014788.2011.597656

Jatiningsih, D., Yadiati, W., Sukmadilaga, C., Rosdini, D., & Avianti, I. (2023). *The effect of budget participation on the management performance through management commitment as an intervening variable*. *9*, 183–190. https://doi.org/10.5267/j.ac.2023.3.001

Kabore, C. G. (2024). *Link between budgetary participation-financial performance of hotel companies*. *4*(1), 414–422.

Khadafi, M., Husna, N., Safitri, N., Fera, F., & Afani, T. (2024). *Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran terhadap Motivasi Kerja Manajerial*. *2*(6).

Kharerina, E. A., Rakhmawati, I., & Viani, A. N. (2026). *JAF (JOURNAL OF*

ACCOUNTING AND FINANCE) Determinan Budgetary Slack Pada Pemerintahan Desa : Studi Kasus Kecamatan Kedung Jepara. *10*(1), 31–49. https://doi.org/10.25124/jaf.v10i1.10247

Lau, C. M., & Tan, S. L. (2020). Budget participation and fairness. *Journal of Accounting & Organizational Change*, *16*(273–292).

Lavarda, C. E. (2026). *Universidade Federal do Rio Grande do Norte*. *18*. https://doi.org/10.21680/2176-9036.2026v18n1ID42539

Montana, D., Riduwan, A., & Mildawati, T. (n.d.). *PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP*.

Newbold, P., Carlson, W. L., & Thorne, B. M. (2022). *Statistics for Business and Economics* (10th ed.). Pearson.

Nugraha, A. R. (2026). *Budgetary Slack : Mekanisme Fleksibilitas Anggaran atau Eksploitasi Asimetri Informasi ? 5*(1), 13295–13301.

Pratama, B., & Florencia, I. T. (2025). *The Effect of Asymmetry Information , Budget Target Clarity , and Budget Participation on Budgetary Slack with Organizational Commitment as a Moderating Variable : A Literature Review*. *6*(6), 5664–5678.

Rankin, M., Stanton, P., McGowan, S., Ferlauto, K., & Tilling, M. (2020). *Contemporary Issues in Accounting* (3rd Editio). John Wiley & Sons Australia, Ltd.

Rikawa, ARBAINAH, S., KORAWIJAYANTI, L., NIKMATUNIAYAH, & ROIS, M. (2024). *THE ROLE OF BUDGETARY PARTICIPATION , CLARITY OF BUDGET OBJECTIVES IN IMPROVING MANAGERIAL PERFORMANCE WITH LEADERSHIP STYLE AS MODERATION : AN EMPIRICAL STUDY IN UNIVERSITY X*. *12*(1), 81–89. https://doi.org/10.32497/keunis.v12i1.5291

Sabirin. (2021). THE EFFECT OF PARTICIPATORY BUDGETING , INFORMATION ASYMETRICITY ON THE SLACK BUDGET AND THEIR IMPACT. *Accounting and Finance Studies*, *1*(3), 1–22. https://doi.org/10.47153/afs14.1942021

Safruddin, Gunarsih, T., & Awaluddin, M. (2024). *The Influence Of Budget Participation On Managerial Performance : The Role Of Organizational Commitment And Delegation Of Authority As Intervening Variables*. *13*(04), 880–897. https://doi.org/10.54209/ekonomi.v13i04

Siswanto, A., & Nadia, F. N. D. (2024). Investigating the Relationship among Organizational Culture, Job Motivation, Organizational Citizenship Behaviour, and Job Performance: Indonesian Public Sector Context. In *RSF Conference Series: Business, Management and Social Sciences* (Vol. 4, Issue 1, pp. 220–227). Research Synergy Foundation. https://doi.org/10.31098/bmss.v4i1.883

Supranata, M., Economics, F. O., Kuningan, K., Setiabudi, K., & Selatan, K. J. (2025). *Available at http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap*. *26*(01), 1–9.

Tempatan, K. (2021). *The Role of Trust in Budgeting Processes and Managerial Performance : An empirical study in the Local Government of Aceh , Indonesia*. *59*(2020), 103–116.

Yuranda, R. (2025). *PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN DENGAN KOMITMEN ORGANISASI, ASIMETRI INFORMASI, GAYA KEPEMIMPINAN, DAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING*.