

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Dengan mengacu pada penelitian yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan:

1. Variabel asimetri informasi berpengaruh secara positif terhadap *budgetary slack*. Hal ini menandakan bahwa semakin tinggi tingkat asimetri informasi pada suatu perusahaan, maka semakin besar peluang *budgetary slack* dapat terjadi. Sebaliknya, semakin rendah tingkat asimetri informasi, maka semakin kecil kemungkinan bawahan melakukan *budgetary slack*.
2. Variabel *trust in superior* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *budgetary slack*. Dengan kata lain, tinggi rendahnya *trust in superior* tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap *budgetary slack*. Hal ini dibuktikan dari uji signifikansi yang memperlihatkan nilai yang tidak signifikan, yaitu $>0,05$.
3. Ketika kedua variabel asimetri informasi dan *trust in superior* diinteraksikan, maka didapatkan hasil bahwa interaksi di antara keduanya memiliki pengaruh yang bersifat *marginally significant* terhadap *budgetary slack* pada tingkat 10%, dengan nilai signifikansi yaitu 0,078.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini masih jauh dari sempurna karena adanya beberapa keterbatasan:

1. Adanya kondisi pandemi Covid-19 yang terjadi, penelitian eksperimen ini tidak dapat dilakukan secara tatap muka dan hanya dilakukan sebatas menggunakan media sosial sehingga mungkin timbul adanya potensi bahwa partisipan kurang memahami arahan dan maksud dari setiap instruksi yang diberikan.
2. Kasus yang diberikan dalam penelitian ini tidak se-kompleks dunia kerja yang sesungguhnya, sehingga kasus dalam penelitian ini hanyalah bentuk simplifikasi dari dunia kerja.

3. Perlakuan dari setiap kasus yang diberikan dibuat sedemikian rupa agar dapat menggambarkan pribadi seseorang terhadap partisipan. Namun mungkin ada perbedaan opini dan pandangan yang terjadi antara peneliti dan partisipan yang pada akhirnya akan mempengaruhi jawaban partisipan.
4. Kasus pada penelitian ini tidak memperhitungkan adanya kapasitas produksi, kompleksitas kasus, dan sebagainya.

5.3 Saran

Dengan mengacu pada hasil kesimpulan dan keterbatasan penelitian di atas, maka saran yang diajukan untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Pada penelitian selanjutnya ketika kondisi telah memungkinkan, sebaiknya penelitian dilakukan secara tatap muka agar pemahaman partisipan terkait instruksi yang ada lebih baik dan tepat.
2. Kasus yang diberikan sebaiknya dirancang lebih selaras dengan kehidupan dunia kerja yang sesungguhnya agar hasil yang diperoleh jauh lebih mendekati kondisi yang diharapkan peneliti.
3. Jumlah partisipan yang terlibat dalam penelitian ini sebaiknya ditambah lagi agar dapat menambah validitas dan hasil yang diperoleh mendekati kondisi yang sesungguhnya.
4. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat dilakukan modifikasi skenario dengan mempertimbangkan unsur lain yang lebih spesifik, seperti kapasitas produksi.

DAFTAR PUSTAKA

- Adams, J. S. (1965). Inequity in Social Exchange, *Advances in Experimental Social Psychology. Journal Academic*, 2(1), 267-299.
- Agatha, R.V. (2018). *Pengaruh Personal Values dan Moral Judgement Terhadap Budgetary slack*. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/17552>.
- Aidina, N., dan Prihatsanti, U. (2017). Hubungan Antara Kepercayaan Terhadap Pemimpin Dengan Keterikatan Kerja Pada Karyawan PT Telkom Witel Semarang. *Jurnal Empati*, 6(4), 137-142.
- Ajibolade, S.O., dan Opeyemi K.A. (2013). The Influence of Organisational Culture and Budgetary Participation on Propensity to Create *Budgetary slack* in Public Sector Organisations. *British Journal of Arts and Social Science*, 13(1), 69-83.
- Alexander, S., dan Ruderman, M. (1987). The Role of Procedural and Distributive Justice in Organizational Behavior. *Social Justice Research*, 1(1), 177-198.
- Alfebriano. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Slack Anggaran* Pada PT BRI di Kota Jambi. *Jurnal Akuntansi*, 2(1), 10-18.
- Aliabadi, F.J., Mashayekhi, B., dan Gal, G. (2019). Budget Preparers' Perceptions and Performance-Based Budgeting Implementation: The Case of Iranian Public Universities and Research Institutes. *Journal of Public Budgeting, Accounting, and Financial Management*, 31(1), 137-156.
- Anggraeni, A. (2016). *Pengaruh Self-Esteem, Etika, Skema Kompensasi Slack Inducing Dan Truth-Inducing Serta Asimetri Informasi Terhadap Budgetary slack: Studi Eksperimen Pada Konteks Penganggaran Partisipatif*. (Skripsi, Program Pascasarjana Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta, Yogyakarta, Indonesia). Didapat dari <http://eprints.uny.ac.id/29815>.
- Anthony, R.N., dan Govindarajan, V. (2011). *Management Control System*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardiyani, F. (2017). Pengaruh Self Efficacy, Reward And Punishment, Dan Asimetri Informasi Terhadap *Budgetary slack*: Studi Eksperimen Pada Konteks Penganggaran Partisipatif. *Jurnal Nominal*, 6(1), 66-80.

- Arthaswadaya, A. (2015). *Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Budgetary Slack dengan Self Esteem sebagai Variabel Pemoderasi: Studi Eksperimen dalam Konteks Penganggarn Partisipatif*. (Skripsi, Program Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta, Yogyakarta, Indonesia). Didapat dari <https://eprints.uny.ac.id/17482/>.
- Baiman, S. (1982). Agency Research in Managerial Accounting: A Survey. *Journal of Accounting Literature*, 154-213.
- Barrainkua, I., dan Pike, M.E. (2018). The Influence of Auditor's Commitment to Independence Enforcement and Firm's Ethical Culture on Auditor's Professional Values and Behaviour. *Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting*, 21(1), 17-52.
- Brahmayanti, S., dan Sholihin, M. (2006). Pengaruh Reputasi dalam Hubungan Antara Asimetri Informasi dengan Senjangan Anggaran di Bawah Metode Kompensasi Truth Inducing. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 21(2), 175-185.
- Candra, M., dan Helmayunita, N. (2019). Pengaruh Skema Kompensasi dan Self Efficacy Terhadap *Budgetary slack*: Sebuah Studi Eksperimen. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 906-921.
- Chong, V.K., dan Ferdiansah, I. (2011). The Effect of *Trust-In-Superior* and Truthfulness on *Budgetary slack*: An Experimental Investigation. *Advances in Management Accounting*, 19(1), 55-73.
- Chong, V.K., dan Khudzir, N.F. (2018). The Effect of Mutual Monitoring and Need for Achievement on *Budgetary slack* in A Team-Based Environment. *Advances in Accounting Behavioral Research*, 21(1), 1-19.
- Clowes, R., dan Scriven, V. (2011). *Budgeting: A Practical Approach* (edisi ke-2). New South Wales: Pearson Education Australia.
- DeCremer, D., dan Tyler, T.R. (2007). The Effects of *Trust* in Authority and Procedural Fairness on Cooperation. *Journal of Applied Psychology*, 92(1), 639-649.
- Desriani, N. (2011). *Pengaruh Tingkat Formalitas Penilaian Kinerja dengan Trust Bawahan Terhadap Atasan*. (Tesis, Program Akuntansi Universitas Gajah Mada, Yogyakarta, Indonesia).

- Dewi, N.P., dan Male, N. (2014). Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Informasi Asimetris, Penekanan Anggaran, dan Komitmen Organisasi pada Senjangan Anggaran. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 476-486.
- Dirks, K.T. (1999). The Effects of Interpersonal *Trust* on Work Group Performance. *Journal of Applied Psychology*, 84(1), 445–455.
- Douglas, P.C., dan Wier, B. (2000). Integrating Ethical Dimensions Into A Model of *Budgetary slack* Creation. *Journal of Business Ethics*, 28(3), 267-277.
- Dunk, A.S. (1993). The Effects of Budget Emphasis and Information Asymmetry on The Relation Between Budgetary Participation and Slack. *The Accounting Review*, 68(2), 400-410.
- Evindiana, F. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Penekanan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran dan Asimetri Informasi sebagai Variabel Intervening (Studi Pada PT Kereta Api Periode Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi*, 4(4), 1-15.
- Eisenhardt, K.M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57-74.
- Falikhatun. (2007). Interaksi Informasi Asimetri, Budaya Organisasi, dan Group Cohesiveness Dalam Hubungan Antara Partisipasi Penganggaran dan *Budgetary slack*. *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar.
- Fanani, Z., dan Saudale, G.E. (2018). Influence of Information Asymmetry and Self-Efficacy on *Budgetary slack*: An Experimental Study. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 20(2), 62-72.
- Faria, J.A., dan Sonia, M.G. (2013). The Effects of Information Assymetry on Budget Slack: An Experimental Research. *African Journal of Business Management*, 7(13), 1086-1099.
- Ganto, J. (2019). Keadilan Distributif Dan Keadilan Prosedural Serta Pengaruhnya Terhadap Kepuasan Kerja. *Jurnal Administrasi Pendidikan*, 26(1), 156-164.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (edisi ke-8)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hansen, D.R., dan Mowen, M.M. (2017). *Akuntansi Manajerial*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, S. (2001). *Budgeting*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

- Hardiwinoto, 2010. Analisis Partisipasi Anggaran Terhadap *Budgetary slack*: Persepsi Kewajaran Prosedural Dan Distributive, Kepercayaan Manajerial, dan Komitmen Tujuan Anggaran Sebagai Faktor Intervening. *Jurnal Maksimum*, 1(1), 1-14.
- Harefa, K. (2008). *Analysis Pengaruh Partisipasi dalam Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial dengan Komunikasi Sebagai Variabel Moderating pada PT. Bank Negara Indonesia Tbk di Medan* (Tesis, Program Akuntansi Universitas Sumatera Utara, Medan, Indonesia). Didapat dari <http://repositori.usu.ac.id/handle/123456789/33297>.
- Harsanti, N., dan Nazaruddin, I. (2021). Pengaruh Asimetri Informasi, Karakter Personal, Reputasi, *Trust in superior* Dan Mutual Monitoring Terhadap *Budgetary slack*. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Auditing*, 16(1), 1-14.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis (edisi ke-6)*. Yogyakarta: BPFE.
- Harun. (2009). *Reformasi Akuntansi & Manajemen Sektor Publik di Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikhsan, A., dan Iskak, M. (2005). *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Irfan, M., Santoso, B., dan Effendi, L. (2016). Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran dengan Asimetri Informasi, Penekanan Anggaran dan Komitmen Organisasional sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 17(2), 158-175.
- Jensen, M., dan Meckling, W. (1976). A Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economic*, 3(4), 305-360.
- Jones, T.M. (1995). Instrumental Stakeholder Theory: A Synthesis of Ethics and Economics. *Academy of Management Review*, 20(2), 404-437.
- Kustanto, R.Y., dan Adam, H. (2018) Pengaruh Nilai Internal Individu Terhadap Senjangan Anggaran Pada Instansi Pemerintah di Wilayah Bayar Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Dumai. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 6(2), 1-11.
- Latifah, Z. (2021). Pentingnya Kepemimpinan Dalam Organisasi. *Seminar Nasional*, 1(1), 234-243.

- Kartika, A. (2010). Pengaruh Komitmen Organisasi Dan Ketidakpastian Lingkungan Dalam Hubungan Antara Partisipasi Anggaran Dengan Senjangan Anggaran. *Kajian Akuntansi*, 2(1), 39-60.
- Kristianto, D. (2009). Pengaruh Information Assymetry dan Budget Emphasis Sebagai Varibel Moderating Terhadap Hubungan Antara Budgetary Participation dan *Budgetary slack*. *Manajemen SDM*, 3(2), 122-131.
- Maiga, A.S., dan Jacobs, F.A. (2007). Budget Participation's Influence on Budget Slack: The Role of Fairness Perception, *Trust*, and Goal Commitment. *Journal of Management Accounting Research*, 5(1), 39-58.
- Maria, D., dan Nahartyo, E. (2012). Influence of Fairness Perception And *Trust* on *Budgetary slack*: Study Experiment on Participatory Budgeting Context. *Simposium Nasional Akuntansi XV, Banjarmasin*.
- Maryono, R. (2013). Pengaruh Perubahan Dana Alokasi Umum Terhadap Perilaku Oportunistik Legislatif dalam Penganggaran Daerah. *Jurnal Akuntansi*, 1(2).
- Muria, R.D. (2020). Solusi Atas Problematika Perilaku *Budgetary slack* Ditinjau Berdasarkan Etika Akuntan Manajemen. *Jurnal Akuntansi*, 30(11), 2941-2958.
- Noviawati, I., dan Utami, I. (2014). Pengaruh Locus of Control, Keadilan Distributif, Keadilan Prosedural, dan Kepercayaan Terhadap Senjangan Anggaran. *Economics and Business Research Festival*, 1(1), 1681-1697.
- Pahala, N. (2005). *Akuntansi Yayasan dan Lembaga Nirlaba Sejenis*. Jakarta: PT Radja Grafindo Persada.
- Pareke, F. J. (2009). Hubungan Kausalitas antara Keadilan Organisasi, Kepuasan Kerja, dan Komitmen Organisasional. *Jurnal Trikonomik*, 8(2), 96-102.
- Pello, E.V. (2014). Pengaruh Asimetri Informasi dan *Locus Of Control* pada Hubungan Antara Penganggaran Partisipatif dengan Senjangan Anggaran. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(2), 287-305.
- Pradita, E., dan Haryanto. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Asimetri Informasi Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1-15.
- Robbins, S., dan Judge (2007). *Perilaku Organisasi*. Jakarta: Salemba Empat.

- Saputra, K.D., dan Putra, I.N. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi pada Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Udayana*, 19(1), 223-250.
- Schindler, D.R., dan Cooper, P.S. (2001). *Business Research Methods 7th Edition*. New York: McGraw-Hill.
- Sihombing, M.Y., dan Rohman, A. (2017). Analisis Pengaruh Penganggaran Partisipatif Terhadap *Budgetary slack* Dengan Pertimbangan Etika Sebagai Variabel Pemoderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1-10.
- Steven, D.E. (2002). The Effects of Reputation and Ethics on *Budgetary slack*. *Journal of Management Accounting Research*, 14(1), 153-171.
- Suhartono, E., dan Solichin, M. (2006). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kesenjangan Anggaran Instansi Pemerintah Daerah dengan Komitmen Organisasi sebagai Pemoderasi. *Simposium Nasional Akuntansi Padang*, 9(5), 1-20.
- Tagwireyi, F. (2012). An Evaluation of *Budgetary slack* in Public Institutions in Zimbabwe. *International Journal of Economics*, 3(4), 38-41.
- Tanudjaja, F. (2019). *Pengaruh Tekanan Ketaatan, Tanggung Jawab Personal Dan Self-Esteem Terhadap Budgetary slack*. (Skripsi, Program Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/id/eprint/21213/>.
- Thibaut, J., dan Walker, L. (1975). *Procedural Justice: A Psychological Analysis*. Hillside NJ: Lawrence Erlbaum Associates.
- Tresnayani, L., dan Gayatri. (2016). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Kapasitas Individu, Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Potensi Terjadinya *Budgetary slack*. *Jurnal Universitas Udayana*, 16(2), 1405-1432.
- Widanaputra A.A., dan Mimba N.P. (2014). The Influence of Participative Budgeting on *Budgetary slack* in Composing Local Governments Budget in Bali Province. *Journal of Social and Behavioral Sciences*, 164(1), 391-396.
- Yanti, N.W., dan Maria, M.R. (2016). Asimetri Informasi sebagai Pemoderasi Pengaruh Partisipasi Penganggaran dan Kejelasan Sasaran Anggaran pada Kesenjangan Anggaran. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 257-285.

Yuhertiana, I., Pranoto, S., dan Priono, H. (2015). Perilaku Disfungsional pada Suklus Penganggaran Pemerintah: Tahap Perencanaan Anggaran. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 19(1), 25-38.