

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian, maka didapat hasil sebagai berikut:

Adanya pengaruh signifikan pada *Pay Scheme* yaitu melalui pemberian kasus skema kompensasi *Slack-Inducing* dan *Truth-Inducing* terhadap *Budgetary Slack*. Skema kompensasi *Slack-Inducing* berpengaruh terhadap peningkatan *budgetary slack* yang lebih tinggi. Sementara, skema kompensasi *Truth-Inducing* berpengaruh terhadap penurunan *budgetary slack* yang lebih rendah.

Ditemukan pula bahwa *Personal Values* yang didalamnya terdapat nilai tradisi, empati, dan tanggung jawab mempengaruhi secara langsung terjadinya *Budgetary Slack*. Semakin tinggi tingkatan nilai personal yang dimiliki seseorang maka akan berpengaruh pada penurunan *budgetary slack* yang lebih rendah.

Maka dengan hal ini dapat disimpulkan pula bahwa ada interaksi yang terjadi antara *pay scheme* dan *personal values* terhadap *budgetary slack*.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini tidak lepas dari keterbatasan-keterbatasan penelitian, antara lain:

1. Peneliti lebih mengutamakan pada validitas internal penelitian.

Meskipun penggunaan mahasiswa memenuhi kriteria representasi

dari pengambilan keputusan, namun terdapat kelemahan yaitu dari sisi validitas eksternal dimana kurang bisa digeneralisasi.

2. Kasus yang disajikan dalam eksperimen ini berbentuk abstraksi dan merupakan penyederhanaan dari permasalahan yang ada di dunia nyata. Meskipun telah diberikan informasi yang relevan, namun tetap saja kasus di dunia nyata lebih kompleks dan realistis.
3. *Treatment* yang diberikan melalui angket penelitian mungkin menimbulkan perbedaan persepsi dan pemahaman di antara partisipan dalam memahami maksud *treatment* sehingga mempengaruhi respon partisipan.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan dan keterbatasan penelitian, maka diajukan saran sebagai berikut:

1. Penggunaan skenario yang lebih kompleks dan dibuat sesuai dengan keadaan yang lebih nyata di lapangan akan membawa hasil penelitian yang lebih objektif.
2. Penelitian sebaiknya dilakukan dengan sampel manajer bawah yang sesungguhnya karena mereka terlibat langsung dalam proses penyusunan anggaran.
3. Penggunaan jumlah partisipan dengan jumlah yang lebih besar akan menambah validitas dari penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfebriano, 2013, Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Slack Anggaran* Pada PT. BRI di Kota Jambi, e-Jurnal BINAR AKUNTANSI Vol. 2 No. 1, Januari 2013, Jambi.
- 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 Tidak Dipublikasikan*, Yogyakarta : Program Studi Akuntansi Jurusan Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Arfan, L. I., 2011, Akuntansi Keperilakuan Cetakan Kedua, *Jakarta : Salemba Empat*.
- Arthaswadaya, 2015., Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Budgetary Slack Dengan Self Esteem Sebagai Variabel Pemoderasi: Studi Eksperimen Dalam Konteks Penganggaran Partisipatif, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Yogyakarta.
- Blocher, C., K. H. Lin, 2000, Cost Management First Edition, diterjemahkan oleh A., Susty Ambarriani, Salemba Empat: Jakarta.
- Chow, C., J. Cooper, and W. Waller, 1991, Participative Budgeting: Effects of a Truth-Inducing Pay Scheme and Information Asymmetry on Slack and Performance, *The Accounting Review* 63: 111–122.
- Cooper, C. R., dan Schindler, P. S., 2011, *Business research methods* (10 ed.), Boston: McGraw-Hill.

- Ghozali, Imam., 2016., Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23, Edisi 8, Semarang: Dian Rakyat.
- Hansen, D.R dan Mowen M., 2013., *Managerial Accounting* Buku 1, Edisi 8, Jakarta: Salemba Empat.
- Hariningtyas, R. A., 2014, Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Senjangan Anggaran Pada Penganggaran Partisipatif Dengan Orientasi Etika Sebagai Variabel Moderating, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Program Studi Akuntansi Jurusan Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Hobson, J. L., Mellon, M. J. & Stevens, D. E., 2011, Determinants of Moral Judgments Regarding Budgetary Slack: An Experimental Examination of Pay Scheme and Personal Value, *Behavioral Research in Accounting*, Vol.23, No.1, pp. 87-107.
- Hurlock, E. B., 1999, *Perkembangan Anak* Jilid 2, Edisi keenam, Jakarta: Erlangga.
- Jackson, D., 1994, Jackson Personality Inventory-Revised Manual, *Port Huron MI: Sigma Assessment Sys-tems, Inc.*
- Jensen, M.C, W.H Meckling, 1976, Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, 3 (4): 305-360.
- Lunadewi, N. W. V., dan N. M. A. Erawati., 2016, Pengaruh Asimetri Informasi. Locus of Control, Nilai Personal, dan Sistem Imbalan Terhadap Terjadinya Budgetary Slack, *Jurnal UNUD* Vol. 17 No. 3 Desember 2016., Denpasar.
- Puspita, L. M., dan R. Khoiriyah., 2014, Pengaruh Nilai Personal Terhadap Budgetary Slack, *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi* 17, Lombok.

- Robbins, P. S., dan A. T. Judge., 2008, *Perilaku Organisasi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, U., 2000, *Research Methods for Business: A skill Building Approach*. 3rd Edition, Singapore: John Wiley & Sons Inc.
- Stevens, D., 2002, The Effects Of Reputation And Ethics On Budgetary Slack, *Journal Of Management Accounting Research* 14: 153–171.
- _____, and A. Thevaranjan, 2010, A Moral Solution To The Moral Hazard Problem, *Accounting Organizations And Society*.
- Sugiwardani, R., 2012, Analisis Pengaruh Partisipasi Anggaran, Informasi Simetris, Budaya dan Komitmen Organisasi terhadap Budgetary Slack. *Jurnal bisnis dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Perbanas Surabaya*.
- Schwartz, S. H., 2012, An Overview of the Schwartz Theory of Basic Values, *Online Readings in Psychology and Culture Article 11*, The Hebrew University of Jerusalem.
- Zoll, C., dan S. Enz, 2012, A Questionnaire to Assess Affective and Cognitive Empathy in Children, *OPUS publications server*.
- Zuchdi, D. dan S. L. Ode., 2013, Pendidikan Karakter Konsep Dasar dan Implementasi di Perguruan Tinggi, Yogyakarta: UNY Press.