

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Hasil penelitian ini memberikan bukti bahwa keterlibatan manajemen yang tinggi menghasilkan senjangan anggaran yang lebih rendah daripada manajer dengan keterlibatan yang rendah, keadaan ini tidak dapat dilepaskan dari rasa tanggung jawab memajukan perusahaan sebagai akibat dari keterlibatan yang tinggi.

Mengenai hipotesis kedua yakni tekanan kelompok menghasilkan senjangan anggaran yang rendah, namun hipotesis ini ditolak dikarenakan ketidakmampuan dalam memenuhi irasionalitas antar rekan kerja dan faktor budaya kolektivisme.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan yakni:

1. Peneliti lebih mengutamakan pada validitas internal penelitian.
2. Dalam menyampaikan perlakuan kepada responden melalui penggunaan skenario, penelitian ini dibatasi pada kasus yang ingin disampaikan yaitu keterlibatan manajemen, tekanan sosial, dan senjangan anggaran

5.3 Saran

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

1. Penggunaan jumlah partisipan dengan jumlah yang lebih besar akan menambah validitas dari penelitian.
2. Penggunaan skenario yang lebih kompleks dan dibuat lebih sesuai dengan keadaan yang lebih nyata di lapangan akan membawa hasil penelitian yang lebih objektif.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraeni, dan R. Sari, 2008, Pengaruh Partisipasi Anggaran, *Budget Emphasis dan Information Asymmetry terhadap Slack Anggaran*. Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Anthony, R.N., dan V. Govindarajan, 2001, *Management control systems 10 ed.*, Irwin-McGraw-Hill, New York, NY.
- Bastian Indra, 2005, Akuntansi Sektor Publik. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Darlis Edfan, 2000 “Analisis Pengaruh Komitmen Organisasional dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran dan Senjangan Anggaran”. Tesis S-2 Akuntansi, Universitas Gajah Mada, Yogyakarta.
- Davis, S., F. T. DeZoort, and L. S. Kopp, 2006, *The effect of obedience pressure and perceived responsibility on management accountants creation of budgetary slack. Behavioral Research in Accounting* 18:19–35.
- DeZoort, F. T., and A. T. Lord 1994. *An investigation of obedience pressure effects on auditors judgments. Behavioral Research in Accounting* 6: 1–30.
- DeZoort, F.T and A.T. Lord 1997 “A Review and Synthesis of Pressure Effects Research in Accounting.” *Journal o f Accounting Literature* Vol. 16 : 28-8.
- Douglas, P.C., and B. Wier, 2000, *Integrating ethical dimensions into a model of budgetary slack creation. Journal of Business Ethics* 28. pp. 267-277.
- Eisenhardt, K.M., 1989, “Agency Theory: An Assessment and Review”. *Academy of Management Review*, Vol. 14 (1). Pp. 57–74.

- Garrison. R.H., and E.W. Noreen, 2000, *Managerial Accounting (ninth edition)*. The McGraw-Hill Companies, Inc. Merchant, K.A. 1985. *Budgeting and the propensity to create slack. Accounting Organization and Society* 10. pp. 201-210.
- Ghozali, dan Faruq, 2013, Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Earning Per Share (EPS)*, dan *Debt to Equity Ratio* terhadap Harga Saham (Studi pada Perusahaan Properti yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2007-2011). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB* Vol.1No.2.
- Grediani, Evi., dan S. Sugir., 2010, Pengaruh Tekanan Ketaatan dan Tanggungjawab Persepsian Pada Penciptaan *Budgetary Slack*. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Hafsah, 2005, Pengaruh Asimetri Informasi dan Komitmen Organisasi Terhadap Hubungan Anggaran dengan Kesenjangan Anggaran. Tesis. Universitas Sumatera Utara. Medan.
- Hansen, dan Mowen, 2004, Akuntansi Manajemen, Edisi Ketujuh, SalembaEmpat, Jakarta.
- Hartanto, Hansiadi Yuli, dan Indra Wijaya Kusuma, 2001, Analisis Pengaruh Tekanan Ketaatan Terhadap *Judgment Auditor*. *Jurnal Akuntansi Manajemen*. Edisi Desember, STIEYKPN.
- Hartmann, F.G.H., and F. Moers, 1999, *Testing contingency hypotheses in budgetary research: An evaluation of the use of moderated regression analysis. Accounting, Organizations and Society* 24: 291–315.
- Jensen, M.C., and W.H. Meckling, 1976, Theory of the Firm : *Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. Journal of Financial Economics*, Oktober, 1976, V. 3, No. 4, pp. 305-360. Available from: <http://papers.ssrn.com>.

- Kartika, 2010, Pengaruh Komitmen Organisasi dan Ketidakpastian Lingkungan Dalam Hubungan Antara Partisipasi Anggaran Dengan Senjangan Anggaran. *Kajian Akuntansi*, h 39-60.
- Lukka, K., 1988, *Budgetary Biasing in Organization: Theoretical Framework and Empirical Evidence*. *Accounting, Organization and Society*, 13, 281-301.
- Maas, V.S., and M. Matfjka, 2009, *Balancing the dual responsibilities of business unit controllers: Field and survey evidence*. *The Accounting Review* 84: 1233–1253.
- Nouri, H., and R.J. Parker, 1996, *The effect of organizational commitment on the relation between budgetary participation and budgetary slack*. *Behavioral Research in Accounting* 8: 74–90.
- O Leary, C., dan Pangemanan, Gladies, 2007, “*The Effect of Groupwork on Ethical Decision Making of Accountancy Students*”. *Journal of Business Ethics*, Vol. 75, No. 3, pp.215-228.
- Shim Jae K, dan J.G. Siegel, 2001, *Budgeting: Pedoman Lengkap Langkah-langkah Penganggaran*. Jakarta: Erlangga.
- Young, S.M., 1985, “*Participative Budgeting: The Effects of Risk Aversion and Symmetric Information on Budgeting Slack*”. *Journal of Accounting Research*, Vol. 23 (2). Pp. 829–842.