

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil pengujian, maka didapat hasil sebagai berikut:

Ditemukan bahwa *personal values* yang didalamnya terdapat nilai *tradition*, *conformity*, dan *benevolence* berpengaruh terhadap terjadinya *budgetary slack*. Partisipan yang memiliki *personal values* tinggi cenderung tidak melakukan *budgetary slack* dibandingkan partisipan yang memiliki *personal values* rendah, begitu juga terhadap partisipan yang memiliki *moral judgement* tinggi cenderung tidak melakukan *budgetary slack* dibandingkan partisipan yang memiliki *moral judgement* rendah. Dalam analisis tambahan yang dilakukan oleh peneliti, ditemukan pula bahwa interaksi bersama antara *personal values* dan *moral judgement* dinilai berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Partisipan yang memiliki nilai *personal values* dan *moral judgement* yang sama-sama tinggi cenderung lebih menghindari *budgetary slack* dibandingkan dengan partisipan yang memiliki *personal values* dan *moral judgement* yang sama-sama rendah. Dengan ini dapat disimpulkan bahwa *personal values* dan *moral judgement* berpengaruh terhadap *budgetary slack*, demikian pula terdapat interaksi yang terjadi antara *personal values* dan *moral judgement* terhadap *budgetary slack*.

#### **5.2. Keterbatasan**

Peneliti sadar apabila penelitian ini tidak lepas dari keterbatasan-keterbatasan penelitian. Beberapa diantaranya yaitu:

1. Validitas internal dalam penelitian ini lebih diutamakan oleh peneliti, sehingga terdapat kelemahan dari sisi validitas eksternal partisipan yang cukup sulit untuk digeneralisasi.
2. Kasus dalam eksperimen ini merupakan kasus yang dibuat dengan penyederhanaan permasalahan di dunia kerja yang sebenarnya dan masih

bersifat abstraksi. Pada kenyataannya, kasus di dunia nyata lebih kompleks dan realistis.

3. Perlakuan yang diberikan dalam eksperimen ini mungkin saja dapat menyimpulkan adanya perbedaan pemahaman dalam diri partisipan sehingga dapat memengaruhi jawaban partisipan.

### **5.3. Saran**

Berdasarkan keterbatasan dan hasil kesimpulan yang telah dijelaskan, maka diajukan saran antara lain:

1. Penggunaan skenario sesuai dengan keadaan yang lebih nyata seperti di lapangan dengan model skenario yang lebih kompleks dapat memberikan hasil penelitian yang lebih objektif.
2. Sebaiknya penelitian menggunakan sampel manajer bawah dari perusahaan karena manajer bawah memiliki keterlibatan langsung terhadap proses penyusunan anggaran
3. Sebaiknya jumlah partisipan ditambahkan lebih banyak untuk menambah validitas penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- 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.
- Anthony, Robert N., dan Govindarajan V. (2005). *Management Control System*. Buku 2 Edisi ke 11. Penerjemah: F.X. Kurniawan Tjakrawala dan Krista. Jakarta: Salemba Empat.
- Assael, H. (1984). *Consumer Behavior and Marketing Action*. Boston, MA: Kent Publishing.
- Cooper, C. R., dan Schindler, P. S. (2001). *Business Research Methods* (10 ed.). Boston: McGraw-Hill.
- Darlis, Edfan. (2002). Analisis Pengaruh Komitmen Organisasional dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Hubungan antara Partisipasi Anggaran dengan Senjangan Anggaran. *Jurnal Riset dan Akuntansi Indonesia*. Vol. 5 No. 1.
- Davidson, B. I., and Stevens, D. E. (2013). Can a Code of Ethics Improve Manager Behavior and Investor Confidence? An Experimental Study. *The Accounting Review*, 88(1): 51-74.
- Douglas, P. C., and Wier, B. (2000). Integrating Ethical Dimensions into a Model of Budgetary Slack Creation. *Journal of Business Ethics* 28: 267-277.
- Drake, A. R., Wong, J. & B. Salter, S. (2007). Empowerment, Motivation, and Performance: Examining the Impact of Feedback and Incentives on Nonmanagement Employees. *Behavioral Research In Accounting* Volume 19, 71–89.
- Forsyth, D. R. (1980). A Taxonomy of Ethical Ideologies. *Journal of personality and social psychology*, 39 (1), 175-184.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23*, Edisi 8, Semarang: Dian Rakyat.
- Haidt, J., & Greene, J. (2002). How (And Where) Does Moral Judgment Work?, *Trends in Cognitive Sciences*, 6(12).
- Hansen & Mowen M. (2006). *Management Accounting*. Buku 1. Edisi 7. Jakarta: Erlanga.

- Hansen, D.R dan Mowen M. (2013). *Managerial Accounting* Buku 1 Edisi 8. Jakarta: Salemba Empat.
- Hanson, W. R., dan Moore, J. R. (2013). Ethical Decision-Making by Business Students: Factors of Influence. *Electronic Journal of Business Ethics and Organization Studies*. Vol. 18. No. 1: 15-26.
- 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. dan 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.
- Homer, Pamela M. dan Kahle, R. L. (1988). "A Structural Equation Test of the Value-Attitude Behavior Hierarchy," *Journal of Personality and Social Psychology*. 54 (4). 638-646.
- Jackson, D. (1994). Jackson Personality Inventory-Revised Manual. *Port Huron MI: Sigma Assessment Systems, Inc.*
- Jensen, M.C, dan Meckling, W.H. (1976), Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, 3 (4): 305-360.
- Jogiyanto, H.M. (2010). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Gadjah Mada.
- Kren, L., and Liao, W. M. (1988). The role of accounting information in the control of organization: A Review of the Evidence. *Journal of Accounting Literature*, 7: 280-309.
- Latuheru, B. P. (2006). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*. Pp. 117-130.
- Lincoln, S.H. dan E.K. Holmes. (2011). Ethical Decision Making: A Process Influenced by Moral Intensity. *Journal of Healthcare, Science, and Humanities*. Volume 1 No. 1: 5569.

- Lucyanda, J. dan Sholihin M. (2016). Peran Gender Dan Kode Etik Dalam Penilaian Moral Atas Budgetary Slack. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi 19*. Lampung.
- Lunadewi, N. W. V. dan Erawati. N. M. A. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi, Locus of Control, Nilai Personal, dan Sistem Imbalan Terhadap Terjadinya Budgetary Slack. *Jurnal Universitas Udayana Vol. 17 No 3*. Denpasar.
- Maiga, A. S., and Jacobs, F. A. (2008). The Moderating Effect of Manager's Ethical Judgment on the Relationship between Budget Participation and Budget Slack. *Advances in Accounting* 23: 113-145.
- Miyati. (2014). Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap Budgetary Slack Dengan Pertimbangan Etika Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kulon Progo). *Skripsi Tidak Dipublikasikan*. Yogyakarta: Program Studi Akuntansi Jurusan Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Mulyadi. (2001). *Akuntansi Biaya*. Yogyakarta: UPP – STIM YKPN
- Onsi, M. (1973). Factor Analysis of Behavioral Variables Affecting Budgetary Slack. *The Accounting Review*, Vol. 48, No. 3: 535-548.
- O'Fallon, M., and Butterfield, K. (2005). A Review of the Empirical Ethical Decision-Making Literature: 1996-2003. *Journal of Business Ethics* 59: 375-413.
- \_\_\_\_\_, and Thevaranjan, A. (2010) A Moral Solution to The Moral Hazard Problem, *Accounting Organizations and Society*.
- Puspita, L. M., dan Khoiriyah, R. (2014). Pengaruh Nilai Personal Terhadap Budgetary Slack. *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi 18*. Lombok.
- Rest, J. R. (1986). *Moral development: Advances in research and theory*. New York: Praeger.
- Rest, J. R., Thoma, S., & Edwards, L. (1997). Designing and Validating a Measure of Moral Judgment: Stage preference and stage consistency approaches. *Journal of Educational Psychology*, 89(1), 5-28
- Robbins, P. S., dan Judge, A. T. (2008). *Perilaku Organisasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rokeach, Milton (1973). *The Nature of Human Values*. New York: Free Press.

- Schatzberg, J., and Stevens, D. (2008). Public and Private Forms of Opportunism within the Organization: A Joint Examination of Budget and Effort Behavior. *Journal of Management Accounting Research* 20: 59-81.
- 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.
- Schwartz, S. H.; Bilsky, W. (1987). Toward A Universal Psychological Structure of Human Values. *Journal of Personality and Social Psychology*. Vol 53. pp. 550– 562.
- Sekaran, U. (2000). *Research Methods for Business: A skill Building Approach*. 3<sup>rd</sup> 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.
- Sugwardani, R. (2012). Analisis Pengaruh Partisipasi Anggaran, Informasi Simetris, Budaya dan Komitmen Organisasi terhadap Budgetary Slack. *Jurnal bisnis dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Perbanas Surabaya*.
- Wang, D., and Song, J. (2012). Measuring the Spread of Budget Slack. Working Paper.
- Zoll, C., dan Enz S. (2012). A Questionnaire to Assess Affective and Cognitive Empathy in Children. *OPUS Publications Server*.
- Zuchdi, D. dan Ode. S. L. (2013). *Pendidikan Karakter Konsep Dasar dan Implementasi di Perguruan Tinggi*. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta Press.