

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan atas penelitian yang telah dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa ketiga variabel independen tersebut yang terdiri atas faktor internal (*selfesteem* dan tanggung jawab personal) serta faktor eksternal (tekanan ketaatan) saat dilakukan uji secara parsial memberikan hasil bahwa untuk variabel tekanan ketaatan dan *self-esteem* berpengaruh terhadap *budgetary slack* sedangkan untuk variabel tanggung jawab personal tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Hal tersebut dapat disebabkan karena adanya faktor lain yang mempengaruhi yaitu *selfesteem*. Ketika ketiga variabel tersebut diinteraksikan maka memberikan hasil bahwa interaksi yang terjadi memberikan pengaruh terhadap *budgetary slack*. Interaksi antara ketiga variabel tersebut memberikan hasil bahwa seorang bawahan yang mendapatkan tekanan ketaatan yang tinggi dengan tingkat tanggung jawab personal yang rendah serta tingkat *self-esteem* yang rendah akan lebih cenderung menimbulkan *budgetary slack* dibandingkan dengan bawahan yang tidak mendapatkan tekanan namun memiliki tingkat tanggung jawab dan *self-esteem* yang tinggi.

5.2. Keterbatasan

Dalam penelitian ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan ditemukan beberapa keterbatasan yaitu:

1. Eksperimen dibuat semendekati mungkin agar dapat merepresentasikan pribadi seseorang terhadap partisipan. Tetapi, mungkin adanya perbedaan pandangan dengan partisipan dalam mengartikan eksperimen sehingga mempengaruhi respon jawab partisipan.
2. Kurangnya pretest yang dilakukan sehingga kurang dapat melihat tingkat pemahaman setiap orang dalam membaca manipulasi.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan serta keterbatasan penelitian diatas, maka peneliti mengajukan saran untuk penelitian berikutnya sebagai berikut:

1. Membuat kasus eksperimen yang lebih mendekati dengan dunia kerja yang sebenarnya, sehingga partisipan dapat lebih merasakan bentuk masalah yang sedang dijalaninya.
2. Penelitian diharapkan dapat mengembangkan tingkat partisipannya yaitu dengan menggunakan mahasiswa S2 atau para ahli profesi agar jawaban atas penelitian menjadi lebih akurat, dan

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, M. (2017). *Apa yang dimaksud dengan harga diri atau self-esteem*. Didapat dari <https://www.dictio.id/t/apa-yang-dimaksud-dengan-harga-diri-atauself-esteem/4675>, 26 Agustus 2019, pukul 08:07 WIB
- 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/>
- Agustina, Y., dan Ones, R. (2016). Pengaruh tekanan ketaatan dan self-esteem terhadap budgetary slack. *Jurnal Ilmiah Gema Ekonomi*, 6(1), 779-796.
- Achmat, Z. (2019). *Theory of planned behavior, apakah masih relevan?*. Didapat dari <http://www.academia.edu/6121811/>, 3 September 2019, pukul 22:49 WIB.
- Andriansyah, B., dan Puspita, L. M. N. (2017). Pengaruh pemberian insentif dan tanggung jawab personal terhadap budgetary slack. *Simposium Nasional Akuntansi XX*, Jember, 2017.
- Anthony, R. N., dan Govindarajan V. (2007). *Sistem pengendalian manajemen* (edisi-11). Jakarta: Salemba Empat.
- Anggraeni, A. (2016). *Pengaruh self-esteem, etika, skema kompensasi slackinducing dan truth-inducing serta asimetri informasi terhadap budgetary slack: studi eksperimen pada konteks penganggaran partisipatif*. (Skripsi, Program Pascasarjana Universitas Negeri Yogyakarta, Yogyakarta, Indonesia). Didapat dari <http://eprints.uny.ac.id/29815/>
- Ardiyani, Fitri. (2017). *Pengaruh self-efficacy, reward and punishment, dan asimetri informasi terhadap budgetary slack: studi eksperimen pada konteks penganggaran partisipatif*. (Skripsi, Program Pascasarjana Universitas Negeri Yogyakarta, Yogyakarta, Indonesia). Didapat dari <http://eprints.uny.ac.id/48869/>

- Baerdemaeker, J. D., dan Bruggeman, W. (2015). The impact of participation in strategic planning on managers' creation of budgetary slack: the mediating role of autonomous motivation and affective organisational commitment. *Management Accounting Research*, 29, 1-12.
- Baihaqi., Madani., Hatta., Maisyarah., Lucky., dan Auditya. (2017). Pengaruh tekanan ketaatan dan tanggung jawab persepsian terhadap budgetary slack. *Simposium Nasional Akuntansi XX*, Jember, 2017.
- Burhanuddin, S. H. (2000). *Etika Individual*. Jakarta: Rineka Cipta
- Chow, C. W., Cooper, J. C., dan Haddad, K. (1991). The effect of pay schemes and ratchets on budgetary slack and performance: a multiperiod experiment. *Accounting, Organization dan Society*, 16(1), 47-60.
- Clowes, R., dan Scriven, V. (2011). *Budgeting: a practical approach* (edisi ke-2). New South Wales: Pearson Education Australia.
- Davis, S. F. T., DeZort., dan Lori S. K. (2006). The effect of obedience pressure and perceived responsibility on management accountant creation of budgetary slack. *Behavioral Research in Accounting*, 18, 19-35.
- Douglas, C. D., dan Wier, B. (2000). Integrating ethical dimensions into a model budgetary slack creation. *Journal of Business Ethics*, 28, 267-277.
- Efrilna, P. (2018). Pengaruh pemberian insentif dan tanggung jawab personal terhadap budgetary slack. *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 6(1)
- Elqorni, A. K. (2007). *Manajemen integral*. Didapat dari <https://elqorni.wordpress.com/2009/02/26/mengenal-teori-keagenan/>, 27 September 2019, pukul 22:17 WIB.
- Falikhatun. (2007). Interaksi informasi asimetri, budaya organisasi, dan group. *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makassar, 2007.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariative dengan program IBM SPSS 23* (edisi ke-8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hansen, D. R., dan Mowen, M. (2013). *Managerial Accounting* [Terjemahan] (edisi ke-8). Jakarta: Salemba Empat.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi penelitian bisnis* (edisi ke-6). Yogyakarta: BPFE
- Hobson, J. L., Mellon, M. J., dan Steven, D. E. (2011). Determinants of moral judgments regarding budgetary slack: an experimental of pay scheme and personal value. *Behavioral Research in Accounting*, 23(1), 87- 107.
- Hogg, A., dan Vaughan, G. M. (2002). *Social psychology* [Terjemahan] (edisi ke3). London: Prentice Hall.
- Hidayati, A. (2002). Perkembangan penelitian akuntansi keprilakuan: berbagai teori dan pendekatan yang melandasi. *Jurnal Akuntansi Keprilakuan*, 6(2), 81-82
- Ikhsan, Arfan dan Ishak, M. (2005). Akuntansi keprilakuan. Jakarta: Salemba Empat
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. (1976). Theory of firm: managerial behaviour, agency cost and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305.
- Maulina, R. (2019). *Struktur organisasi perusahaan yang ideal dan dapat ditiru!*. Didapat dari <https://sleekr.co/blog/struktur-organisasi-perusahaan-yang-ideal/>, 21 September 2019, 14:00 WIB.
- Maskun, A. (2009). Analisis faktor etika, budaya birokrasi, tekanan sosial dan kapasitas individu terhadap budgetary slack. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 7(1).
- Media Informasi dan Berita Masa Kini. (2017). *Ciri-ciri orang bekerja dibawah tekanan* (2017). Didapatkan dari <https://www.infosekayu.com/2017/04/ciri-ciri-orang-bekerja-di-bawah-tekanan.html>
- Nurainun, B., Kurniati, W. A., Wenny, Sugiarto. (2012). Pengaruh budgetary participation, information asymmetry, budget emphasis, dan self-esteem terhadap budgetary slack. *Jurnal Akuntansi*, 12 (1), 557-594.
- Nugraheni, T. S., dan Sugiri, S. (2004). Pengaruh reputasi, etika dan self-esteem subordinat terhadap budgetary slack di bawah asimetri informasi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Pengaruh Indonesia*, 19 (4), 375-388.

- Resen, N. S. K., dan Ardanari, I. G. A. A. S. C. (2014). Pengaruh partisipasi anggaran, self-esteem, dan budget emphasis terhadap budgetary slack. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(3), 700-715.
- Pahlevi. (2019). *Pengertian tanggung jawab, manfaat dan macam-macam*. Didapatkan dari <https://www.pahlevi.net/pengertian-tanggung-jawab/>, 28 September 2019, pukul 15:30 WIB
- Propana, F. (2019). *Pengaruh pemberian insentif, tanggung jawab personal dan nilai personal terhadap budgetary slack*. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/18920/>
- Puspita, L. M., Khoiriyah, R., dan Fuadah, L. (2015). Pengaruh nilai personal terhadap budgetary slack. *Simposium Nasional Akuntansi XVIII*, Medan, 2015.
- Psikologi Mania. (2019). *Apa itu self-esteem? Inilah jawaban yang mencerahkan*. Didapatkan dari <https://www.psikoma.com/apa-itu-self-esteem-inilahjawaban-yang-mencerahkan/>.
- Sasongko, C. (2009). *Akuntansi Manajemen* (Edisi ke-2). Jakarta: Salemba Empat.
- Sobon, K. (2018). Konsep tanggung jawab dalam filsafat emmanuel levinas. *Jurnal Filsafat*, 28(01), 48.
- Siringoringo, R. (2012). Karakteristik dan fungsi intermediasi perbankan di indonesia. *Buletin Ekonomi Moneter dan Perbankan*, 15(1), 61-83.
- Steven, D. E. (2002). The effects of reputation and ethics on budgetary slack. *Journal of Management Accounting Research* 14, 153-171.
- Stryker, S., dan Serpe, R. T. (1982). Commitment, identity salience, and role behavior: a theory and research example. *Journal of Personality, roles, and social behavior*, 199- 218.
- Stryker, S. (1987). Identity theory: Developments and extensions. *Journal of Self and Identity: Psychosocial perspectives*, 89-103.
- Suartana, I. W. (2010). *Akuntansi keprilakuan teori dan implementasi* (Edisi ke-1). Jakarta: Penerbit Andi.

- Suseno, F.M. (1996). *Etika Sosial*. Jakarta: Gramedia
- Syahrir, A. D. (2017). Pengaruh penganggaran partisipatif, terhadap budgetary slack dengan sikap sebagai variabel moderating. *Jurnal Infestasi*, 13(1), 243-252
- Wirosari, T. R., dan Fanani, Z. (2014). Pengaruh umur, gender, dan pendidikan terhadap perilaku resiko auditor dalam konteks audit atas laporan keuangan. (Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Airlangga Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://www.repository.unair.ac.id/38533/>.
- Widhiarso, W. (2011). Sedikit tentang uji homogenitas data. Didapatkan dari <http://widhiarso.staff.ugm.ac.id/wp/sedikit-tentang-uji-homogenitasdata/comment-page-4/>, 2 Mei 2011, pukul 09:01 WIB.
- Young, S. M. (1985). Partisipative budgeting: the effects of risk aversion and assymetric information on budgetary slack. *Journal of Accounting Research*, 23(2), 830-842.