

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Kesimpulan yang didapat dari hasil penelitian ini adalah sebagai berikut: Variabel pertama yaitu partisipasi anggaran yang terbagi menjadi dua: (1) partisipasi anggaran tinggi dan (2) partisipasi anggaran rendah. Partisipasi anggaran yang tinggi akan mendorong terjadinya kesenjangan anggaran (*budgetary slack*), dimana adanya partisipasi anggaran yang tinggi akan membuka kesempatan bagi manajer tingkat bawah untuk menetapkan target yang menguntungkan kepentingan pribadi daripada tujuan perusahaan sehingga kinerjanya terlihat baik.

Berikutnya variabel kedua yaitu asimetri informasi yang terbagi menjadi dua: (1) asimetri informasi tinggi dan (2) asimetri informasi rendah. Asimetri informasi ini berpengaruh terhadap kesenjangan anggaran, dimana asimetri informasi yang tinggi akan mendorong terjadinya kesenjangan anggaran. Adanya perbedaan informasi yang tinggi antara manajer tingkat atas dan manajer tingkat bawah menimbulkan celah bagi manajer tingkat bawah untuk melakukan *slack*, dimana tujuan antara manajer tingkat bawah dengan tujuan perusahaan tidak sejalan sehingga timbul konflik dan manajer tingkat bawah cenderung akan memberikan informasi yang bias sesuai dengan kepentingan pribadinya yang seringkali manajer tingkat atas setuju karena manajer tingkat bawah dianggap lebih paham kondisi di lapangan.

Selanjutnya variabel ketiga yaitu ketidakpastian lingkungan yang terbagi menjadi dua: (1) ketidakpastian lingkungan tinggi dan (2) ketidakpastian lingkungan rendah. Manajer tingkat bawah dalam kondisi ketidakpastian lingkungan tinggi cenderung menghindari kesenjangan anggaran daripada manajer tingkat bawah yang dalam kondisi ketidakpastian lingkungan rendah. Hal ini terjadi karena manajer tingkat bawah yang dalam kondisi ketidakpastian lingkungan tinggi mengalami kesulitan untuk memprediksi rencana masa depan perusahaan karena kurangnya informasi yang dimiliki. Sebaliknya manajer tingkat bawah yang dalam kondisi ketidakpastian lingkungan rendah akan lebih mudah memprediksi masa

depan karena informasi yang dimiliki lebih pasti sehingga timbul keinginan untuk melakukan kesenjangan anggaran.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang dialami ketika melakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Kuesioner tidak dapat disebarluaskan secara langsung (tatap muka) dengan partisipan melainkan disebarluaskan melalui sosial media menggunakan *Line* dan *Whatsapp* dalam bentuk *google form* karena adanya pandemi COVID-19 yang menyebabkan adanya peraturan PPKM. Keterbatasan ini menyebabkan kesulitan dalam memastikan apakah partisipan mengerti cara mengerjakan kuesioner.
2. Penelitian ini menggunakan skenario eksperimen yang dibuat lebih sederhana dibandingkan dengan kenyataan yang terjadi di dunia kerja sehingga mempengaruhi jawaban partisipan.
3. Penelitian ini menggunakan partisipan mahasiswa sehingga kurang mencerminkan persepsi seorang manajer yang sudah berpengalaman di lapangan.

5.3. Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas dan keterbatasan yang dialami, berikut beberapa saran untuk penelitian berikutnya:

1. Saran Akademis
 - a. Penelitian eksperimen dapat dilakukan dengan skenario yang lebih nyata sesuai dengan kondisi fenomena yang terjadi sehingga dapat memberikan hasil penelitian yang lebih objektif.
 - b. Sampel penelitian sebaiknya menggunakan sampel manajer dari perusahaan yang telah berpengalaman dan terlibat secara langsung dalam proses penyusunan anggaran.

2. Saran Praktis

- a. Perusahaan dapat mengevaluasi mekanisme penyusunan anggaran perusahaan terhadap kinerja manajer tingkat bawah yang memiliki partisipasi anggaran tinggi untuk menghindari terjadinya kesenjangan anggaran.
- b. Manajer tingkat atas dapat lebih memperhatikan informasi dan anggaran yang diajukan oleh manajer tingkat bawah untuk menghindari adanya informasi yang bias dan lebih berhati-hati dalam mengambil keputusan.
- c. Perusahaan dalam kondisi ketidakpastian lingkungan rendah dapat mendorong manajer tingkat bawah untuk lebih bekerja dengan baik agar target anggaran yang ditentukan dapat tercapai.

DAFTAR PUSTAKA

- Ambarini, E. F., & Mispiyanti. (2020). Pengaruh Budget Emphasis, Self Esteem, dan Partisipasi Anggaran Terhadap Budgetary Slack Pada OPD Pemerintah Kabupaten Kebumen. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 2(1), 1-9.
- Anthony, R., & Govindarajan. (2009). *Sistem Pengendalian Manajemen* (11 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Ardiyani, F., & Sukirno. (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.
- Bastian. (2007). *Akuntansi pendidikan*. Jakarta: Erlangga.
- Dewayani, T. (2020, Maret 31). *Bekerja dari Rumah (Work From Home) Dari Sudut Pandang Unit Kepatuhan Internal*. Retrieved from Kementerian Keuangan Republik Indonesia: <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/artikel/baca/13014/Bekerja-dari-Rumah-Work-From-Home-Dari-Sudut-Pandang-Unit-Kepatuhan-Internal.html>
- Dewi, I. D., & Widanaputra, A. (2019). Pengaruh Self Esteem, Kompleksitas Tugas, dan Ketidakpastian Lingkungan Pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(2), 1327-1356.
- Dewi, I. O. (2021). Analisis Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Informasi Asimetri Terhadap Senjangan Anggaran (Budgetary Slack) Pada Perguruan Tinggi Swasta Di Kabupaten Pamekasan. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi Islam*, 06(1), 38-49.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2016). *Akuntansi Manajerial* (8 ed., Vol. 1). Jakarta: Salemba Empat.
- Hariningtyas, R. A. (2015). Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Senjangan Anggaran Pada Penganggaran Partisipatif Dengan Orientasi Etika Sebagai Variabel Moderating. *JURNAL NOMINAL*, IV(2), 73-87.
- Harsanti, N., & 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.
- Kusniawati, H., & Lahaya, I. A. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran, Asimetri Informasi terhadap Budgetary Slack pada SKPD Kota Samarinda. *AKUNTABEL: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(2), 144-156.
- Lacker, D., & Tayan, B. (2016). *Corporate Governance Matters* (2nd ed.). New Jersey: Paul Boger.
- Naraswari, P. A., & Sukartha, I. M. (2019). Pengaruh Asimetri Informasi, Penekanan Anggaran, Komitmen Organisasi, dan Ketidakpastian Lingkungan pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(2), 1660-1688.

- Nasution, D. A. (2020). Effect of Budgetary Participation on the Budgetary Slack with Information Asymmetry, Environmental Uncertainty, and Budget Emphasis as Variabel Moderation. *The International Journal of Business Management and Technology*, 4(2), 113-120.
- Palupi, D. G., & Sari, M. M. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Komitmen Organisasi, Gaya Kepemimpinan Transformasional, Asimetri Informasi pada Budgetary Slack Hotel Berbintang. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2323-2337.
- Pramesti, P. A., & Sujana, I. K. (2020). Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, dan Self Esteem pada Budgetary Slack. *e-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1780-1795.
- Pratami, A. S., & Erawati, N. M. (2016). Pengaruh Partisipasi Penganggaran Terhadap Senjangan Anggaran dengan Penekanan Anggaran dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(2), 1565-1594.
- Puspitha, D. M., & Suardana, K. A. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Senjangan Anggaran Di SKPD Kabupaten Karangasem Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 800-829.
- Supriyono. (2018). *Akuntansi keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Tresnayani, L. G., & Gayatri. (2016). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Kapasitas Individu, dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Potensi Terjadinya Budgetary Slack. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1405-1432.
- Untari, D. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Locus of Control, Penekanan Anggaran, dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Senjangan Anggaran. *JOM Fekon*, 4(1), 3601-3615.
- Wijayanthi, P. K., & Widanaputra, A. (2016). Pengaruh Partisipasi Penganggaran pada Senjangan Anggaran dengan Kepercayaan Diri dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 695-726.