

Pengaruh Partisipasi Anggaran Dan Asimetri Informasi Terhadap *Budgetary Slack*

Ni Gusti Ayu Ekayanti ¹

¹Magister Akuntansi, Universitas Udayana

e- mail : ayuekayanti99@gmail.com

Abstrak

Fenomena praktik kesenjangan anggaran masih sangat sering terjadi baik di sektor swasta maupun sektor publik. Kesenjangan anggaran (*budgetary slack*) ini mengakibatkan organisasi tidak dapat memiliki penganggaran yang optimal. Kesenjangan anggaran muncul ketika manajer dengan sengaja menetapkan pendapatan terlalu rendah atau menetapkan biaya terlalu besar. Perilaku ini dinilai bermanfaat bagi manajer karena di satu sisi akan mengakibatkan besarnya kemungkinan manajer memenuhi anggaran yang dibuat dan di sisi lain mengurangi risiko yang akan dihadapinya sehingga prestasi manajer akan meningkat karena target yang dianggarkan tercapai. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh partisipasi anggaran dan asimetri informasi terhadap *budgetary slack*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh aparat desa di Kabupaten Gianyar yang terlibat dalam penyusunan anggaran desa di Kabupaten Gianyar. Pengambilan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan cara *purposive sampling* dengan jumlah sampel 192 orang. Data penelitian dikumpulkan melalui hasil penyebaran kuesioner dan dianalisis menggunakan teknik analisis *Partial Least Square/PLS*. Hasil penelitian menyatakan bahwa Partisipasi anggaran berpengaruh positif pada *budgetary slack*. Asimetri informasi tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*.

Kata Kunci: Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Budgetary Slack,

Abstract

The phenomenon of budget gap practices still occurs very often in both the private and public sectors. This budget gap (budgetary slack) results in the organization not being able to have optimal budgeting. Budget gaps arise when managers intentionally set revenues too low or set costs too high. This behavior is considered beneficial for managers because on the one hand it will result in the manager being more likely to fulfill the budget made and on the other hand reducing the risks he will face so that the manager's performance will increase because the budgeted targets are achieved. The aim of this research is to determine the effect of budget participation and information asymmetry on budgetary slack. The population in this research is all village officials in Gianyar Regency who are involved in preparing the village budget in Gianyar Regency.

Sampling in this research was carried out by purposive sampling with a sample size of 192 people. Research data was collected through the results of distributing questionnaires and analyzed using the Partial Least Square/PLS analysis technique. The research results state that budget participation has a positive effect on budgetary slack. Information asymmetry has no effect on budgetary slack.

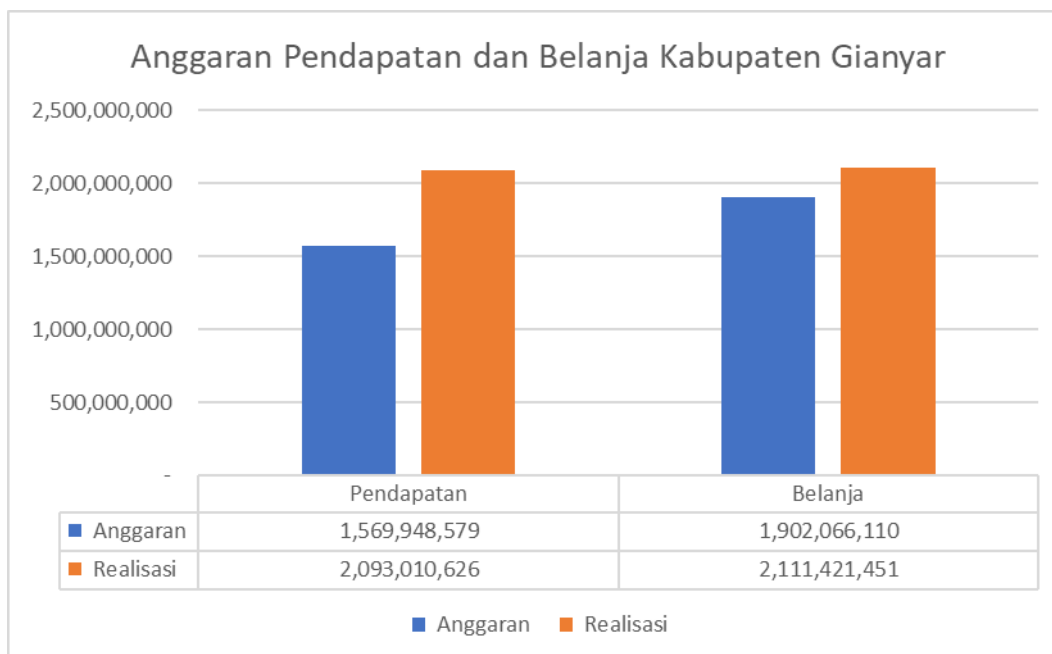
Keywords: *Budget Participation, Information Asymmetry, Budgetary Slack*

PENDAHULUAN

Proses penyusunan anggaran pada pemerintah pusat dan daerah dilakukan satu tahun sebelumnya untuk tahun anggaran pada tahun berikutnya. Tujuan perencanaan anggaran yang dilaporkan harus sama dengan kinerja yang diharapkan. Melalui penganggaran yang baik diharapkan proses penyerapan belanja negara menjadi lebih dinamis dan terjadwal sehingga dapat mempercepat proses pembangunan dan dapat memacu laju pertumbuhan ekonomi (Putra et al., 2023).

Permasalahan dalam penganggaran muncul terutama pada saat penyusunan anggaran, dimana variabel yang dianggap membatasi efektivitas anggaran adalah kesenjangan anggaran. Fenomena praktik kesenjangan anggaran masih sangat sering terjadi baik di sektor swasta maupun sektor publik. Kesenjangan anggaran (*budgetary slack*) ini mengakibatkan organisasi tidak dapat memiliki penganggaran yang optimal. Kesenjangan anggaran muncul ketika manajer dengan sengaja menetapkan pendapatan terlalu rendah atau menetapkan biaya terlalu besar. Perilaku ini dinilai bermanfaat bagi manajer karena di satu sisi akan mengakibatkan besarnya kemungkinan manajer memenuhi anggaran yang dibuat dan di sisi lain mengurangi risiko yang akan dihadapinya sehingga prestasi manajer akan meningkat karena target yang dianggarkan tercapai (Sinaldi et al., 2023). Kesenjangan anggaran belanja daerah merupakan selisih antara jumlah belanja yang dianggarkan dengan kebutuhan sebenarnya. Artinya ketika mengajukan anggaran belanja, kepala organisasi cenderung mengajukan anggaran di atas kebutuhan sebenarnya (Fatimah et al., 2023).

Kesenjangan anggaran terjadi karena adanya perbedaan akses informasi dari unit-unit di atasnya untuk mengecek kebenaran usulan anggaran dari unit-unit di bawahnya padahal anggaran mempunyai fungsi sebagai kontrol. Peristiwa ini menimbulkan asimetri informasi karena salah satu pihak mempunyai pengetahuan informasi lebih banyak dibandingkan pihak lainnya. Apabila bawahan mempunyai informasi yang lebih baik dibandingkan atasan, maka bawahan dapat menyatakan anggaran yang lebih mudah dicapai, keadaan perbedaan pengetahuan atas informasi tersebut membuat usulan perkiraan pendapatan bergantung pada kebenaran yang diperoleh (Putra et al., 2023). Selanjutnya apabila ditinjau perbandingan anggaran dan realisasi pendapatan maupun anggaran dan realisasi biaya pada Kabupaten Gianyar dapat dilihat sebagai berikut:



Gambar 1.1 Perbandingan Realisasi dan Anggaran APBD Kabupaten Gianyar Tahun 2022

Gambar 1.1 menunjukkan bahwa Kabupaten Gianyar pada tahun 2022 mengalami selisih yang cukup tinggi antara anggaran yang ditetapkan dengan realisasinya. Pada tahun 2022 anggaran pendapatan di Gianyar adalah sebesar Rp1.569.948.579 sedangkan realisasinya adalah Rp 2.093.010.626, sehingga terjadi selisih yang berjumlah Rp 523.062.047. Sedangkan bila ditinjau dari anggaran belanja dengan realisasinya terdapat selisih anggaran sebesar Rp209.355.341 Informasi ini membuktikan dalam penetapan anggaran pada tahun 2022 terjadi selisih antara anggaran pendapatan dan belanja yang ditetapkan dengan realisasinya di Kabupaten Gianyar. Hal tersebut menunjukkan adanya potensi timbulnya *budgetary slack* di Kabupaten Gianyar.

Alasan lain penelitian ini dilakukan di Gianyar karena Kabupaten Gianyar memiliki dua Peraturan Bupati yang digunakan sebagai petunjuk dan juga landasan dalam menyusun anggaran khususnya anggaran pada setiap desa di Kabupaten Gianyar yaitu Peraturan Bupati Nomor 62 Tahun 2022 tentang Perubahan Atas Peraturan Bupati Nomor 83 Tahun 2021 Tentang Tata Cara Penyaluran Alokasi Dana Desa, Bagian Dari Hasil Pajak Daerah dan Retribusi Daerah Kepada Desa Tahun 2022 dan yang kedua adalah Peraturan Bupati Nomor 63 Tahun 2022 Tentang Tata Cara Penyaluran Alokasi Dana Desa, Bagian Dari Hasil Pajak Daerah Dan Retribusi Daerah Kepada Desa Tahun 2023. Kedua peraturan Bupati Gianyar tersebut ditetapkan pada tanggal yang sama yakni tanggal 30 Desember 2022 dengan menyampaikan tata cara penyalukan alokasi dana desa dengan menimbang hal yang berbeda.

Perbedaan rincian Pagu Alokasi Dasar serta adanya perubahan perubahan peraturan bupati terkait penyaluran alokasi dana desa tersebut cenderung akan menimbulkan miss informasi pada aparatur desa di Kabupaten Gianyar, sehingga potensi senjangan anggaran yang terjadi akan semakin bertambah. Berdasarkan fenomena yang telah dipaparkan dalam latar belakang dan ditemukan adanya research gap, maka penelitian ini mengangkat judul “Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi Terhadap Budgetary Slack”.

Penelitian Khasanah & Kristanti (2020) dan Adikusuma & H.Mukhzarudfa (2017) mengungkapkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Hal ini berarti bahwa apabila partisipasi dari partisipan penyusun anggaran tinggi maka senjangan anggaran desa yang terjadi juga akan mengalami peningkatan. Partisipasi yang kuat dalam proses penganggaran dapat meningkatkan kesempatan bagi bawahan selaku *agent* untuk menciptakan *budgetary slack*.

H₁: Partisipasi anggaran berpengaruh positif pada *budgetary slack*.

Mengacu pada penelitian Meilana (2019) diketahui bahwa informasi asimetri berpengaruh terhadap senjangan anggaran. Hal ini berarti jika informasi asimetri tinggi, maka kemungkinan terjadinya senjangan anggaran juga semakin tinggi. Hal ini dikarenakan bawahan memiliki lebih banyak informasi sehingga cenderung membuat senjangan anggaran untuk kepentingan pribadi.

H₂: Asimetri informasi berpengaruh positif pada *budgetary slack*.

METODOLOGI

Lokasi penelitian ini dilakukan di Kabupaten Gianyar karena karena realisasi belanja daerah dari penerimaan yang dianggarkan di Kabupaten Gianyar paling tinggi selama tiga periode dari 2020 hingga 2022 dibandingkan Kabupaten lainnya di Provinsi Bali. Selain itu penelitian ini dilakukan di Gianyar karena Kabupaten Gianyar memiliki dua Peraturan Bupati yang digunakan sebagai petunjuk dan juga landasan informasi dalam pengelolaan dana desa. Disamping itu, penelitian ini difokuskan kepada pemerintahan desa di Kabupaten Gianyar yang menurut peneliti masih kurang mendapat perhatian karena pada umumnya banyak penelitian terdahulu yang menguji budgetary slack pada SKPD atau OPD pemerintah Provinsi.

Mengacu pada kriteria penentuan sampel dan melihat pentingnya posisi jabatan dari kepala desa (Kades), Kaur Perencanaan, dan juga Sekretaris Desa (Sekdes) dalam penyusunan anggaran desa. Ketiga posisi ini dipilih untuk dijadikan sampel penelitian sebab dari awal hingga akhir penyusunan anggaran desa disusun dan di rancang oleh kepala desa, kaur perencanaan, serta sekretaris desa, maka jumlah sampel responden yang diteliti adalah dari 3 orang aparat desa dari 64 desa di Kabupaten Gianyar. Dengan demikian diperoleh jumlah sampel data responden sebanyak 192 orang.

Penelitian ini yang menggunakan jenis data yaitu jenis penelitian kuantitatif, dimana data kuantitatif merupakan data *scoring* atau data yang diangkakan ataupun data yang berbentuk dalam sebuah angka (Sugiyono, 2017). Data kuantitatif dalam penelitian ini adalah data skor hasil kuesioner yang kemudian diolah dengan *software* statistika yaitu SPSS (*Statistic Package of Social Science*) dan juga *Partial Least Square* (PLS).

Kuesioner berisikan skala Likert yang digunakan sebagai alat ukur. Skala Likert dipakai untuk mengukur persepsi, pendapat, serta sikap dari sebuah kelompok atau seseorang

terkait dengan fenomena ataupun gejala tertentu (Utama, 2018). Kuesioner disebarikan kepada seluruh pemerintahan desa di Kabupaten Gianyar dengan skala likert.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil Uji Instrumen Penelitian

Pengujian Hipotesis dilakukan berdasarkan hasil pengujian Inner Model (model struktural) yang meliputi output r-square, koefisien parameter dan t-statistik. Untuk melihat apakah suatu hipotesis itu dapat diterima atau ditolak diantaranya dengan memperhatikan nilai signifikansi antar konstruk, t-statistik, dan p-values. Pengujian hipotesis penelitian ini dilakukan dengan bantuan software SmartPLS (Partial Least Square) 3.0. Nilai-nilai tersebut dapat dilihat dari hasil bootstrapping. Rules of thumb yang digunakan pada penelitian ini adalah t-statistik >1,96 dengan tingkat signifikansi p-value 0,05 (5%) dan koefisien beta bernilai positif.

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistics (O/STDEV)	P Values
X1 -> Y	0,176	0,168	0,061	2,892	0,004
X2 -> Y	0,063	0,075	0,090	0,704	0,481

Dari Tabel 5.18 diketahui bahwa Hipotesis pertama menguji pengaruh Partisipasi anggaran terhadap budgetary slack. Hasil pengujian menunjukkan nilai koefisien beta sebesar 0,176, t-statistik yaitu sebesar 2,892, serta nilai P-value sebesar 0,004. Dari hasil ini dinyatakan t-statistik signifikan karena lebih kecil dari 1,96 dengan p-value < 0,05 sehingga hipotesis pertama diterima. Hal tersebut membuktikan bahwa Partisipasi anggaran berpengaruh positif pada budgetary slack.

Hipotesis kedua menguji pengaruh Asimetri informasi terhadap budgetary slack. Hasil pengujian menunjukkan nilai koefisien beta sebesar 0,063, nilai t-statistik yaitu sebesar 0,704, dengan nilai p-value sebesar 0,481. Dari hasil ini dinyatakan t-statistik tidak signifikan karena lebih kecil dari 1,96 dengan p-value > 0,05 sehingga hipotesis kedua ditolak. Hal tersebut membuktikan bahwa Asimetri informasi tidak berpengaruh terhadap budgetary slack.

1. Pengaruh Partisipasi Anggaran Pada *Budgetary Slack*

Hasil pengujian menunjukkan nilai koefisien beta sebesar 0,176, t-statistik yaitu sebesar 2,892, serta nilai P-value sebesar 0,004. Dari hasil ini dinyatakan t-statistik signifikan karena lebih kecil dari 1,96 dengan p-value < 0,05 sehingga hipotesis pertama diterima. Hal tersebut membuktikan bahwa Partisipasi anggaran berpengaruh positif pada *budgetary slack*.

Berdasarkan teori agensi, hubungan keagenan antara Kepala Daerah (Bupati/Walikota) dan Kepala Dinas/Kantor/Badan (Satuan Kerja Perangkat Daerah atau SKPD) adalah Kepala Daerah berperan sebagai principal. Sedangkan Kepala Dinas/Kantor/Badan/SKPD memiliki ketidakpastian dan penilaian kinerja akan menjadi

motivasi untuk melakukan *budgetary slack* (senjangan anggaran). Agen berkepentingan terus meningkatkan karir ke jenjang yang lebih tinggi dan berusaha memperbesar kompensasinya di masa mendatang (Sulistiyawati et al., 2023).

Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Khasanah & Kristanti (2020) dan Adikusuma & H.Mukhzarudfa (2017) mengungkapkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Hal ini berarti bahwa apabila partisipasi dari partisipan penyusun anggaran tinggi maka senjangan anggaran desa yang terjadi juga akan mengalami peningkatan. Partisipasi yang kuat dalam proses penganggaran dapat meningkatkan kesempatan bagi bawahan selaku *agent* untuk menciptakan *budgetary slack*, sementara itu, *budgetary slack* dibatasi jika terdapat partisipasi di dalam pembuatan anggaran yang rendah. Pernyataan diatas sesuai pada hasil penelitian yang dilaksanakan oleh Saputra & Putra (2017), Ngo et al. (2017), Mat et al. (2018), Daumosser et al. (2018), Hikmahwati et al. (2018), Suherman & Dewi (2019) dalam penelitiannya mengungkapkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh positif pada *budgetary slack*. Mengacu pada teori dan beberapa penelitian sebelumnya, dapat menyimpulkan bahwa partisipasi anggaran yang kuat pada proses penganggaran yang sesuai dengan peningkatan peluang bagi bawahan untuk menerapkan *budgetary slack*, dan sebaliknya.

2. Pengaruh Asimetri Informasi Pada *Budgetary Slack*

Hasil pengujian menunjukkan nilai koefisien beta sebesar 0,063, nilai t-statistik yaitu sebesar 0,704, dengan nilai p-value sebesar 0,481. Dari hasil ini dinyatakan t-statistik tidak signifikan karena lebih kecil dari 1,96 dengan p-value > 0,05 sehingga hipotesis kedua ditolak. Hal tersebut membuktikan bahwa Asimetri informasi tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*.

Hal ini dapat terjadi karena adanya peraturan yang jelas sehingga informasi yang dilaporkan seorang bawahan kepada atasan sudah sesuai dengan apa yang sebenarnya terjadi. Semakin banyak informasi yang dimiliki oleh bawahan dalam penyusunan anggaran, maka bawahan akan memiliki kecenderungan untuk membuat anggaran yang sesuai dengan tujuan yang ingin dicapai. Hal ini bisa terjadi dikarenakan asimetri informasi yang terjadi pada kantor desa di Kabupaten Gianyar sangat kecil pengaruhnya dan adanya peraturan yang jelas mengenai tugas dan kewajiban setiap pegawai termasuk aturan yang terkait mengenai informasi yang dimiliki oleh bawahan yang harus dilaporkan kepada atasannya sesuai dengan apa yang sebenarnya terjadi.

Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Kusniawati & Lahaya, 2018) yang mengemukakan bahwa Asimetri informasi memiliki pengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *budgetary slack* pada SKPD Kota Samarinda.

Implikasi Hasil Penelitian

Implikasi dalam penelitian ini, bahwa yang terlibat dalam penyusunan anggaran mempunyai dan terus mencari informasi-informasi relevan yang berhubungan dengan penyusunan anggaran. Informasi juga dapat ditransfer dari staf ke Kepala Desa. Hal ini menunjukkan ada dua keuntungan yang dapat diperoleh dari pengalihan informasi dari staf kepada Kepala Desa, yaitu Kepala Desa dapat menyusun strategi yang lebih baik yang dapat disampaikan kepada staf sehingga kinerja akan meningkat. Kemudian

informasi yang diberikan staf akan memperoleh tingkat keputusan yang lebih baik dalam hubungannya dengan penyusunan anggaran.

KESIMPULAN

Berdasarkan pembahasan bab – bab sebelumnya dan menjawab rumusan masalah, tujuan penelitian, serta mengacu pada proses dan hasil dan analisis data dalam penelitian ini, maka dapat diambil beberapa kesimpulan sebagai berikut:

Partisipasi anggaran berpengaruh positif pada *budgetary slack*. Hasil pengujian menunjukkan nilai koefisien beta sebesar 0,176, t-statistik yaitu sebesar 2,892, serta nilai P-value sebesar 0,004. Dari hasil ini dinyatakan t-statistik signifikan karena lebih kecil dari 1,96 dengan p-value < 0,05 sehingga hipotesis pertama diterima. Partisipasi anggaran berpengaruh positif pada *budgetary slack*. Hasil pengujian menunjukkan bahwa setiap kenaikan partisipasi anggaran satu satuan akan mengakibatkan peningkatan *budgetary slack*.

Asimetri informasi tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Hasil pengujian menunjukkan nilai koefisien beta sebesar 0,063, nilai t-statistik yaitu sebesar 0,704, dengan nilai p-value sebesar 0,481. Dari hasil ini dinyatakan t-statistik tidak signifikan karena lebih kecil dari 1,96 dengan p-value > 0,05 sehingga hipotesis kedua ditolak. Asimetri informasi tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Hasil pengujian menunjukkan tinggi rendahnya tingkat asimetri informasi yang ada didalam organisasi tidak mempengaruhi *budgetary slack*.

DAFTAR PUSTAKA

- Adikusuma, M., & H.Mukhzarudfa. (2017). Analisis Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap *Budgetary Slack* Dengan Kapasitas Individu, Komitmen Organisasi, Locus of Control Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada PT. Angkasa Pura II (Persero) Kantor Cabang Bandara Sultan Thaha Jambi). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Unja*, 2(3), 56–72.
- Aditia, D., & Nasution, D. (2020). Effect of *Budgetary Participation* on the *Budgetary Slack* with Information Asymmetry, Environmental Uncertainty, and Budget Emphasis as Variables Moderation. *The International Journal of Business Management and Technology*, 4(2), 113–120.
- Afdhal, A. M. N., & Rahayu, A. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen, Sistem Pelaporan dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Akuntabilitas Kinerja Organisasi Perangkat Daerah. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 4(2), 311– 320.
- Aldi, D. A. (2022). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran, Komitmen Organisasi Dan Budaya Organisasi Terhadap Senjangan Anggaran (Studi Pada Pemerintah Provinsi Papua). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Yapis Papua*, 1(4),1–31.
- Ambarini, E. F., & Mispriyanti, M. (2020). Pengaruh Budget Emphasis, Self Esteem, dan Partisipasi Anggaran Terhadap *Budgetary Slack* Pada OPD Pemerintah Kabupaten Kebumen. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(1), 1–9. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i1.434>
- Anggraeni, R. S. (2008). *Pengaruh Partisipasi Anggaran, Information Asymetry, dan Budget Emphasis terhadap Slack Anggaran (Studi Pada PT. Jasa Raharja (Persero)*
- Anggraini, D. T., Amanda Salsabila, Z., & Wulandari Chairina, S. (2023). The Determinants Of *Budgetary Slack* With Information Asymmetry As A Moderation. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 8(1), 46–66. <https://doi.org/10.51289/peta.v8i1.677>
- Antari, N. K. A. W., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Partisipasi Penyusunan

- Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi Terhadap *Budgetary Slack* Anggaran dan Informasi Asimetri pada Senjangan Anggaran dengan Budaya Organisasi sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Univeristas Udayana*, 20(2), 929–958.
- Astari. (2018). Pengaruh Ketepatan Sasaran Anggaran dan Pengendalian Manajerial Sektor Publik Terhadap Akuntabilitas Kinerja. *Jurnal Akuntansi*, 12.
- Bunga, T. P. E., Deviyanti, D. R., & Pattisahusiwa, S. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kejelasan Sasaran Anggaran, dan Penekanan Anggaran terhadap Senjangan Anggaran (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kota Samarinda). *Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman*, 3(3).
Cabang Daerah Istimewa Yogyakarta). Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Chong, V. K., & Strauss, R. (2017). Participative Budgeting: The Effects Of Budget Emphasis, Information Asymmetry And Procedural Justice On Slack - Additional Evidence. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 12(1), 182–220.
- Daumoser, C., Hirsch, B., & Sohn, M. (2018). Honesty in Budgeting: A Review of Morality and Control Aspects in The Budgetary Slack Literature. *Journal of Management Control*, 29(2), 115–159.
- Dewi, M. S. (2019). Locus Of Control memoderasi Pengaruh Partisipasi Penganggaran Dan Penekanan Anggaran Pada Senjangan Anggaran. *Artha Satya Dharma*, 12(1), 179–202.
- Dewi, N. K. S. S., Putra, I. G. C., & de Merawati, L. K. (2017). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran, Komitmen Organisasi dan Motivasi terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Riset Akuntansi*, 7(2), 211–221.
- Dinanti, W. P., & Taqwa, S. (2022). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Budgetary Slack dengan Motivasi dan Komitmen Organisasi sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada OPD Kabupaten Limapuluh Kota). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 4(2), 275–287. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i2.501>
- Divariesty, K. (2021). The Relationships Among Budgetary Slack, Customers' Relationship Quality and Organizational Performance. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 31(1), 32–46.
- Erina, N. P. D., & Suartana, W. (2016). Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Penekanan Anggaran, Kapasitas Individu, Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(2), 930–100.
- Erlawati. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran, Asimetri Informasi, Kapasitas Individu Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Budgetary Slack (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Magelang). *Naskah*
- Falikhatun. (2008). Interaksi Informasi Asimetri, Budaya Organisasi, dan Group Cohesiveness dalam Hubungan Antara Partisipasi Anggaran dan Budgetary slack (Studi Kasus pada Rumah Sakit Umum Daerah se Jawa Tengah). *Media Riset Akuntansi, Auditing, Dan Informasi*, 8(1), 65–84.
- Fatimah, Abdullah, S., & Meutia, R. (2023). The Influence of Budget Participation , Information Asymmetry , and Budget Emphasis on Budgetary Slack in Aceh Government. *International Journal of Current Science Research and Review*, 06(09), 6461–6472. <https://doi.org/10.47191/ijcsrr/V6-i9-36>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS*.
- Govindarajan, V. (1986). Impact of Participation in the Budgetary Process on Managerial Attitude and Performance Universalistic and Contingency Perspective. *Decision Science*, 17(4), 496–516.
- Harvey, M. E. (2015). The Effect Of Employee Ethical Ideology On Organizational Budget Slack: An Empirical Examination And Practical Discussion. *Journal of Business & Economics Research (Online)*, 13(1), 83–90.
- Hikmahwati, Respat, N. W., Adriani, A., & Mukhlisah, N. (2018). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi Terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Politeknik Negeri Banjarmasin). *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 2(1), 25–41.

- Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi Terhadap *Budgetary Slack*
<https://doi.org/10.24843/jiab.2023.v18.i01.p02>
- Irfan, M., Santoso, B., & Effendi, L. (2016). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Asimetri Informasi, Penekanan Anggaran dan Komitmen Organisasional sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 17(2), 158–175.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kahar, S. H., & Hormati, A. (2017). Peran budget emphasis dalam memoderasi hubungan partisipasi anggaran terhadap senjangan dan kinerja manajerial (Studi pada 30SKPD Kota Ternate). *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 14(1), 71–88.
- Khamimah, K., & Bilal, M. (2021). Analisis Budgetary Slack Pada Perusahaan. *Jurnal Ilmiah UNTAG Semarang*, 10(2), 62–70. <https://doi.org/10.56444/sa.v10i2.2490>
- Khasanah, S. N., & Kristanti, I. N. (2020). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kapasitas Individu, Self Esteem dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Desa di Kecamatan Petanahan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(3), 411–425.
- Koeswardhana, G., & Saprudin. (2019). Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Asimetri Informasi dan Budaya Organisasi Pada Patra Hotels and Resort. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 3(2), 79–89.
- Mahadewi, S., & Sagung, A. A. (2014). Pengaruh Partisipasi Penganggaran Pada Senjangan Anggaran Dengan Asimetri Informasi Dan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(3), 458–473.
- Mat, T. Z. T., Sairazi, N. S. A. M., Fahmi, F. M., Nazri, S. N. F. S. M., & Urus, S. T. (2018). Determinants of Budgetary Slack Creation: A Study in Malaysian Local Authorities. *The Journal of Social Sciences Research*, 5, 1040–1050.
- Meilana, D. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Budgetary Slack (Studi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Pacitan). *Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 2(1), 1–19. <http://www.scopus.com/inward/record.url?eid=2-s2.0-84865607390&partnerID=tZOtx3y1%0Ahttp://books.google.com/books?hl=en&lr>
- Menhard, M., & Safrizal, S. (2023). Peranan Etika dan Komitmen Organisasi dalam Budgetary Slack. *Journal on Education*, 5(2), 5084–5094. <https://doi.org/10.31004/joe.v5i2.1242>
- Muria, R. D. (2020). Solusi Atas Problematika Perilaku Budgetary Slack Ditinjau Berdasarkan Etika Akuntan Manajemen. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(11), 2941. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i11.p17>
- Ngo, Q.-H., Doan, T.-N.-N., & Huynh, T.-N. (2017). A Study on Managers' Creation of Budgetary Slack in Emerging Economies: The Case of Vietnam. *Asian Journal of Accounting Research*, 2(2), 15–28.
- Ningsih, S., & Indira, D. S. (2020). Budgetary participation effect, budget emphasis, and information asymmetry on budgetary slack. *Opcion*, 36(Special Edition 27), 882–897.
- Nurhayati, H., Sudirman, Abdul, K., & Ernawaty, U. (2019). The Effect Of Budget Participation On Budgetary Slack With Information Asymmetry And Clarity Of Budget Target As Moderating Variable. *Eurasia: Economics & Business*, 4(22), 56–62.
- Okafor, C., & Otor, J. (2018). Budget Participation And Budgetary Slack: Evidence From Quoted Firms In Nigeria. *Journal of Accounting and Finance*, 7(2), 106–118.
- Panjaitan, F. B., Margaret, R., & Carolina, Y. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Budgetary Slack pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah di Propinsi Jawa Barat. *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and*

- Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi Terhadap *Budgetary Slack Auditing*, 1(1), 75– 90.
- Pradita, S., & Susilowati, E. (2021). Budgetary Slack Memediasi Pengaruh Komitmen Organisasi Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(03), 740– 757.
- Pratiwi, C. A., Mulyanto, & Delima, Z. M. (2023). Informasi , Komitmen Organisasi , Kejelasan Sasaran Anggaran , dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Budgetary
- Pratiwi, F. O., & Biduri, S. (2020). Information Asymmetry Moderates The Effect of Budget Participation , Budget Emphasis , and Self Esteem On Budgetary Slack [Asimetri Informasi Memoderasi Pengaruh Partisipasi Anggaran , Budget Emphasis , dan Self Esteem Terhadap Kesenjangan Anggaran]. *Jurnal Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo*, 1(1), 1–11.
- Prena, G. D., & Supryadinata, A. K. A. (2020). Partisipasi Penganggaran, Asimetri Informasi dan Self Esteem Pada Senjangan Anggaran Dengan Pemoderasi Kohesivitas Kelompok di Bank Perkreditan Rakyat Se-Bali. *Juara: Jurnal Riset Akuntansi*, 10(2).
Publikasi Universitas Muhammadiyah Magelang, 1(1), 1–42.
- Pundarika, I. G. P., & Dwirandra, A. A. N. B. (2019). The Effect of Budget Participation on Budgetary Slack with Organizational Commitments and Love of Money as Moderation. *International Journal of Science and Research*, 8(2), 491–496.
- Putra, A. B. H., Nurkholis, N., & Iqbal, S. (2023). Government Budgetary Slack (Case Study at The Directorate General of Highways Ministry of Public Works and Housing). *Eduvest - Journal of Universal Studies*, 3(9), 1636–1649. <https://doi.org/10.59188/eduvest.v3i9.910>
- Putri, G. A. M. C., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2016). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Karakter Personal dan Information Asymmetry pada Senjangan Anggaran. *E-Jurnal Akuntansi Univeristas Udayana*, 14(3), 1839–1866.
- Putri, I. G. A. M. A. D., & Ulupui, I. G. K. A. (2018). The Influence Of Participative Budgeting On Budgetary Slack With Local Culture And Corporate Governance As The Moderators: An Empirical Study On Rural Banks (Bprs) In Bali. *Russian Journal of Agricultural and Socio- Economic Sciences*, 6(78), 119–128.
- Putri, K. E. Y., & Indraswarawati, S. A. P. A. (2020). *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*.
- Putri, N. P. A. W., & Putri, I. A. D. (2019). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran dan Budget Emphasis Terhadap Senjangan Anggaran pada OPD Kabupaten Badung. *E- Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 8(6), 651–677. <https://doi.org/10.24843/eeb.2019.v08.i06.p06>
- Putri, R. S. E., & Firmansyah, A. (2022). Budgetary Slack: Iklim Kerja Etis, Motivasi Berprestasi, dan Komitmen Organisasi, Modal Intelektual. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 22(1), 107. <https://doi.org/10.20961/jab.v22i1.741>
- Rahim, M. R., & Rahim, S. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Asimetri Informasi, Ketidakpastian Lingkungan, dan Penekanan Anggaran sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 5(3), 241–249.
- Regency). *International Journal of Advanced Research*, 6(12), 1235–1245. <https://doi.org/10.21474/ijar01/8258>
- Rohma, F. F., & Chamalinda, K. N. L. (2023). Budgetary Slack Will Not Let Organization Die: Explaining Motivational and Stewardship Aspects of Conditional Slack. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 18(1), 17.
- Rohmah, E. S., Amin, M., & Mahsuni, A. W. (2019). Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Asimetri Informasi dan Budaya Organisasi Pada Senjangan Anggaran di Koperasi Kota Malang. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 8(4), 28–49.
- Safari, I., Junita, A., & Meutia, T. (2023). Pengaruh Budget Emphasis, Budaya

- Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi Terhadap *Budgetary Slack* Organisasi, Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Budgetary Slack (Studi pada SKPD Kabupaten Aceh Tamiang). *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra*, 4(1), 1–12. <https://doi.org/10.33059/jmas.v4i1.6695>
- Saputra, K. D. C., & Putra, I. N. W. A. (2017). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi pada Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 223–250.
- Sari, A. L., & Mawardi, M. C. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, Budget Emphasis dan Komitmen Organisasi Terhadap Budgetary Slack. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 8(3), 21–32.
- Sinaldi, A. H., Riduwan, A., & Priyadi, M. P. (2023). Effect Of Moral Equity, Locus Of Control, Environmental Uncertainty, Organizational Commitment, Reward, And Motivation On Budgetary Slack: Participatory Budgeting As A Moderating Variable. In *Lead Journal of Economy and Administration* (Vol. 2, Issue 1, pp. 22–41). <https://doi.org/10.56403/lejea.v2i1.122>
- Slack. *Jurnal Ikatan Cendekiawan Muda Akuntansi*, 1(1), 35–44.
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Bisnis Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Suherman, I. P. W. N. P., & Dewi, L. G. K. (2019). Kompensasi Memoderasi Pengaruh Partisipasi Penganggaran Pada Budgetary Slack. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 2460–2486.
- Sulistiyawati, A. I., Yulianti, Y., & Mulyantomo, E. (2023). Pengaruh Budget Participation Terhadap Budgetary Slack dengan Dimoderasi Information Asymmetry dan Budget Emphasis. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 764–773. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1173>
- Sulistiyowati, E. (2019). Pengaruh Komitmen Organisasi, Ketidakpastian Lingkungan, Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kesenjangan Anggaran pada PT INKA di Madiun. *Jurnal Akuntansi Jaya Negara*, 11(1), 29–36.
- Sulisyanto. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis*. CV. Andi Offset.
- Suwandi, M. M., Asyik, N. F., & Riharjo, I. B. (2023). The Effect of Participatory Budgeting on Budget Slack is Moderated by Information Asymmetry, Budget Emphasis, Organizational Commitment and Ethical Considerations. *Journal of Social Research*, 2(7), 2312–2325. <https://doi.org/10.55324/josr.v2i7.1039>
- Tahang, N., Usman, asri, & Indrijawati, aini. (2018). the Effect of Information Asymmetry, Budget Participation, and Individual Capacity on Budgetary Slack By Organization Culture As the Moderation Variable (Empirical Study on Skpd Soppeng
- Tetriani, Y., & Anggraeni, I. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Budget Emphasis, dan informasi Asimetris Terhadap Slack Anggaran Pada SMA/SMK/MA Se-Kecamatan Arjasari. *AKURAT: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 10(3), 102–116.
- Tresnayani, L. G. A., & 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.
- Ukhriyawati, C. F., Al Ghifari, S. R., & Yuliana, R. (2023). The Effect of Budget Participation, Asymmetric Information, Budget Employment and Motivation on the Budgetary Slack on Hotels in Batam City During the Covid-19 Pandemic. *Proceedings of the International Conference on Business, Accounting, Banking, and Economics (ICBABE 2022)*, 22(3), 119–126. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-154-8_13
- Umasangadji, S., Suwandi, M., & Sumarlin. (2019). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Budget Emphasis Dan Komitmen Organisasi Terhadap Budgetary Slack Dengan Locus Of Control Sebagai Variabel Moderasi Pada Skpd Kabupaten Polewali. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 3(1), 64–78.

- Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Asimetri Informasi Terhadap *Budgetary Slack*
<https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>
- Utama, I. G. B. R. (2018). *Statistik Penelitian Bisnis & Pariwisata (Dilengkapi Studi Kasus Penelitian)*. CV. Andi Offset.
- Widya, L. G. M., Suprasto, H. B., & Ratnadi, N. M. D. (2019). The Effect of Budgeting Participation on Budgetary Slack with Religious Ethics as a Moderating Variable. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(13), 44– 50.
- Windiani, L. P., Sujana, E., & Yasa, I. N. P. (2018). Pengaruh partisipasi penyusunan anggaran, asimteri informasi, komitmen organisasi dan budaya organsasi terhadap potensi timbulny budgetary slack (Studi Kasus pada SKPD di Kabupaten Bangli). *JIMAT(Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 9(2), 227–241.
- Wiyastuti, D. L. N., Prasetyo, I., & Hartati, C. S. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Penekanan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran Dengan Asimetri Informasi Sebagai Variabel Intervening Pada Rumah Sakit Sumber Glagah Mojokerto. *Jurnal Manajerial Bisnis*, 4(2), 92–106.