

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pada data yang telah dikumpulkan dan pengujian yang telah dilakukan terhadap permasalahan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. *Budget partisipation* berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Masih adanya *budgetary slack* dikarenakan partisipasi anggaran memberikan kesempatan para manajer bawah dan menengah untuk melakukan senjangan demi kepentingan pribadinya (Alfebriano, 2013).
2. *Budget emphasis* berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Masih adanya *budgetary slack* dikarenakan penekanan anggaran (*budget emphasis*) ini akan menjadi tekanan bagi bawahan untuk memberikan yang terbaik dengan mencari peluang-peluang tertentu yang menguntungkan. Peluang inilah yang berpotensi menyebabkan *slack* pada anggaran (Sujana, 2010).

#### 5.2 Saran

Meskipun penelitian ini telah dirancang dengan baik, namun penelitian ini masih memiliki berbagai keterbatasan dan mungkin mempengaruhi hasil penelitian. Berikut adalah saran-saran yang diajukan oleh peneliti berdasarkan keterbatasan yang di dapat dalam penelitian ini:

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah hanya kepada pihak-pihak yang terlibat dalam proses penyusunan anggaran, yaitu kepala bidang, kepala sub. bidang, kepala seksi, beserta jajarannya di Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah di wilayah Jawa Barat sehingga membatasi kemampuan generalisasi hasil penelitian. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas wilayah sampel penelitian tidak hanya di Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah di wilayah Jawa Barat saja, tapi juga dapat melakukan penelitian pada seluruh dinas yang ada di wilayah Jawa Barat, atau dapat juga melakukan penelitian pada organisasi sektor publik lainnya sehingga dapat diperoleh hasil penelitian dengan tingkat generalisasi yang lebih tinggi.

2. Data yang digunakan dan dianalisis menggunakan instrumen berdasarkan persepsi jawaban dari responden. Hal tersebut dapat menimbulkan masalah jika persepsi responden berbeda dengan keadaan yang sesungguhnya. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah metode penelitian, seperti melakukan wawancara langsung terhadap responden.

3. Penelitian ini hanya menggunakan variabel *budget partisipation* dan *budget emphasis* sebagai variabel yang mempengaruhi timbulnya *budgetary slack*. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel lainnya, seperti komitmen organisasi (Anggasta dan Henny Murtini, 2014), *job relevant information* (Srimuliani, et. al. (2014), asimetri informasi (Putra, et. al. 2015) dan *locus of control* (Triana, et. al. (2012).