

SKRIPSI

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI, DAN
PENEKANAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN**



Disusun oleh:

VERINDA CHRISTY

NIM: 12110019

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2015

SKRIPSI

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI, DAN
PENEKANAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN**

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis
Universitas Kristen Duta Wacana

Disusun oleh:

VERINDA CHRISTY

NIM: 12110019

PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI, DAN
PENEKANAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN**

Telah diajukan dan dipertahankan oleh:

VERINDA CHRISTY

12110019

Dalam Ujian Skripsi Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Bisnis
Universitas Kristen Duta Wacana
dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi pada tanggal **25 JUN 2015**.....

Nama Dosen

Tanda Tangan

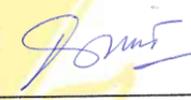
1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.si., Akt

: 

2. Dra. Umi Murtini, M.Si

: 

3. Dra. Agustini Dyah Respati, MBA

: 

Yogyakarta, **30 JUN 2015**.....

Disahkan Oleh:

Dekan,



Dr. Singgih Santoso, MM

Pjs. Wakil Dekan Akuntansi

Bidang Akademik Akuntansi



Dr. Singgih Santoso, MM

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI, DAN PENEKANAN ANGGARAN TERHADAP SENJANGAN ANGGARAN

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar sarjana saya.

Yogyakarta, 18 Juni 2015



VERINDA CHRISTY

12110019

HALAMAN MOTTO

“Hidup pasti mengalami perubahan, yang bergerak akan maju dan yang diam akan tertinggal” (Nazriel Irham)

“Jangan pernah berputus asa jika menghadapi kesulitan, karena setiap tetes air hujan yang jernih berasal dari awan yang gelap” (Anonymous)

**“Jika kita mengandalkan Tuhan, tidak ada perjuangan yang sia-sia”
(Verinda)**

HALAMAN PERSEMBAHAN

Buah pikiran ini penulis persembahkan untuk :

- ✚ Tuhan Yesus Kristus*
- ✚ Ibu , Papa dan kakak yang terkasih*
- ✚ Dosen pembimbing ibu Agustini yang telah sabar dalam melakukan proses bimbingan*
- ✚ Sahabat – sahabat yang tercinta (Ella, Ruth, Mayang, Inezt, Benny, Frengky, Jimmy, Danila, Ayu, Natan, dan Kevin)*
- ✚ Teman – teman akuntansi angkatan 2011, teman-teman KKN Jentir 2014 dan lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih, karunia, dan kemurahan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **“Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi, dan Penekanan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran”**

Penulisan skripsi ini merupakan kelengkapan dan pemenuhan salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Selain itu penulisan laporan ini juga bertujuan untuk melatih penulis agar dapat menghasilkan suatu karya yang dapat dipertanggungjawabkan secara ilmiah, sehingga dapat bermanfaat bagi penggunanya.

Akhir kata, penulis ingin meminta maaf apabila ada kesalahan baik dalam penyusunan skripsi maupun yang pernah penulis lakukan sewaktu membuat tugas akhir. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan dengan rendah hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Tuhan Yesus Kristus senantiasa memberkati dan membalas kebaikan pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta,

Verinda Christy

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGAJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	5
2.1.2 Anggaran.....	7
2.1.3 Senjangan Anggaran.....	9
2.1.4 Partisipasi Anggaran.....	10
2.1.5 Asimetri Informasi.....	13
2.1.6 Penekanan Anggaran.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Pengembahan Hipotesis.....	16
2.3.1 Partisipasi Anggaran dan Senjangan Anggaran.....	16

2.3.2 Asimetri Informasi dan Senjangan Anggaran.....	18
2.3.1 Penekanan Anggaran dan Senjangan Anggaran.....	19
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian.....	22
3.2 Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data.....	22
3.3 Definisi Variabel dan Pengukurannya.....	23
3.3.1 Senjangan Anggaran.....	23
3.3.2 Partisipasi Anggaran.....	24
3.3.3 Asimetri Informasi.....	24
3.3.4 Penekanan Anggaran.....	25
3.4 Uji Validitas dan Uji reliabilitas.....	26
3.4.1 Uji Validitas.....	26
3.4.2 Uji Reliabilitas.....	27
3.5 Uji Hipotesis.....	27
3.5.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	27
3.5.2 Koefisien Determinasi (R ²).....	28
3.5.3 Pengujian Simultan (Uji F).....	28
3.5.4 Uji t (t test).....	29
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	30
4.1 Karakteristik Responden.....	30
4.2 Uji Instrumen.....	32
4.2.1 Uji Validitas.....	32
4.2.2 Uji Reliabilitas.....	34
4.3 Analisis Regresi Berganda.....	34
4.4 Uji Hipotesis.....	36
4.4.1 Uji t.....	36
4.4.2 Uji F.....	39
4.4.3 Koefisien Determinasi.....	39

4.5 Pembahasan.....	40
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	46
5.1 Kesimpulan.....	46
5.2 Saran.....	46
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	47
5.4 Saran Penelitian Selanjutnya.....	47
DAFTAR PUSTAKA.....	48
LAMPIRAN.....	51

©UKYDWN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	30
Tabel 4.2 Karakteristik Responden.....	31
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas.....	33
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	34
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	35
Tabel 4.6 Hasil Uji t.....	37
Tabel 4.7 Hasil F.....	39
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	40
Tabel 4.9 Hasil Rangkuman Uji Hipotesis.....	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Hipotesis.....	21
------------------------------------	----

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Ijin Penelitian.....	51
Lampiran 2 Kuisisioner.....	53
Lampiran 3 Data Kuisisioner.....	58
Lampiran 4 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	62
Lampiran 5 Hasil Uji Regresi Berganda.....	65
Lampiran 6 Tabel r.....	67

©UKYDWN

ABSTRAK

Anggaran merupakan alat untuk perencanaan dan pengendalian jangka pendek bagi sebuah perusahaan. Dalam proses penyusunan anggaran, terdapat perilaku-perilaku manusia sebagai akibat dari anggaran. Perilaku positif akan timbul jika tujuan perusahaan selaras dengan kemauan pembuat anggaran dan berusaha untuk memenuhinya. Namun perilaku negatif yang akan timbul adalah menciptakan slack dalam anggaran. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran, asimetri informasi, dan penekanan anggaran terhadap timbulnya slack anggaran.

Sampel dalam penelitian adalah manajer distro di D.I. Yogyakarta yang ikut terlibat dalam proses penyusunan anggaran dengan masa jabatan minimal satu tahun. Untuk menguji hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa partisipasi anggaran, asimetri informasi, dan penekanan anggaran berpengaruh positif terhadap timbulnya selisihan anggaran.

Kata kunci: partisipasi anggaran, asimetri informasi, penekanan anggaran, selisihan anggaran.

ABSTRACT

A budget is a tool for planning and controlling short-term for a company. In the budgeting process, there is human behavior as an impact of the budget. Positive behavior will occur if the company's objectives in harmony with the will maker of the budget and trying to fulfill them. But the negative behavior that will arise is to create slack in the budget. This study aimed to examine the effect of budgetary participation, asymmetry information, and budget emphasis on the budgetary slack.

The sample in the study is a manager distributions in D.I. Yogyakarta were involved in the budgeting process with a minimum term of one year. To test the hypothesis using multiple linear regression analysis.

The results showed that budgetary participation, asymmetry information, and the budget emphasis positive on the budgetary slack.

Keywords: budgetary participation, asymmetry information, budget emphasis , budgetary slack.

ABSTRAK

Anggaran merupakan alat untuk perencanaan dan pengendalian jangka pendek bagi sebuah perusahaan. Dalam proses penyusunan anggaran, terdapat perilaku-perilaku manusia sebagai akibat dari anggaran. Perilaku positif akan timbul jika tujuan perusahaan selaras dengan kemauan pembuat anggaran dan berusaha untuk memenuhinya. Namun perilaku negatif yang akan timbul adalah menciptakan slack dalam anggaran. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran, asimetri informasi, dan penekanan anggaran terhadap timbulnya slack anggaran.

Sampel dalam penelitian adalah manajer distro di D.I. Yogyakarta yang ikut terlibat dalam proses penyusunan anggaran dengan masa jabatan minimal satu tahun. Untuk menguji hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa partisipasi anggaran, asimetri informasi, dan penekanan anggaran berpengaruh positif terhadap timbulnya selisihan anggaran.

Kata kunci: partisipasi anggaran, asimetri informasi, penekanan anggaran, selisihan anggaran.

ABSTRACT

A budget is a tool for planning and controlling short-term for a company. In the budgeting process, there is human behavior as an impact of the budget. Positive behavior will occur if the company's objectives in harmony with the will maker of the budget and trying to fulfill them. But the negative behavior that will arise is to create slack in the budget. This study aimed to examine the effect of budgetary participation, asymmetry information, and budget emphasis on the budgetary slack.

The sample in the study is a manager distributions in D.I. Yogyakarta were involved in the budgeting process with a minimum term of one year. To test the hypothesis using multiple linear regression analysis.

The results showed that budgetary participation, asymmetry information, and the budget emphasis positive on the budgetary slack.

Keywords: budgetary participation, asymmetry information, budget emphasis , budgetary slack.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Anggaran merupakan rencana kerja jangka pendek yang dinyatakan secara kuantitatif dan diukur dalam satuan moneter yang penyusunannya sesuai dengan rencana kerja jangka panjang yang telah ditetapkan sebelumnya (Mulyadi, 2001). Anggaran mempunyai dua peran penting di dalam sebuah organisasi, sebagai alat untuk perencanaan (*planning*), dan sebagai alat untuk pengendalian (*control*) jangka pendek bagi suatu organisasi. Dalam proses penyusunan, anggaran memiliki dampak langsung terhadap perilaku manusia. Terdapat perilaku-perilaku manusia yang akan timbul sebagai akibat dari anggaran, baik yang bersifat perilaku positif maupun perilaku negative. Perilaku yang positif akan timbul jika tujuan pribadi masing-masing manajer selaras, serasi, dan seimbang dengan tujuan perusahaan (*goal congruence*) dan manajer mempunyai kemauan untuk memenuhinya. Sebaliknya, tindakan negatif yang dapat terjadi dalam penyusunan anggaran adalah senjangan anggaran (Warindrani, 2006).

Senjangan anggaran adalah perbedaan jumlah anggaran yang diajukan oleh bawahan dengan jumlah estimasi yang terbaik dari organisasi. Senjangan anggaran dilakukan oleh bawahan atau pembuat anggaran dengan cara merendahkan pendapatan dan meninggikan biaya agar anggaran mudah dicapai (Anthony dan Govindarajan, 2005). Untuk menanggulangi masalah Senjangan anggaran, dibutuhkan anggaran partisipasi dimana atasan harus terlibat dalam mengkaji ulang anggaran, pengesahan anggaran, dan juga mengikuti hasil-hasil pelaksanaan anggaran sehingga tercipta anggaran yang sesuai dengan perusahaan.

Tanpa adanya partisipasi yang aktif dari atasan, maka bawahan cenderung menetapkan anggaran yang mudah dicapai. Partisipasi bawahan yang tinggi dalam proses penyusunan anggaran akan memberikan kesempatan yang lebih besar kepada bawahan untuk melakukan Senjangan anggaran dan sebaliknya ketika partisipasi bawahan rendah, diharapkan bawahan melakukan Senjangan anggaran juga rendah (Savitri dan Sawitri, 2014).

Terjadinya Senjangan anggaran juga dikarenakan adanya asimetri informasi. Asimetri Informasi adalah keadaan dimana salah satu pihak baik atasan maupun bawahan mempunyai pengetahuan dan informasi lebih banyak daripada yang lainnya terhadap sesuatu hal (Suartana, 2010). Bagi tujuan perencanaan, anggaran yang dilaporkan seharusnya sama dengan kinerja yang diharapkan. Namun karena informasi bawahan lebih baik daripada atasan, maka bawahan mengambil kesempatan dari partisipasi penganggaran dengan memberikan informasi yang bias dari informasi pribadi mereka, serta membuat Senjangan yang mudah dicapai, sehingga terjadilah Senjangan anggaran (yaitu dengan melaporkan anggaran dibawah kinerja yang diharapkan).

Selain adanya partisipasi dan asimetri informasi terciptanya senjangan anggaran karena adanya penekanan anggaran. Penekanan anggaran merupakan desakan dari atasan pada bawahan untuk melaksanakan anggaran yang telah dibuat dengan baik, yang berupa sanksi jika kurang dari target anggaran dan kompensasi jika mampu melebihi target anggaran. Para manajer yang tidak mampu mencapai target anggaran akan menghadapi kemungkinan intervensi dari manajemen yang lebih tinggi, kehilangan sumber daya organisasi, kehilangan bonus tahunan atau pada titik yang paling ekstrim akan kehilangan pekerjaan

(Merchant dan Manzoni, 1989) dalam Savitri dan Sawitri (2014). Dalam keadaan seperti ini para manajer akan mencari cara untuk melindungi diri dari resiko tidak tercapainya target anggaran (Lukka, 1988; Onsi, 1973; Schiff dan Lewin, 1970) dalam Savitri dan Sawitri (2014). Salah satu cara perlindungan diri tersebut adalah dengan menciptakan senjangan anggaran.

Berdasarkan hal tersebut, penulis tertarik melakukan penelitian yang kaitannya dengan senjangan anggaran atau senjangan anggaran pada objek manajer yang menyusun anggaran pada *distro-distro* yang berada di D.I Yogyakarta. *Distro* adalah singkatan dari *distribution outlet* yang menjual hasil produksinya sendiri seperti baju, celana, jaket, topi, ikat pinggang dan asesoris *fashion* lainnya. Biasanya *distro* memproduksi dengan jumlah terbatas sehingga tetap mempertahankan produknya secara eksklusif. Setiap *distro* pasti mempunyai *brand* atau *merk* yang sudah dipatenkan. Walaupun *distro* adalah IKM atau industri kecil dan menengah akan tetapi pertumbuhan *distro* di wilayah D.I Yogyakarta khususnya di kota Yogyakarta dan Kabupaten Sleman dari tahun ke tahun mengalami perkembangan yang cukup pesat. Hal ini dapat dilihat dari banyaknya *distro* yang bermunculan di wilayah ini.

Dari uraian diatas judul yang dipilih oleh penulis adalah adalah **“Pengaruh Partisipasi Anggaran, Asimetri Informasi dan Penekanan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini sebagai berikut:

- a. Apakah partisipasi anggaran berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran?
- b. Apakah asimetri informasi berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran?
- c. Apakah penekanan anggaran berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian yang ingin dicapai adalah:

- a. Untuk menguji pengaruh partisipasi anggaran terhadap senjangan anggaran.
- b. Untuk menguji pengaruh asimetri informasi terhadap senjangan anggaran.
- c. Untuk menguji pengaruh penekanan anggaran terhadap senjangan anggaran.

1.4 Manfaat penelitian

- a. Manfaat akademisi

Menambah pengetahuan penulis terhadap masalah yang diteliti dan sebagai bahan bacaan atau literatur bagi yang tertarik pada bidang yang sama.

- b. Manfaat perusahaan

Sebagai masukan untuk mengurangi terjadinya senjangan anggaran.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan mengenai pengaruh partisipasi anggaran, asimetri informasi, dan penekanan anggaran maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Partisipasi anggaran berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Artinya, semakin tinggi partisipasi anggaran yang dilakukan oleh bawahan maka semakin tinggi pula terciptanya senjangan anggaran.
2. Asimetri informasi berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Ketika asimetri informasi yang dimiliki bawahan meningkat maka akan memicu meningkatnya senjangan anggaran pula.
3. Penekanan anggaran berpengaruh positif terhadap senjangan anggaran. Artinya, ketika anggaran dijadikan sebagai tolak ukur kinerja manajemen semakin tinggi maka munculnya senjangan anggaran juga semakin tinggi.

5.2 Saran

Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan diharapkan menjadi bahan masukan bagi pihak yang terkait. Adapun saran-saran yang diajukan oleh penulis, adalah:

1. Kepada pihak *distro*, sebaiknya proses partisipasi anggaran dipantau sebaik mungkin agar partisipasi yang dihasilkan merupakan partisipasi yang bermanfaat, bukan partisipasi yang merugikan yaitu timbulnya senjangan anggaran. Dengan demikian senjangan anggaran dapat diminimalisasi dan dihilangkan.

2. Kepada pihak *distro*, sebaiknya melakukan monitoring dan mengevaluasi atas informasi yang diberikan bawahan dalam penetapan anggaran.
3. Kepada pihak *distro*, disarankan agar memeriksa kembali anggaran yang telah dibuat manajer agar meminimalisasi timbulnya senjangan anggaran.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini mempunyai keterbatasan yaitu populasi tidak dapat diketahui dengan tepat, mengingat data resmi jumlah distro di D.I.Y belum tersedia. Peneliti menggunakan data jumlah Distro hasil survey sebagai populasi.

5.4 Saran Penelitian Selanjutnya

Penelitian yang berkaitan dengan populasi Distro, peneliti selanjutnya disarankan mencari sumber data jumlah Distro di D.I.Y melalui Instansi yang memberikan ijin usaha.

DAFTAR PUSTAKA

- Afiani, Dina N. 2010. *Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran, dan Asimetri Informasi Terhadap Senjangan Anggaran*. Semarang: program Sarjana Fakultas Ekonomi Univeritas Diponegoro.
- Alfebriano 2013. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Slack Anggaran Pada PT. BRI di Kota Jambi*. e-Jurnal Binar Akuntansi. Vol.2(1). 10-18.
- Anthony, Robert N, and Govindrajan, Vijay. 2005. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____ 2006. _____ *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Armaeni, 2012. "*Analisis pengaruh partisipasi Anggaran, Informasi Asimetri dan Penekanan Anggaran Terhadap Senjangan Anggaran (Studi Pada SKPD Pemerintah Kabupaten Pinrang)*", Skripsi Makasar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanudin.
- Bangun, Nurainun dan Kurniati W. Andani. 2012. *Pengaruh Budgetary Participation, Information Asymmetry, Budget Emphasis, Dan Self Esteem Terhadap Budgetary Slack*. Jurnal Akuntansi. Vol.12(1). 577-599.
- Chong, Vincent K., and Chong, Kar Ming. 2002. "Budget Goal Commitment and Informational effect of Budget Participation on Performance : A Structural equation Modelling Approach", Vol.14, pp. 65-86
- Dewi Purmita, Nyoman dan Ni Made Adi Erawati. 2014. *Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Informasi Asimetris, Penekanan Anggaran Dan Komitmen Organisasi Pada Senjangan Anggaran*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. 9.2 (2014): 476-486.
- Dunk, A.S. "*The Effect of Budget Emphasis and Information Assymetry on relation Between Budgetary Participation and Slack*". The Accounting Review, Vol.68, No. 2, Halaman: 400-410.1993.
- Garrison, Ray H, Noreen, Eric W, and Brewer, Peter C. 2007. *Akuntansi Manajerial*. Edisi 8, Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hansen, Don R. Dan Maryanne M.Mowen. (Ancella A. Hermawan, Penerjemah). 2006. *Akuntansi manajemen*. Jakarta: Erlangga.
- Ikhsan, A dan Ishak, M. 2005. *Akuntansi Keperilakuan*. Salemba Empat. Jakarta.
- Jogiyanto 2007. *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah Dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Kenis, I. "Effect of Goal Characteristics on Managerial Attitutes and Performance." *The Accounting Review* 54 (Oktober 1979): hal. 702-721, **dalam** Desmiyati. 2009. Pengaruh Partisipasi Penganggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating. *Pekbis Jurnal*. Vol.1, No. 2, Juli 2009: 91-99. Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Riau.

- Lubis, Arfan Ikhsan. 2005. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat
- Merchant, K.A. 1986. The Design of The Corporate Budgeting System: Influence on Managerial Behavior and Budgeting Performance. *The Accounting Review*, Vol.56., No.4, pp.813-829.
- Mulyadi. 2011. *Akuntansi Manajemen Konsep, Manfaat, dan Rekayasa*. Edisi 2. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Nafarin, M. 2007. *Penganggaran Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. 2009. *Penganggaran Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Onsi, M. "Factor Analysis of Behavioral Variables Affecting Budgetary Slack." *The Accounting Review* (Juli 1973): hal. 535-548, **dalam** Desmiyati. 2009. Pengaruh Partisipasi Penganggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating. *Pekbis Jurnal*. Vol.1, No. 2, Juli 2009: 91-99. Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Riau.
- Savitri, Enni dan Erianti Sawitri. 2014. *Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran Dan Informasi Asimetri Terhadap Timbulnya Senjangan Anggaran*. *Jurnal Akuntansi*. Vol.2(2). 210-226.
- Santoso, Singgih. 2000. *Latihan SPSS Statistik Parametrik*. Jakarta: Gramedia.
- Sekaran, Uma, 1992, *Research Method for Business: Metodologi Penelitian untuk Bisnis*, Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Stede, WAV 2000. *The Relationship Between two Consequences of Budgetary Controls: Budgetary Slack Creation and Managerial Short Term Orientation*. *Accounting, Organisations and Society*, vol.25.
- Suartana, I Wayan. 2010. *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: ANDI.
- Sujana, I Ketut. 2009. "Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Penekanan Anggaran, Komitmen Organisasi, Asimetri Informasi, dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Budgetary Slack pada Hotel-hotel Berbintang di Kota Denpasar". *Jurnal Umum Fakultas Ekonomi*. Universitas Udayana.
- Sumarno. "Pengaruh Komitmen Organisasi dan Gaya kepemimpinan Terhadap Hubungan Antara Partisipasi Anggaran Pada Kinerja Manajerial (Studi Empiris pada Kantor Cabang Perbankan Indonesia di Jakarta)". *Simposium Nasional Akuntansi VIII*. Solo. 2005.
- Supomo, Bambang dan Abdul Halim. 2003. *Akuntansi Manajemen*, Yogyakarta: BPFE Yogyakarta
- Supriyono. 2000. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Trihendradi, C, 2011. *Langkah Mudah Melakukan Analisis Statistik Menggunakan SPSS 19*, Yogyakarta :Andi
- Veronica, Amelia dan Komang Ayu Krisnadewi. 2009. "Pengaruh Partisipasi Penganggaran, Penekanan Anggaran, Komitmen Organisasi, dan Kompleksitas Tugas terhadap Slack Anggaran pada Bank Perkreditan rakyat (BPR) di Kabupaten Badung". *Andi Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol.4. Hal 20-28.

- Vroom, V.H., & Jago,A.G. (1988). *The new leadership : Managing participation in organizations*. Englewood Cliffs, NJ : Prentice-Hall, **dalam** Desmiyati. 2009. Pengaruh Partisipasi Penganggaran terhadap Senjangan Anggaran dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating. *Pekbis Jurnal*. Vol.1, No. 2, Juli 2009: 91-99. Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Riau.
- Warindrani, Armila K. 2006. *Akuntansi Manajemen*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

©UKDWN