

Skripsi

Pengaruh Asimetri Informasi, *Budget Emphasis*, dan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating Terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran dengan *Slack Anggaran* Studi Empiris pada Rumah Sakit di Semarang

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



Maria Grace Kellayana
08.60.0057

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang
2012

Skripsi dengan judul :

**Pengaruh Asimetri Informasi, *Budget Emphasis*, dan Komitmen Organisasi
sebagai Variabel Moderating Terhadap Hubungan Partisipasi
Anggaran dengan *Slack Anggaran*
Studi Empiris pada Rumah Sakit di Semarang**



Oleh :
Maria Grace Kellyana
08.60.0057

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing;

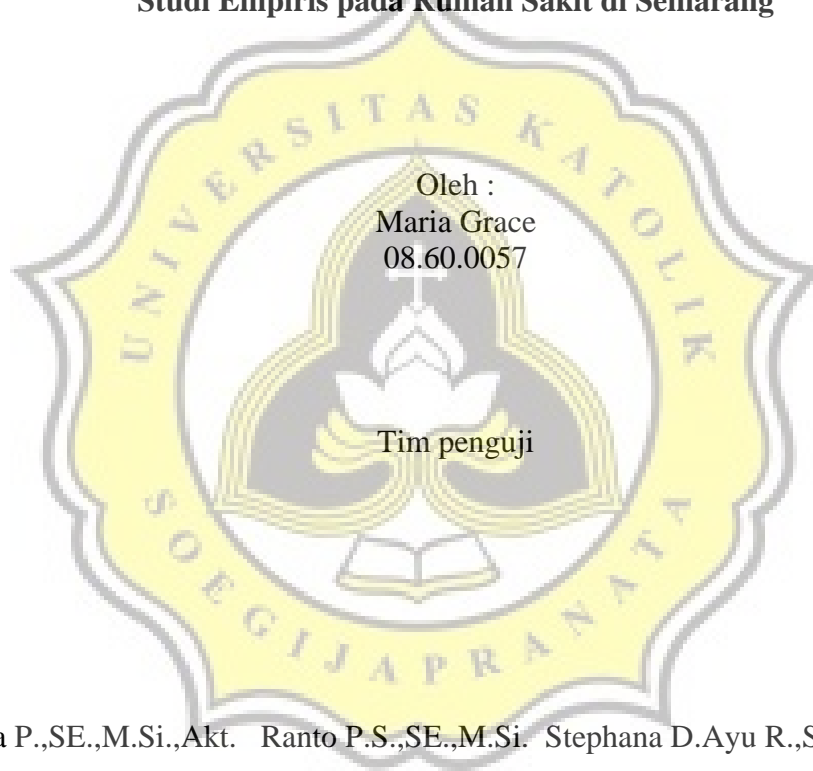
Semarang, 6 Juni 2012

Pembimbing

Stephana Dyah Ayu R.,SE.,M.Si.,Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :
20 Juni 2012 skripsi dengan judul :

**Pengaruh Asimetri Informasi, *Budget Emphasis*, dan Komitmen Organisasi
sebagai Variabel Moderating Terhadap Hubungan Partisipasi
Anggaran dengan *Slack Anggaran*
Studi Empiris pada Rumah Sakit di Semarang**



St.Vena P.,SE.,M.Si.,Akt. Ranto P.S.,SE.,M.Si. Stephana D.Ayu R.,SE.,M.Si.,Akt

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Unika Soegijapranata

Prof.Dr.Andreas Lako

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

Pengaruh Asimetri Informasi, *Budget Emphasis*, dan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderating Terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran dengan *Slack Anggaran* Studi Empiris pada Rumah Sakit di Semarang

Benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang, 16 Juli 2012
Yang menyatakan

Maria Grace Kellyana

Saksi-saksi

St.Vena P.,SE.,M.Si.,Akt. Ranto P.S.,SE.,M.Si. Stephana D.Ayu R.,SE.,M.Si.,Akt

Halaman Persembahan dan Motto

"Tuhan yang menetapkan di awal dan Dia juga akan menjamin sampai tuntas. Kemustahilan diubah jadi keajaiban.. Mimpi jadi Nyata "



Kupersembahkan skripsi ini untuk :

- † Yesus Kristus juru selamatku
- * Mama dan saudara kembar perempuanku tercinta
- * Teman-teman yang kusayangi
- * Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Yesus Kristus, atas segala berkat karunia dan kasih yang dilimpahkannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Kasih-Nya selalu penulis rasakan setiap saat dalam hidup sehari-hari dengan penuh suka dan duka.

Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata 1 (S1) pada fakultas ekonomi, Universitas Katolik Soegidjapranata Semarang.

Selama dalam proses penulisan skripsi hingga selesainya skripsi ini, penulis telah sangat banyak menerima bantuan, semangat, dorongan dan kasih dari mereka yang telah memberikan perhatian kepada penulis. Sejujurnya, rasa terima kasih tidaklah cukup untuk mereka yang telah banyak memberikan bantuan kepada penulis, hanya Tuhan yang akan memberikan kelimpahan kasih dan karunia kepada mereka.

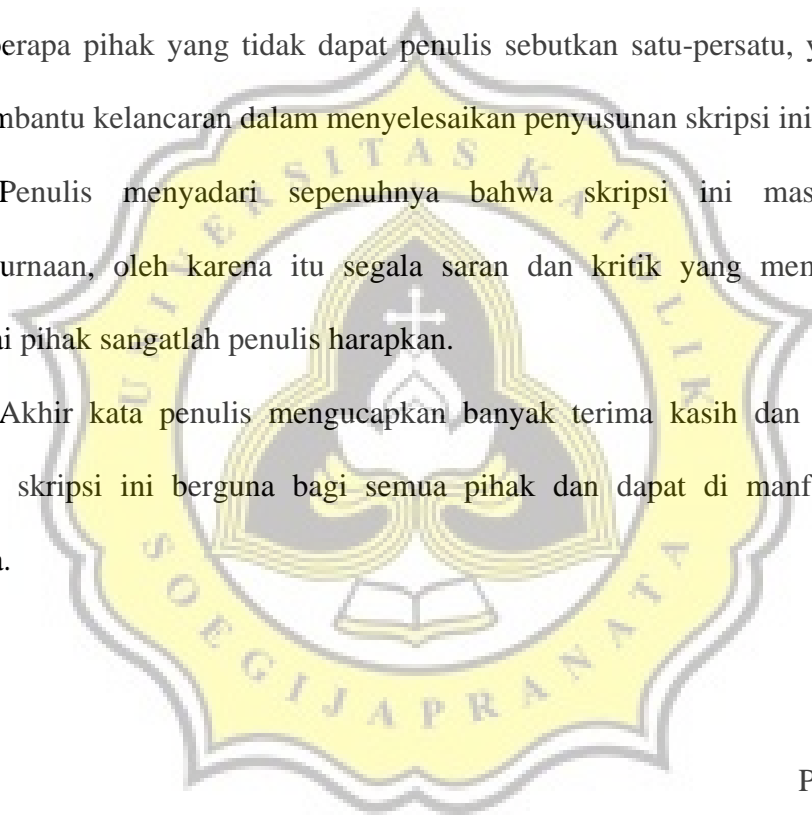
Pada kesempatan ini penulis tidak lupa menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof.Dr.Andreas Lako selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegidjapranata Semarang.
2. Ibu Yusni SE.,Msi.,Akt selaku ketua jurusan akuntansi.
3. Ibu Stephana Dyah Ayu R.,SE.,M.Si.,Akt selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulisan skripsi ini dengan sabar dan perhatian hingga terselesaikannya skripsi ini.

4. Mama dan Lidia yang telah memberikan bantuan berupa doa, dorongan, kesabaran dan perhatian kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Teman-teman (Cik melly, melisa, stevany, cik tin-tin, imelda, kak ina, kak mita) yang telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
6. Beberapa pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, yang telah ikut membantu kelancaran dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu segala saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak sangatlah penulis harapkan.

Akhir kata penulis mengucapkan banyak terima kasih dan mengharapkan semoga skripsi ini berguna bagi semua pihak dan dapat di manfaatkan sebaik-baiknya.



Penulis

Daftar Isi

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xvii
ABSTRAKSI.....	xxiii
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	12
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	12
1.4 Kerangka Pikir Penelitian.....	14
1.5 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II : LANDASAN TEORI	
2.1 Tinjauan Teori	

2.1.1 Pendekatan <i>Contingency Theory</i>	17
2.1.2 <i>Agency Theory</i>	18
2.1.3 Anggaran.....	19
2.1.4 Proses Penyusunan Anggaran.....	21
2.1.5 Aspek Perilaku dalam Penganggaran.....	26
2.1.6 Fungsi Anggaran.....	28
2.1.7 Partisipasi Anggaran.....	30
2.1.8 Lingkungan Sektor Publik.....	31
2.1.9 Konsep Pelaporan Keuangan Sektor Publik..	33
2.1.10 Asimetri Informasi.....	35
2.1.11 <i>Budget Emphasis</i>	35
2.1.12 Komitmen Organisasi.....	36
2.1.13 <i>Slack Anggaran</i>	38
2.2 Pengembangan Hjiptesis	
2.2.1 Pengaruh Partisipasi Anggaran Terhadap <i>Slack Anggaran</i>	40
2.2.2 Pengaruh Asimetri Informasi, Partisipasi Anggaran, dan <i>Slack Anggaran</i>	41
2.2.3 Pengaruh <i>Budget Emphasis</i> , Partisipasi Anggaran, dan <i>Slack Anggaran</i>	42
2.2.4 Pengaruh Komitmen Organisasi, Partisipasi Anggaran, dan <i>Slack Anggaran</i>	44

BAB III : METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Objek dan Lokasi Penelitian.....	46
3.2	Populasi dan Sampel	
3.2.1	Populasi.....	46
3.2.2	Sampel.....	46
3.3	Definisi dan Pengukuran Variabel	
3.3.1	Variabel Independen.....	48
3.3.2	Variabel Dependen.....	48
3.3.3	Variabel Moderating.....	49
3.4	Metode Pengumpulan Data	
3.4.1	Jenis dan Sumber Data.....	50
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.4.3	Alat Pengumpulan Data.....	51
3.4.4	Pengujian Alat Pengumpulan Data	
3.4.4.1	Analisis Deskriptif.....	51
3.4.4.2	Analisis Kuantitatif.....	52
3.4.4.2.1	Uji Multikolonieritas.....	52
3.4.4.2.2	Uji Heteroskedastisitas.....	52
3.4.4.2.3	Uji Autokorelasi.....	53
3.4.4.2.4	Uji Normalitas.....	54
3.4.4.2.4.1	Uji Validitas.....	55

3.4.4.2.4.2 Uji Reliabilitas.....	55
3.5 Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
3.6 Desain Analisis Data	
3.6.1 Uji Hipotesis.....	58
BAB IV : HASIL ANALIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Responden.....	61
4.2 Statistik Deskriptif.....	62
4.3 Deskriptif Identitas responden.....	64
4.3.1 Jenis Kelamin*Partisipasi Anggaran.....	64
4.3.2 Jenis Kelamin*Asimetri Informasi.....	65
4.3.3 Jenis Kelamin* <i>Budget Emphasis</i>	66
4.3.4 Jenis Kelamin*Komitmen Organisasi.....	67
4.3.5 Jenis Kelamin* <i>Slack Anggaran</i>	68
4.3.6 Usia* Partisipasi Anggaran.....	69
4.3.7 Usia* Asimetri Informasi.....	70
4.3.8 Usia* <i>Budget Emphasis</i>	71
4.3.9 Usia* Komitmen Organisasi.....	72
4.3.10 Usia* <i>Slack Anggaran</i>	73
4.3.11 Pendidikan* Partisipasi Anggaran.....	74
4.3.12 Pendidikan* Asimetri Informasi.....	75
4.3.13 Pendidikan* <i>Budget Emphasis</i>	76

4.3.14 Pendidikan* Komitmen Organisasi.....	77
4.3.15 Pendidikan* <i>Slack Anggaran</i>	78
4.3.16 Jabatan* Partisipasi Anggaran.....	79
4.3.17 Jabatan* Asimetri Informasi.....	80
4.3.18 Jabatan* <i>Budget Emphasis</i>	82
4.3.19 Jabatan* Komitmen Organisasi.....	83
4.3.20 Jabatan* <i>Slack Anggaran</i>	85
4.3.21 Lama Bekerja* Partisipasi Anggaran.....	86
4.3.22 Lama Bekerja* Asimetri Informasi.....	88
4.3.23 Lama Bekerja* <i>Budget Emphasis</i>	89
4.3.24 Lama Bekerja* Komitmen Organisasi.....	91
4.3.25 Lama Bekerja* <i>Slack Anggaran</i>	92
4.4 Analisis Kuantitatif	
4.4.1 Uji Validitas.....	94
4.4.2 Uji Reliabilitas.....	95
4.4.3 Hasil Analisis Data	
4.4.3.1 Uji Asumsi Klasik Partisipasi Anggaran terhadap <i>Slack Anggaran</i>	
4.4.3.1.1 Uji Normalitas Partisipasi Anggaran Terhadap <i>Slack Anggaran</i>	97
4.4.3.1.2 Uji Multikolonieritas Partisipasi Anggaran terhadap <i>Slack Anggaran</i>	98

4.4.3.1.3 Uji Autokorelasi Partisipasi	
Anggaran terhadap <i>Slack</i> Anggaran.....	99
4.4.3.1.4 Uji Heterokedastisitas Partisipasi	
Anggaran terhadap <i>Slack</i> Anggaran.....	100
4.4.3.2 Uji Hipotesis Partisipasi Anggaran terhadap	
<i>Slack</i> Anggaran.....	101
4.4.3.2.1 Pembahasan Hipotesis Partisipasi Anggaran	
Berpengaruh Positif terhadap <i>Slack</i> Anggaran	102
4.4.3.3 Uji Asumsi Klasik Asimetri Informasi Berpengaruh	
Negatif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran	
4.4.3.3.1 Uji Normalitas Asimetri Informasi Berpengaruh	
Negatif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	103
4.4.3.3.2 Uji Multikolonieritas Asimetri Informasi	
Pengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	104
4.4.3.3.3 Uji Autokorelasi Asimetri Informasi	
Pengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	106
4.4.3.3.4 Uji Heterokedastisitas Asimetri Informasi	
Pengaruh Negatif terhadap Hubungan	

Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	107
4.4.3.4 Uji Hipotesis Asimetri Informasi	
Pengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	108
4.4.3.4.1 Pembahasan Asimetri Informasi	
Pengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	110
4.4.3.5 Uji Asumsi Klasik <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh	
Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran	
4.4.3.5.1 Uji Normalitas <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh	
Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	110
4.4.3.5.2 Uji Multikolonieritas <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh	
Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	112
4.4.3.5.3 Uji Autokorelasi <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh	
Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	113
4.4.3.5.4 Uji Heterokedastisitas <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh	
Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	114

4.4.3.6 Uji Hipotesis <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh	
Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	115

4.4.3.6.1 Pembahasan <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh	
Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	117

4.4.3.7 Uji Asumsi Klasik Komitmen Organisasi	
Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	
4.4.3.7.1 Uji Normalitas Komitmen Organisasi	
Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran Dengan	
<i>Slack</i> Anggaran.....	118

4.4.3.3.2 Uji Multikolonieritas Komitmen Organisasi	
Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	119

4.4.3.7.3 Uji Autokorelasi Komitmen Organisasi	
Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	121

4.4.3.7.4 Uji Heterokedastisitas Komitmen Organisasi	
Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	123
4.4.3. 8 Uji Hipotesis Komitmen Organisasi	
Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran dengan <i>Slack</i> Anggaran	124
4.4.3.4.1 Pembahasan Komitmen Organisasi	
Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan	
Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	124
BAB V : PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	126
5.2 Saran.....	127
5.3 Keterbatasan.....	128
DAFTAR PUSTAKA	
KUESIONER	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 : Daftar Sampel Penelitian.....	47
Tabel 3.2 : Pengambilan Keputusan <i>Durbin-Watson</i>	53
Tabel 4.1 : Jumlah Responden dalam Penelitian ini.....	61
Tabel 4.2a : Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.2b : Statistik Deskriptif IA.....	62
Tabel 4.3 : Jenis Kelamin*Partisipasi Anggaran.....	64
Tabel 4.4 : Jenis Kelamin*Asimetri Informasi.....	65
Tabel 4.5 : Jenis Kelamin* <i>Budget Emphasis</i>	66
Tabel 4.6 : Jenis Kelamin*Komitmen Organisasi.....	67
Tabel 4.7 : Jenis Kelamin* <i>Slack</i> Anggaran.....	68
Tabel 4.8 : Usia* Partisipasi Anggaran.....	69
Tabel 4.9 : Usia* Asimetri Informasi.....	70
Tabel 4.10 : Usia* <i>Budget Emphasis</i>	71
Tabel 4.11 : Usia* Komitmen Organisasi.....	72
Tabel 4.12 : Usia* <i>Slack</i> Anggaran.....	73
Tabel 4.13 : Pendidikan* Partisipasi Anggaran.....	74
Tabel 4.14 : Pendidikan* Asimetri Informasi.....	75
Tabel 4.15 : Pendidikan* <i>Budget Emphasis</i>	76
Tabel 4.16 : Pendidikan* Komitmen Organisasi.....	77

Tabel 4.17 : Pendidikan* <i>Slack</i> Anggaran.....	78
Tabel 4.18 : Jabatan* Partisipasi Anggaran.....	79
Tabel 4.19 : Jabatan* Asimetri Informasi.....	80
Tabel 4.20 : Jabatan* <i>Budget Emphasis</i>	82
Tabel 4.21 : Jabatan* Komitmen Organisasi.....	83
Tabel 4.22 : Jabatan* <i>Slack</i> Anggaran.....	85
Tabel 4.23 : Lama Bekerja* Partisipasi Anggaran.....	86
Tabel 4.24 : Lama Bekerja* Asimetri Informasi.....	88
Tabel 4.25 : Lama Bekerja* <i>Budget Emphasis</i>	89
Tabel 4.26 : Lama Bekerja* Komitmen Organisasi.....	91
Tabel 4.27 : Lama Bekerja* <i>Slack</i> Anggaran.....	92
Tabel 4.28 : Uji Validitas.....	94
Tabel 4.29 : Uji Reliabilitas.....	96
Tabel 4.30 : Uji Normalitas Partisipasi Anggaran Terhadap <i>Slack</i> Anggaran.....	97
Tabel 4.31 : Uji Multikolonieritas Partisipasi Anggaran terhadap <i>Slack</i> Anggaran.....	98
Tabel 4.32 : Uji Autokorelasi Partisipasi Anggaran terhadap <i>Slack</i> Anggaran.....	99
Tabel 4.33 : Uji Heterokedastisitas Partisipasi Anggaran terhadap <i>Slack</i> Anggaran.....	100
Tabel 4.34 : Uji Hipotesis Partisipasi Anggaran terhadap	

<i>Slack Anggaran</i>	101
Tabel 4.35 : Uji Normalitas Asimetri Informasi Berpengaruh	
Ngarif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack Anggaran</i>	104
Tabel 4.36: Uji Multikolonieritas Asimetri Informasi	
Pengaruh Ngarif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack Anggaran</i>	105
Tabel 4.37: Pengobatan Multikolonieritas.....	105
Tabel 4.38: Uji Autokorelasi Asimetri Informasi Pengaruh Ngarif	
terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack Anggaran</i>	105
Tabel 4.39: Uji Heterokedastisitas Asimetri Informasi Pengaruh Negatif	
terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan	
<i>Slack Anggaran</i>	107
Tabel 4.40: Uji Hipotesis Asimetri Informasi Pengaruh Negatif terhadap	
Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack Anggaran</i>	108
Tabel 4.41 : Uji Normalitas <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh Positif	
terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack Anggaran</i>	111
Tabel 4.42: Uji Multikolonieritas <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh Positif	
terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran	
Dengan <i>Slack Anggaran</i>	112
Tabel 4.43: Pengobatan Multikolonieritas.....	113

Tabel 4.44: Uji Autokorelasi <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	113
Tabel 4.45: Uji Heterokedastisitas <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	114
Tabel 4.46: Uji Hipotesis <i>Budget Emphasis</i> Berpengaruh Positif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	115
Tabel 4.47 : Uji Normalitas Komitmen Organisasi Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	119
Tabel 4.48 : Uji Multikolonieritas Komitmen Organisasi Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	120
Tabel 4.49: Pengobatan Multikolonieritas.....	120
Tabel 4.50: Uji Autokorelasi Komitmen Organisasi Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	121
Tabel 4.51: Uji Heterokedastisitas Komitmen Organisasi Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran	122
Tabel 4.52: Uji Hipotesis Komitmen Organisasi Berpengaruh Negatif terhadap Hubungan Partisipasi Anggaran Dengan <i>Slack</i> Anggaran.....	123

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian

15



ABSTRAKSI

Penelitian akuntansi mengenai pengaruh partisipasi anggaran terhadap *slack* anggaran telah banyak dilakukan dan menunjukkan hasil yang tidak konsisten. Untuk mengatasi ketidak konsisten, yaitu dengan pendekatan kontinjensi. Pendekatan kontinjensi tersebut memungkinkan adanya variabel lain, salah satunya adalah variabel moderating. Sehingga dalam penelitian ini akan menguji kembali pengaruh partisipasi anggaran terhadap *slack* anggaran, serta menambahkan asimetri informasi, *budget emphasis*, dan komitmen organisasi sebagai variabel. Sampel dalam penelitian ini adalah semua karyawan rumah sakit di kota Semarang yang ikut dalam berpartisipasi dalam pembuatan anggaran (misalnya: direktur, wakil direktur, kepala bagian, kepala sub bagian, dan staff) dan bersedia untuk berpartisipasi dalam pengisian kuesioner. Selain itu, sampel harus memiliki kriteria telah menduduki jabatan minimal satu tahun. Rumah sakit yang bersedia menjadi sampel penelitian ini yaitu 3 dari 23 rumah sakit di Semarang. Hasil penelitian menunjukkan bahwa partisipasi anggaran berpengaruh positif terhadap *slack* anggaran, jika atasan memiliki informasi lebih daripada bawahan maka dapat memperlemah hubungan partisipasi anggaran dengan *slack* anggaran, *budget emphasis* berpengaruh positif terhadap hubungan partisipasi anggaran dengan *slack* anggaran, dan komitmen organisasi berpengaruh negatif terhadap hubungan partisipasi anggaran dengan *slack* anggaran.

Kata Kunci: partisipasi anggaran, slack anggaran, asimetri informasi, budget emphasis, dan komitmen organisasi