

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh dari skema insentif dan nilai kepribadian terhadap senjangan anggaran (*budgetary slack*). Berdasarkan penelitian serta analisa yang telah dilakukan peneliti, peneliti dapat menarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Skema pemberian insentif berpengaruh terhadap senjangan anggaran (*budgetary slack*).
2. Nilai Kepribadian seseorang yang baik tidak dapat menurunkan *slack* yang timbul dalam skema insentif *slack-inducing*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah partisipan yang terlibat dalam proses eksperimen penelitian adalah mahasiswa S1 akuntansi yang sangat homogen dan minim pengalaman untuk terlibat secara langsung dalam proses penyusunan anggaran dalam perusahaan.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, analisa, serta kesimpulan yang telah dilakukan oleh peneliti, peneliti ingin memberikan saran-saran yang terkait dengan penelitian mengenai skema insentif, nilai personal, dan *budgetary slack* sebagai berikut :

1. Bagi Perusahaan

Perusahaan dapat lebih mempertimbangkan penyusunan skema insentif untuk para manajer yang dinilai dapat memperkecil timbulnya selisih anggaran dalam perusahaan, seperti memberikan insentif berupa variabel *payment*, hal ini akan menimbulkan rasa lebih memiliki bagi manajer terhadap perusahaan dalam bekerja, sehingga mereka akan lebih termotivasi untuk mencapai target anggaran yang telah disusunnya sendiri. Pemberian *penalty* juga penting bagi perusahaan untuk memberikan kontrol kepada manajer, sehingga mereka akan semakin menyusun anggaran yang mendekati kemampuan aslinya.

2. Bagi Penelitian Selanjutnya

- a. Bagi penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel yang lebih representatif seperti manajer kelas menengah yang telah memiliki pengalaman bekerja dan juga terlibat langsung dalam proses penyusunan anggaran dalam perusahaan atau mahasiswa S2 yang lebih memahami skema penyusunan anggaran, sehingga diharapkan dapat menambah validitas penelitian.
- b. Bagi penelitian selanjutnya dapat menggunakan variasi skenario eksperimen yang lebih merepresentasikan proses penyusunan anggaran dalam sebuah perusahaan, sehingga partisipan dapat merasa seolah terlibat langsung dalam penyusunan anggaran di perusahaan.