

4. Semakin tinggi partisipasi dari penyusun anggaran yang cenderung mempertahankan tingkat stres rendah dan menerima perilaku yang tidak biasa untuk meniyasati ketidakpastian maka akan semakin tinggi *budget slack* yang dibuat oleh penyusun anggaran.

## 5.2. Saran

Setelah hasil penelitian disimpulkan, saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengendalikan perilaku bawahan yang meniyasati ketidakpastian dalam anggaran dengan menerima perilaku seperti *budget slack* maka atasan disarankan dapat mengendalikan perilaku tersebut melalui pengawasan yang memadai saat penyusunan anggaran. Pengawasan dilakukan dengan cara menilai kewajaran informasi yang diberikan oleh bawahan saat penyusunan anggaran. Penilaian kewajaran tersebut dapat dilakukan baik dengan menggunakan data pembandingan yang relevan maupun dengan menugaskan penilai independen untuk menilai kewajaran anggaran yang diajukan oleh bawahan yang terlibat dalam penyusunan anggaran.
2. Untuk mengendalikan partisipasi bawahan yang cenderung membuat *budget slack* maka atasan disarankan untuk mendesain sistem informasi manajemen yang memadai. Hal tersebut dilakukan agar atasan dapat memfilter dan memilah tingkat informasi bawahan yang berpartisipasi dalam penyusunan anggaran agar anggaran terbebas dari *budget slack*.
3. Untuk pengembangan penelitian terkait penelitian *budget slack* di sektor pemerintahan disarankan untuk penelitian selanjutnya memperluas objek penelitian di Departemen/Kementerian dan Pemerintah Kabupaten/Kota lain dengan menambah variabel lain yang relevan seperti orientasi jangka pendek penyusun anggaran.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, Said Zainal, 2005. *Kebijakan Publik (Edisi Revisi Cetakan Ketiga)*. Suara Bebas, Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia, 2008. *Laporan Realisasi Anggaran Tahun Anggaran 2007*. BPK, Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia, 2007. *Laporan Realisasi Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Provinsi Banten Anggaran Tahun Anggaran 2006*. BPK, Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia, 2007. *Laporan Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Provinsi Banten Tahun Anggaran 2006*. BPK, Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia, 2006. *Laporan Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Provinsi Banten Tahun Anggaran 2005*. BPK, Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia, 2005. *Laporan Hasil Pemeriksaan Laporan Keuangan Provinsi Banten Tahun Anggaran 2004*. BPK, Jakarta.
- Badan Pusat Statistik Provinsi Banten, 2008. *Banten dalam Angka 2007*. BPS, Serang.
- Dunk, Alan S & Nouri, Hossein, 1998. *Antecedents of Budgetary Slack: A Literature Review and Synthesis*. Journal of Accounting Literature 17.
- Dunk, Alan S, 1993. *The Effect of Budget Emphasis and Information Asymmetry on the Relation between Budgetary Participation and Slack*. The Accounting Review 68.
- Falikhatun, 2007. *Interaksi Informasi Asimetri, Budaya Organisasi dan Group Cohesiveness dalam Hubungan antara Partisipasi Penganggaran dan Budget slack (Studi Kasus pada Rumah Sakit Umum Daerah Se-Jawa Tengah)*. Simposium Nasional Akuntansi X. Makassar.
- Fisher, Joseph et al., 2002. *Using Budgets for Performance Evaluation: Effects of Resources Allocation and Horizontal Information Asymmetry on Budget Proposal, Budget slack and Performance*. American Accounting Association.
- Ghozali, Imam, 2001. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Halim, Abdul, 2004. *Akuntansi Sektor Publik - Akuntansi Keuangan Daerah*. Salemba Empat, Jakarta.
- Hofstede, Geertz, 1991. *Cultures and Organizations: Software of the Mind*. McGraw-Hill, New York.