

ABSTRAK

Senjangan anggaran diciptakan dengan cara merendahkan kemampuan optimal perusahaan dalam anggaran. Penelitian terdahulu menunjukkan bahwa senjangan anggaran dipengaruhi oleh tekanan ketaatan yang merupakan faktor informal dan skema pembayaran insentif yang merupakan faktor formal perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan senjangan anggaran yang dibuat ketika ada tekanan ketaatan dan tidak ada tekanan ketaatan dan skema pembayaran insentif. Skema pembayaran insentif yang digunakan adalah skema pembayaran insentif *slack-inducing* dan skema pembayaran insentif *truth-inducing*. Penelitian ini menggunakan pendekatan eksperimen 2x2 *between subject* dengan 54 partisipan dari mahasiswa akuntansi yang sesuai dengan kriteria. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan senjangan anggaran ketika bawahan menerima tekanan ketaatan dibandingkan ketika tidak menerima tekanan ketaatan. Penelitian ini gagal membuktikan bahwa terdapat perbedaan senjangan anggaran ketika perusahaan menggunakan skema pembayaran *slack-inducing* dan *truth-inducing*.

Kata kunci: senjangan anggaran, tekanan ketaatan, skema pembayaran insentif *slack-inducing*, skema pembayaran insentif *truth-inducing*

ABSTRACT

Budgetary slack is created by understates the optimal capabilities of the organization in its budget. Prior researches have shown that budgetary slack is affected by obedience pressure as informal factor and incentive pay scheme as formal factor of the organization. The aim of this research is to know the difference of the budgetary slack under obedience pressure and no obedience pressure and incentive pay schemes. The incentive pay schemes are slack-inducing pay scheme and truth-inducing pay scheme. This research uses experiment approach 2x2 between subject with 54 participants from accounting students that have met criteria. The results show that there is difference in budgetary slack under the obedience pressure and no obedience pressure. This results is failed to prove there is difference in budgetary slack under the slack-inducing pay scheme and truth-inducing pay scheme.

Keywords: budgetary slack, obedience pressure, slack-inducing pay scheme, truth-inducing pay scheme