

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pada fenomena pada latar belakang, kerangka pemikiran dan hasil penelitian serta pembahasan maka kesimpulan penelitian ini sebagai berikut:

1. Implementasi Partisipasi Anggaran pada divisi insfrastuktur tersebut sudah diimplementasikan dengan baik namun belum optimal dimana hal tersebut dapat menimbulkan kemungkinan terjadinya suatu masalah.
2. Implementasi *Budget Emphasis* pada divisi insfrastuktur tersebut sudah diimplementasikan dengan baik namun belum optimal dimana hal tersebut masih ada celah untuk kemungkinan terjadinya suatu masalah.
3. Implementasi *Budgetary Slack* pada divisi insfrastuktur tersebut sudah diimplementasikan dengan baik namun belum optimal dimana hal tersebut masih ada celah untuk kemungkinan terjadinya suatu masalah.

5.2 Saran

Berikut merupakan saran yang diajukan peneliti berdasarkan keterbatasan yang ada di dalam penelitian

5.2.1 Saran Praktis

1) Bagi Perusahaan

Agar partisipasi anggaran dalam penyusunan anggaran berjalan dengan lancar, maka keikutsertaan pihak-pihak dalam penyusunan anggaran harus terlibat sepenuhnya, sehingga lebih produktif dan menyebabkan para manajer, yang dalam penelitian ini adalah *top manager*, *middle manager*, *low manager* dapat merasa bertanggung jawab untuk menyelesaikan dan menjalankan apa yang telah direncanakannya dengan lebih bertanggung jawab. Partisipasi dalam penganggaran memberikan manfaat bagi organisasi bila berjalan secara efektif. Akan tetapi jika pihak yang berpartisipasi dalam penyusunan anggaran tersebut tidak kompeten dalam bidangnya atau dalam area tanggung jawabnya, ataupun pihak tersebut memiliki maksud terselubung di dalam keterlibatannya pada penyusunan anggaran, maka tindakannya itu dapat menimbulkan partisipasi partisipasi *semu* atau *slack*. Agar *budget emphasis* berjalan lancar perlu diperhatikan bahwa penilaian kinerja tidak hanya didasarkan semata-mata pada pencapaian target anggaran, akan tetapi juga harus dinilai dari berbagai aspek yang mendukung kinerja bawahan. Agar hal ini membuat bawahan tidak dengan mudah melonggarkan suatu target anggaran sehingga dan dapat mengurangi terjadinya *slack*. Agar *budgetary slack* berjalan dengan baik bisa diantisipasi oleh perusahaan dengan untuk melakukan pengawasan yang optimal terhadap terbentuknya perencanaan perusahaan, khususnya dalam perencanaan anggaran dari adanya kepentingan individu yang terlibat dalam penyusunan anggaran yang

dapat menyebabkan *slack* serta menghilangkan nilai optimalisasi yang seharusnya dapat tercapai.

5.2.2 Saran Akademis

1) Saran Bagi Pengembang Ilmu

Bagi pengembang Ilmu diharapkan penelitian ini dapat dipertimbangkan sebagai masukan dan tambahan serta wawasan ilmu pengetahuan yang guna dapat dijadikan bahan referensi untuk pengembangan ilmu Akuntansi mengenai Evaluasi atas Implementasi Partisipasi Anggaran, *Budget Emphasis*, dan *Budgetary Slack*.

2) Saran Bagi Peneliti Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya, masih banyak faktor-faktor atau indikator lainnya diluar pemodelan penelitian ini, sehingga bisa menambahkan variabel-variabel lainnya atau diluar variabel ini, disarankan menggunakan populasi dan sampel yang berbeda agar diperoleh kesimpulan yang mendukung teori dan konsep yang diterima secara umum karena pada penelitian ini hanya dilakukan pada satu divisi saja. Data yang digunakan dan dianalisis pada penelitian ini hanya menggunakan instrument berdasarkan persepsi jawaban responden dikarenakan adanya wabah covid-19. Hal tersebut dapat menimbulkan masalah jika persepsi responden berbeda dengan keadaan yang sesungguhnya. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat melakukan metode wawancara langsung agar peneliti dapat memastikan bahwa responden mengerti maksud dari setiap butir pertanyaan yang diajukan dalam kuesioner agar hasil data yang diperoleh peneliti nantinya tidak bias dan nyata dengan apa yang diharapkan dan yang dimaksud oleh peneliti.