

## INTISARI

**Tujuan** – Penelitian ini bertujuan untuk memahami faktor-faktor yang berperan dalam kemunculan *budgetary slack* usulan biaya administrasi dan umum rencana kerja anggaran perusahaan PT Pupuk Kalimantan Timur yang dilakukan oleh manajer unit kerja serta keterkaitannya dengan sistem pengendalian manajemen yang dilakukan.

**Metode Penelitian** – Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus yang diharapkan mampu memberikan analisis yang tepat serta mendalam untuk mendeskripsikan dan mengeksplorasi topik penelitian. Pengumpulan data dilakukan selama kurang lebih 1 (satu) bulan dengan menggunakan beberapa metode seperti (1) Wawancara semi terstruktur kepada 1 (satu) staf Departemen Perencanaan dan Penyusunan Anggaran serta 4 (empat) Manajer Unit Kerja Pengelola Anggaran terpilih, (2) Observasi terkait proses perencanaan dan penyusunan anggaran di perusahaan, (3) Peninjauan terhadap 12 (dua belas) dokumen pendukung. Penulis menggunakan teknik analisis tematik agar dapat memahami alur penelitian dan mengambil kesimpulan berdasarkan data penelitian yang didapat.

**Temuan** – Hasil penelitian menunjukkan bahwa faktor yang berperan serta memiliki pengaruh cukup besar dalam kemunculan *budgetary slack* yang dilakukan para manajer di PKT adalah partisipasi anggaran dan penganggaran berbasis kinerja.

**Batasan/Implikasi** – Data internal perusahaan khususnya terkait angka RKAP tidak diperbolehkan untuk dicantumkan dalam penelitian sehingga penulis tidak banyak menyajikan data kuantitatif dalam penelitian. Hasil penelitian pada waktu penulis melakukan penelitian merupakan kondisi sebenarnya saat itu dan tidak dapat diperbandingkan dengan sesama anak perusahaan pupuk sekalipun.

**Orisinalitas** – Dengan memahami faktor apa saja yang berperan dalam kemunculan *budgetary slack*, perusahaan diharapkan mampu mengambil sikap yang tepat dalam mengelola *budgetary slack* agar tidak menghambat perusahaan dalam mencapai tujuan yang diinginkan serta mampu membawa manfaat di masa mendatang bagi perusahaan khususnya dalam hal peningkatan pengambilan keputusan yang tepat. Penelitian ini juga diharapkan mampu melengkapi literatur dalam bidang akuntansi manajemen khususnya perihal topik *budgetary slack* yang sering muncul dalam proses penyusunan rencana kerja anggaran perusahaan.

**Kata kunci:** *Budgetary Slack*, Sistem Pengendalian Manajemen, Partisipasi Anggaran, Penganggaran Berbasis Kinerja.

## ABSTRACT

**Objectives** – This study aims to understand the factors contributing to the emergence of budgetary slack in the proposed administrative and general expenses of the corporate work plan and budget (RKAP) of PT Pupuk Kalimantan Timur, prepared by unit managers, as well as its relationship with the implemented management control system.

**Research Method** – This research employed a qualitative method with a case study approach, which was expected to provide an accurate and in-depth analysis to describe and explore the research topic. Data collection was conducted over approximately one month using several methods, namely: (1) semi-structured interviews with one staff member from the Budget Planning and Preparation Department and four selected Budget Managing Unit Managers, (2) observation of the company's budget planning and preparation process, and (3) review of twelve supporting documents. The researcher applied thematic analysis techniques to understand the research flow and draw conclusions based on the collected data.

**Findings** – The results indicate that the two factors significantly influence the emergence of budgetary slack among managers at PKT are : budget participation and performance-based budgeting.

**Limitations/Implications** – Internal company data, particularly related to RKAP figures, were not permitted to be included in the research, thus limiting the presentation of quantitative data. The findings reflect the actual condition at the time the research was conducted and cannot be directly compared to those of other fertilizer subsidiaries.

**Originality** – By understanding the factors contributing to the emergence of budgetary slack, the company is expected to can take appropriate measures in managing budgetary slack to manage it effectively, ensuring so that it does not hinder the achievement of organizational goals and instead can provides long-term benefits, particularly in improving decision-making quality. This research is also expected to enrich the literature in the field of management accounting, especially concerning budgetary slack, which frequently arises during the corporate budget planning process.

**Keywords:** Budgetary Slack, Management Control System, Budget Participation, Performance-Based Budgeting.