

ABSTRACT

This study investigates the impact of different level budget proposal evaluation intensity on budgetary slack, and explores optimal amount of evaluation intensity to produce lowest budgetary slack. This study predicts and finds that high evaluation intensity tend to produce lower budgetary slack than low evaluation intensity and undetermine evaluation intensity. The results using experiment method from 112 participants showed that there was a non-linear relationship between budget proposal evaluation intensity and budgetary slack. Proportional and optimal evaluation intensity to produce lowest slack is evaluating in 3 round. Surprisingly, additional analysis indicate that high evaluation intensity effective reducing slack in both superior and subordinate final authority, so high evaluation intensity effective mitigate budgetary slack without incremental effect of subordinate honesty.

Keywords: Budget proposal evaluation intensity, budgetary slack, proportional and optimal evaluation intensity

INTISARI

Penelitian ini menginvestigasi dampak perbedaan intensitas evaluasi usulan anggaran terhadap senjangan anggaran, serta melakukan eksplorasi jumlah intensitas evaluasi yang optimal untuk menghasilkan senjangan anggaran paling rendah. Penelitian ini memprediksi dan menemukan bahwa intensitas evaluasi tinggi cenderung menghasilkan senjangan anggaran yang lebih rendah daripada intensitas evaluasi rendah dan intensitas evaluasi yang tidak ditentukan. Hasil pengujian dengan metoda eksperimen pada 112 partisipan menunjukkan adanya hubungan yang tidak linier antara intensitas evaluasi usulan anggaran dengan senjangan anggaran. Intensitas evaluasi yang proporsional dan optimal untuk menghasilkan senjangan paling rendah yaitu dengan melakukan evaluasi sebanyak 3 kali. Temuan yang mengejutkan dari analisis tambahan menunjukkan bahwa intensitas evaluasi tinggi cukup efektif menurunkan senjangan dalam kondisi pemegang otoritas final adalah atasan maupun staf bawahan, yang berarti bahwa intensitas evaluasi tinggi cukup efektif menurunkan senjangan anggaran tanpa berdampak pada penurunan inkremental dari nilai kejujuran staf bawahan.

Kata kunci: Intensitas evaluasi usulan anggaran, senjangan anggaran, intensitas evaluasi proporsional dan optimal.