



## **ABSTRACT**

This study aims to examine whether the ethical dimension, organizational culture, and gender perspective affect the model of budget gap creation. This research uses dependent variable that is slack creation in the form of second order construct, and uses six indicators as independent variables, namely budgetary participation; information asymmetry; incentive to create slack; ethical position; organization culture; and gender perspective.

This study population uses the students of Master of Accounting, Master of Management, and PPAK Gadjah Mada University as respondents. The number of respondents in this research is 123 people and the data retrieval technique used is questionnaire. Data were analyzed method using Partial Least Square (PLS) method with the help of WarpPLS version 3.0 statistical software.

The findings in this study explain that the budgetary participation and idealistic ethical dimension are valid dimensions for the slack creation model. Information asymmetry; incentive to create slack; relativist ethical dimension; organizational culture; and gender perspective are invalid dimensions for the slack creation model.

**Keywords:** Budget gaps, ethics, organizational culture, and gender perspective, second order construct, PLS.



## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah dimensi etika, budaya organisasi, dan perspektif *gender* berpengaruh terhadap model penciptaan kesenjangan anggaran. Penelitian ini menggunakan variabel dependen yaitu *slack creation* yang berbentuk *second order construct* dengan enam indikator sebagai variabel independen yakni *budgetary participation*, *information asymetry*, *insentive to creat slack*, *ethical position*, *organization culture*, dan prespektif *gender*.

Penelitian ini menggunakan populasi yaitu mahasiswa Magister Akuntansi, Magister Manajemen, dan PPAK Universitas Gadjah Mada sebagai responden. Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 123 orang dan teknik pengambilan data menggunakan kuesioner. Metode analisis data menggunakan *Partial Least Square* (PLS) dengan bantuan software statistik WarpPLS versi 3.0.

Hasil temuan dalam penelitian ini menjelaskan bahwa *budgetary participation* dan dimensi etika yang *idealist* merupakan dimensi yang valid terhadap model penciptaan kesenjangan anggaran (*slack creation*). Sedangkan *information asymetry*, *insentive to creat slack*, dimensi etika yang *relativist*, budaya organisasi, dan perspektif *gender* merupakan dimensi-dimensi yang tidak valid terhadap model penciptaan kesenjangan anggaran (*slack creation*).

Kata Kunci: Kesenjangan anggaran, etika, budaya organisasi, dan perspektif *gender*, *second order construct*, PLS.