



## ABSTRACT

This study aims to find out how the budgeting as a strategic planning system influences the presence of dysfunctional behavior in an organization. It explains the dysfunctional effects of budgeting in accordance with Van der Stede (2000), viz. budgetary slack creation, short-termism (myopia) and earnings management. This paper also explains the factors that may contribute to the dysfunctional budgeting, for instance, budget emphasis or rigidity, information asymmetry, budgetary participation, incentive, past performance, ethics, uncertainty, business strategy and pressure. This is a literature review of chosen journal from the twenty top rankings according to Australasian and British Journals. The result of this study shows that there are pros and cons of the dysfunctional behavioral effects of budgeting. Albeit not all will harm the organization, this study assumes that activities conducted in favor of the organization are considered acceptable, whereas those that may place it in jeopardy will be regarded as the dysfunctional behavioral effects.

Keywords: dysfunctional effects of budgeting, budgeting dysfunctional effects, budgetary slack, myopia, earnings management.



## **ABSTRACT (Bahasa Indonesia)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana budget sebagai sistem perencanaan strategis mempengaruhi adanya perilaku disfungsional dalam suatu organisasi. Ini menjelaskan efek disfungsional penganggaran sesuai dengan Van der Stede (2000), yaitu. pembuatan budgetary slack, *short-termism (miopia)* dan *earnings management*. Skripsi ini juga menjelaskan faktor-faktor yang dapat menyebabkan penganggaran disfungsional, misalnya, penekanan anggaran atau kekakuan, asimetri informasi, partisipasi anggaran, insentif, kinerja masa lalu, etika, ketidakpastian, strategi bisnis dan tekanan. Skripsi ini adalah tinjauan literatur jurnal pilihan dari dua puluh peringkat teratas menurut Australianasian and British Journals. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ada pro dan kontra dari efek perilaku disfungsional budgeting. Meskipun tidak semua akan membahayakan organisasi, studi ini mengasumsikan bahwa kegiatan yang dilakukan untuk mendukung organisasi dianggap dapat diterima, sedangkan yang mungkin menempatkannya dalam bahaya akan dianggap sebagai efek perilaku disfungsional.

**Keywords:** Budget dysfunctional effects, budgetary slack, myopia, earnings management.