

## ***ABSTRACT***

*This study aims to investigate and test empirically the effect of perceptions of distributive fairness, procedural fairness, and interactional fairness subordinates on the participation of the budgetary process to trust subordinates to superiors. In addition, this study also wanted to test the impact of trust subordinates to superiors on the likelihood of budgetary slack. The study was conducted using a survey by distributing questionnaires to 100 respondents who are the lower and middle level managers of private companies in Daerah Istimewa Yogyakarta. Hypothesis testing is done using Structural Equation Modelling-Partial Least Square (PLS-SEM).*

*Results of this study indicate several things. First, although has the duty and responsibility of the same, trust manager of the boss will not be affected despite receiving different distributive justice. Second, the greater the trust subordinates when subordinates obtain procedural fairness in the process of budgeting participation. Thirdly, the greater the trust subordinates when subordinates obtain procedural fairness in the process of budgeting participation. Fourth, the tendency of subordinates to do the budget gap will decrease as more and feel confident subordinates to superiors.*

*Keywords: Budgetary slack, Distributive Fairness, Procedural Fairness, Interactional Fairness, Trust in superiors.*

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi dan menguji secara empiris pengaruh persepsi keadilan distributif, prosedural, dan interaksional bawahan pada partisipasi proses penyusunan anggaran terhadap *trust* bawahan terhadap atasan. Selain itu, penelitian ini juga ingin menguji dampak *trust* bawahan terhadap atasan terhadap kecenderungan terjadinya kesenjangan anggaran. Penelitian dilakukan menggunakan metode survei dengan menyebarkan kuisisioner kepada 100 responden yang merupakan manajer level bawah dan menengah perusahaan-perusahaan swasta yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan *Structural Equation Modelling-Partial Least Square* (SEM-PLS).

Hasil penelitian ini mengindikasikan beberapa hal. Pertama, walaupun mempunyai tugas dan tanggung jawab yang sama, kepercayaan manajer terhadap atasan tidak akan terpengaruh meskipun menerima keadilan distributif yang berbeda. Kedua, kepercayaan bawahan akan semakin besar ketika bawahan memperoleh keadilan prosedural dalam proses partisipasi penganggaran. Ketiga, kepercayaan bawahan akan semakin besar ketika bawahan memperoleh keadilan prosedural dalam proses partisipasi penganggaran. Keempat, kecenderungan bawahan untuk melakukan kesenjangan anggaran akan semakin menurun ketika bawahan semakin merasa percaya terhadap atasan.

Kata kunci: Kesenjangan Anggaran, Keadilan Distributif, Keadilan Prosedural, Keadilan Interaksional, Kepercayaan Bawahan terhadap Atasan.