

## ABSTRAK

**Rahmayanti, Ni Gusti Ayu Putu Putri** (2025), Pengaruh Partisipasi Anggaran dan Budget Emphasis terhadap *Budgetary Slack* dengan Etika Religius sebagai Pemoderasi. Tesis, Magister Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Tesis ini sudah disetujui dan diperiksa oleh Pembimbing I: Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak dan Pembimbing II: Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.

Kata Kunci: partisipasi anggaran, *budget emphasis*, *budgetary slack*, etika religius, teori keagenan.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh partisipasi anggaran dan *budget emphasis* terhadap *budgetary slack*, dengan etika religius sebagai variabel moderasi. Pendekatan yang digunakan adalah kuantitatif, dengan metode *Structural Equation Modelling* (SEM) berbasis *Partial Least Square* (PLS). Populasi penelitian mencakup seluruh pegawai yang terlibat dalam proses penyusunan anggaran di 37 SKPD Pemerintah Kota Denpasar. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan metode *nonprobability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa partisipasi anggaran dan *budget emphasis* memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap *budgetary slack*. Semakin tinggi partisipasi anggaran dan tekanan dari atasan (*budget emphasis*), semakin besar potensi terjadinya *budgetary slack*. Berdasarkan penelitian ini, etika religius terbukti memperlemah pengaruh positif dari kedua variabel tersebut, di mana individu dengan nilai-nilai etika religius yang kuat cenderung bertindak lebih etis dan menghindari terjadinya *budgetary slack*.

## ABSTRACT

**Rahmayanti, Ni Gusti Ayu Putu Putri** (2025), The Influence of Budget Participation and Budget Emphasis on Budgetary Slack with Religious Ethics as Moderation. Thesis, Master of Accounting, Postgraduate, Ganesha University of Education.

This thesis has been approved and examined by Supervisor I: Dr. Urges Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak and Supervisor II: Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si., Ak.

Keywords: budget participation, budget emphasis, budgetary slack, religious ethics, agency theory.

This research aims to analyze the influence of budget participation and budget emphasis on budgetary slack, with religious ethics as a moderating variable. The approach used is quantitative, with the Structural Equation Modeling (SEM) method based on Partial Least Square (PLS). The research population includes all employees involved in the budget preparation process in 37 SKPDs of the Denpasar City Government. Sampling was carried out using a nonprobability sampling method with purposive sampling technique. The research results show that budget participation and budget emphasis have a significant positive influence on budgetary slack. The higher the budget participation and pressure from superiors (budget emphasis), the greater the potential for budgetary slack to occur. Based on this research, religious ethics is proven to weaken the positive influence of these two variables, where individuals with strong religious ethical values tend to act more ethically and avoid budgetary slack.

