

Skripsi

**PENGARUH *PERSONAL VALUE* TERHADAP *BUDGETARY SLACK*
DENGAN SISTEM INSENTIF SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2021

Skripsi

**PENGARUH *PERSONAL VALUE* TERHADAP *BUDGETARY SLACK*
DENGAN SISTEM INSENTIF SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

Diajukan dalam Rangka Memenuhi
Salah Satu Syarat Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2021

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Clarissa Wijaya

NIM : 17.G1.0106

Progdi / Konsentrasi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Pengaruh Personal Value terhadap Budgetary Slack dengan Sistem Insentif sebagai Variabel Pemoderasi”** tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 11 Juni 2021

Yang Menyatakan,



Clarissa Wijaya



HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir: : Pengaruh Personal Value terhadap Budgetary Slack
dengan Sistem Insentif sebagai Variabel Pemoderasi

Diajukan oleh : Clarissa Wijaya

NIM : 17.G1.0106

Tanggal disetujui : 19 Mei 2021

Telah setuju oleh

Pembimbing : Dr. Monica Palupi M. S.E., M.M.

Penguji 1 : Stephana Dyah Ayu S.E.Msi

Penguji 2 : Clara Susilawati SE, M.Si

Penguji 3 : Dr. Monica Palupi M. S.E., M.M.

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.



Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0106

HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Clarissa Wijaya

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Laporan Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Pengaruh *Personal Value* terhadap *Budgetary Slack* dengan Sistem Insentif sebagai Variabel Pemoderasi”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 11 Juni 2021

Yang Menyatakan,



Clarissa Wijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugrah yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Personal Value* terhadap *Budgetary Slack* dengan Sistem Insentif sebagai Variabel Pemoderasi”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, baik berupa bimbingan, arahan, serta kesediaan pihak-pihak yang terlibat dalam pengumpulan data skripsi. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu selama penyusunan skripsi ini, antara lain :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberkati dan menolong penulis selama penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Monika Palupi Murniati, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, petunjuk, arahan, dan saran kepada penulis dengan sabar, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Stephana Dyah Ayu Ratnaningsih, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA dan Ibu Clara Susilawati, S.E., M.Si selaku tim dosen penguji yang telah memberikan petunjuk, kritik, dan saran kepada penulis.

4. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta staff perpustakaan Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
5. Kedua orang tua penulis Bapak Jimmy Wijaya dan Ibu Melanie Sucipto yang selalu mendukung penulis dalam menyusun skripsi ini melalui doa dan motivasi, serta memberikan dukungan material.
6. Alvinia Jovanka Surojo, Lazarus Tri Wahjudi, dan Imelda Priscilia Arista Harjo selaku rekan seperjuangan dalam penyusunan skripsi yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis.
7. Seluruh teman-teman dalam perkuliahan yang telah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis selalu terbuka menerima kritik dan saran yang dapat berguna bagi pengembangan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 11 Juni 2021



Clarissa Wijaya

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah dimensi-dimensi *personal value* pada penelitian Hobson et al. (2011) yang terdiri dari nilai tradisional, empati, dan tanggung jawab dari individu mampu mempengaruhi *moral judgment* atau persepsi moralnya mengenai perilaku *budgetary slack* ketika individu berada pada penerapan sistem insentif. Penelitian ini dilakukan untuk membuktikan pengaruh dari interaksi nilai tradisional, empati, dan tanggung jawab individu dengan penerapan sistem insentif sebagai variabel pemoderasi terhadap *moral judgment* terkait perilaku *budgetary slack*. Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk membuktikan apakah *moral judgment*/persepsi individu mengenai perilaku *budgetary slack* dapat memberikan efek terhadap perilaku *budgetary slack* yang dihasilkan.

Data dalam penelitian ini diperoleh melalui metode eksperimen dengan desain 2x1, dimana eksperimen pada penelitian ini memberikan manipulasi pada variabel sistem insentif, yaitu sistem insentif *slack-inducing* dan *truth-inducing*. Subjek dalam eksperimen ini merupakan mahasiswa S-1 aktif angkatan 2017-2020 dari berbagai fakultas di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang belum pernah mengikuti mata kuliah Akuntansi Manajemen. Jumlah subjek yang terlibat dalam eksperimen ini secara keseluruhan berjumlah 67 mahasiswa. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa dari ketiga dimensi *personal value*, penerapan sistem insentif hanya mampu memoderasi pengaruh nilai tradisional terhadap *moral judgment* individu terkait perilaku *budgetary slack*. Selain itu, hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa individu yang memiliki *moral judgment* tinggi cenderung melakukan *budgetary slack* yang rendah.

Kata Kunci : *Personal Value, Moral Judgment, Budgetary Slack*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Kerangka Pikir.....	12
1.6 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	15
2.1 Landasan Teori.....	15

2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Teori Norma Sosial (<i>Social Norm Theory</i>).....	17
2.1.3 Teori Pengambilan Keputusan Moral (<i>Moral Decision Making Theory</i>)	18
2.1.4 <i>Personal Value</i>	19
2.1.4.1 Nilai Tradisional.....	20
2.1.4.2 Empati	22
2.1.4.3 Tanggung Jawab.....	23
2.2 Pengembangan Hipotesis	23
2.2.1 Pengaruh Interaksi Nilai Tradisional dan Sistem Insentif terhadap <i>Moral Judgment</i>	24
2.2.2 Pengaruh Interaksi Empati dan Sistem Insentif terhadap <i>Moral</i> <i>Judgment</i>	26
2.2.3 Pengaruh Interaksi Tanggung Jawab dan Sistem Insentif terhadap <i>Moral Judgment</i>	29
2.2.4 Pengaruh <i>Moral Judgment</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Objek Penelitian	33
3.2 Subjek Penelitian.....	33
3.3 Jenis Data	34

3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	34
3.4.1	Variabel Independen	34
3.4.2	Variabel Moderasi	35
3.4.3	Variabel Dependen	36
3.5	Teknik Pengumpulan Data	36
3.6	Alat Pengumpulan Data	36
3.7	Desain dan Prosedur Eksperimen	37
3.8	Teknik Analisis Data	40
3.8.1	Uji Validitas dan Reliabilitas Indikator	40
3.8.2	Uji Validitas Internal Desain Eksperimen	41
3.8.3	Uji Hipotesis	43
3.8.3.1	Pernyataan Penerimaan Hipotesis	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Gambaran Umum Subjek	46
4.2	Hasil Uji Validitas	49
4.2.1	Hasil Uji Validitas Variabel Nilai Tradisional	49
4.2.2	Hasil Uji Validitas Variabel Empati	55
4.2.3	Hasil Uji Validitas Variabel Tanggung Jawab	57
4.3	Hasil Uji Reliabilitas	60
4.4	Statistik Deskriptif	61

4.5	Hasil Uji Validitas Internal Desain Eksperimen	66
4.6	Hasil Uji Hipotesis	73
4.6.1	Hasil Uji Hipotesis Pertama	74
4.6.2	Hasil Uji Hipotesis Kedua.....	75
4.6.3	Hasil Uji Hipotesis Ketiga	77
4.6.4	Hasil Uji Hipotesis Keempat.....	78
4.7	Pembahasan	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		86
5.1	Kesimpulan.....	86
5.2	Keterbatasan Penelitian	87
5.3	Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....		90
LAMPIRAN.....		93



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1: Desain Eksperimen	37
Tabel 4.1 : Hasil Perhitungan Jumlah Subjek	47
Tabel 4.2 : Hasil Uji Validitas Pertama Indikator Variabel Nilai Tradisional.....	50
Tabel 4.3 : Hasil Uji Validitas Kedua Indikator Variabel Nilai Tradisional	51
Tabel 4.4 : Hasil Uji Validitas Ketiga Indikator Variabel Nilai Tradisional	52
Tabel 4.5 : Hasil Uji Validitas Keempat Indikator Variabel Nilai Tradisional	53
Tabel 4.6 : Hasil Uji Validitas Kelima Indikator Variabel Nilai Tradisional	54
Tabel 4.7 : Hasil Uji Validitas Pertama Indikator Variabel Empati	55
Tabel 4.8 : Hasil Uji Validitas Kedua Indikator Variabel Empati	56
Tabel 4.9 : Hasil Uji Validitas Ketiga Indikator Variabel Empati.....	57
Tabel 4.10 : Hasil Uji Validitas Pertama Indikator Variabel Tanggung Jawab....	58
Tabel 4.11 : Hasil Uji Validitas Kedua Indikator Variabel Tanggung Jawab	59
Tabel 4.12 : Hasil Uji Reliabilitas Indikator	60
Tabel 4.13 : Hasil Uji Beda Variabel Nilai Tradisional Subjek.....	61
Tabel 4.14 : Hasil Uji Beda Variabel Empati Subjek	62
Tabel 4.15 : Hasil Uji Beda Variabel Tanggung Jawab Subjek.....	63
Tabel 4.16 : Hasil Uji Beda Variabel <i>Moral Judgment</i> Subjek	64
Tabel 4.17 : Hasil Uji Beda <i>Budgetary Slack</i> Subjek	65
Tabel 4.18 : Hasil Uji Beda Variabel Nilai Tradisional Berdasarkan Waktu	67
Tabel 4.19 : Hasil Uji Beda Variabel Empati Berdasarkan Waktu.....	68
Tabel 4.20 : Hasil Uji Beda Variabel Tanggung Jawab Berdasarkan Waktu	68
Tabel 4.21 : Hasil Uji Beda Variabel <i>Moral Judgment</i> Berdasarkan Waktu.....	69

Tabel 4.22 : Hasil Uji Beda <i>Budgetary Slack</i> Berdasarkan Waktu.....	70
Tabel 4.23 : <i>Path Coefficients</i> Pengaruh Interaksi Nilai Tradisional dan Sistem Insentif terhadap <i>Moral Judgment</i>	74
Tabel 4.24 : <i>Path Coefficients</i> Pengaruh Interaksi Empati dan Sistem Insentif terhadap <i>Moral Judgment</i>	76
Tabel 4.25 : <i>Path Coefficients</i> Pengaruh Interaksi Tanggung Jawab dan Sistem Insentif terhadap <i>Moral Judgment</i>	77
Tabel 4.26 : <i>Path Coefficients</i> Pengaruh <i>Moral Judgment</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i>	78
Tabel 4.27 : Hasil Uji Beda Rata-rata <i>Moral Judgment</i> Seluruh Sel.....	81
Tabel 4.28 : Hasil Uji Beda Rata-rata <i>Budgetary Slack</i> Seluruh Sel	83



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Soal Eksperimen	93
Lampiran 2 : Identitas Subjek Keseluruhan	125
Lampiran 3 : Hasil Uji Manipulasi dan Data Subjek	129
Lampiran 4 : Tabulasi Jawaban Kuesioner <i>Personal Value</i>	133
Lampiran 5 : Uji Validitas dan Reliabilitas Kuesioner <i>Personal Value</i>	139
Lampiran 6 : Uji Beda Berdasarkan Karakteristik Subjek.....	149
Lampiran 7 : Uji Beda Berdasarkan Waktu	162
Lampiran 8 : Uji Hipotesis.....	166
Lampiran 9 : Uji Beda Rata-rata <i>Moral Judgment</i> dan <i>Budgetary Slack</i> Seluruh Sel	167

