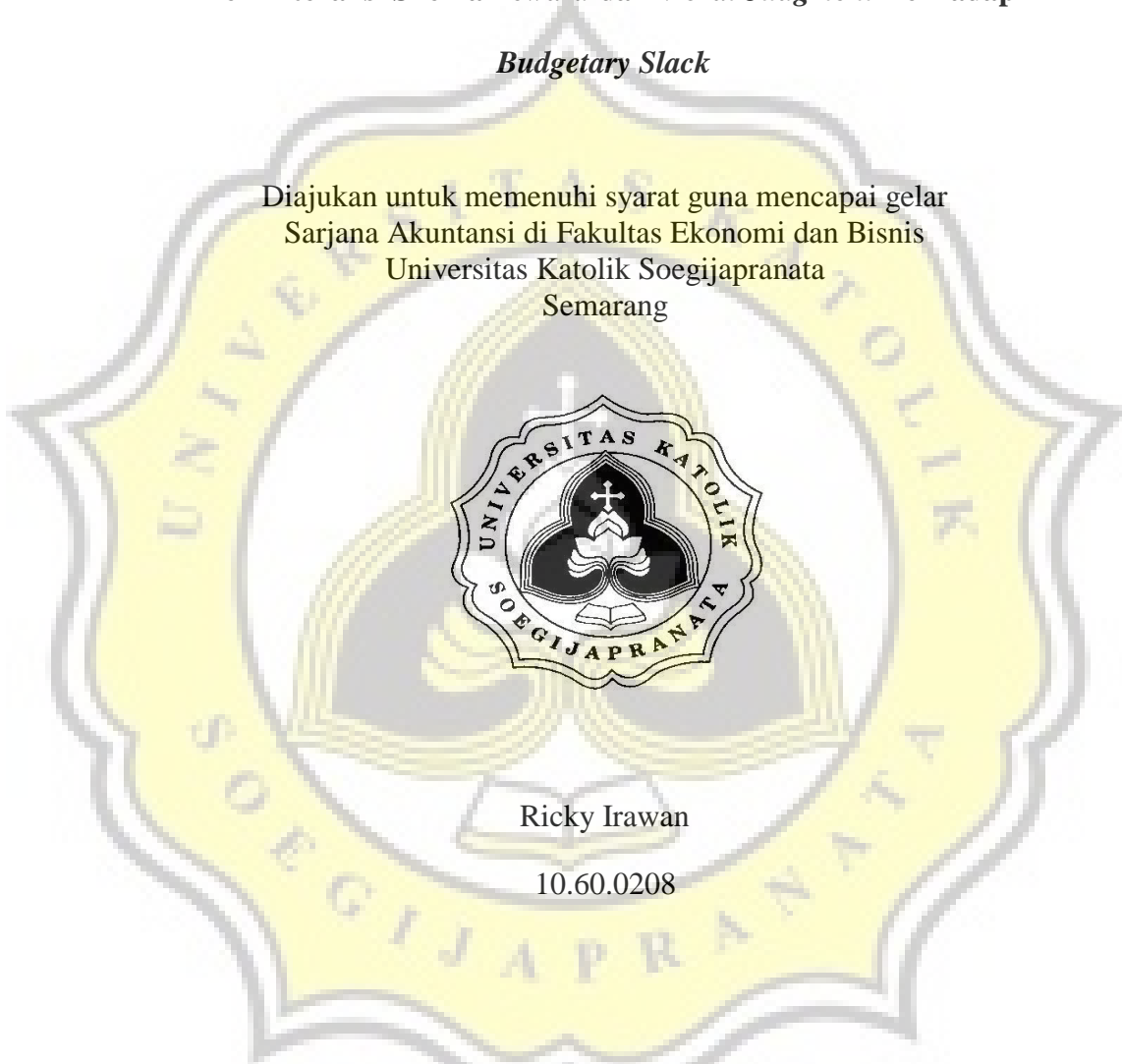


Skripsi

Efek Interaksi Skema *Reward* dan *Moral Judgment* Terhadap

Budgetary Slack

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



Ricky Irawan

10.60.0208

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2014

Skripsi dengan judul :

**Efek Interaksi Skema *Reward* dan *Moral Judgment* Terhadap
*Budgetary Slack***

Oleh :

Ricky Irawan

10.60.0208

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :

Semarang, 7 November 2014

Pembimbing

Dr. Monika Palupi Murniati, SE., MM.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Kamis, 18 Desember 2014 skripsi dengan judul:

Efek Interaksi Skema *Reward* dan *Moral Judgment* Terhadap

Budgetary Slack

Oleh:

Ricky Irawan

10.60.0208

Tim Penguji

(Clara Susilawati, SE., MSi.) (Ranto P. Sihombing, SE., MSi.) (Dr. Monika Palupi Murniati, SE., MM)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Sentot Suciarto Athanasius, Ph.D

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**Efek Interaksi Skema *Reward* dan *Moral Judgment* Terhadap
*Budgetary Slack***

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 18 Desember 2014

Yang Menyatakan,

Ricky Irawan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “Efek Interaksi Skema *Reward* dan *Moral Judgment* Terhadap *Budgetary Slack*” telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang.

Selesainya skripsi ini peneliti akui tidak terlepas dari bantuan dan dukungan beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Sentot Suciarto Athanasius, Ph. D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Dr. Monika Palupi Murniati, S.E., M.M selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, pengarahan, dukungan, serta saran yang sangat berharga bagi penulis dalam menyusun skripsi.
3. Ibu Clara Susilawati, S.E., M.Si dan Bapak Ranto P. Sihombing, S.E., M.Si selaku tim dosen penguji yang telah menguji serta memberikan kritik dan saran yang bermanfaat dalam penyempurnaan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah memberikan bekal dan teladan ilmu pengetahuan selama kuliah.

5. Orang tua dan keluarga yang selalu mendoakan dan mendukung penulis dalam menyelesaikan studi.
6. Teman-teman yang telah membantu, mendukung, dan mendoakan penulis hingga skripsi ini selesai.
7. Seluruh partisipan yang telah bersedia untuk meluangkan waktu untuk mengikuti eksperimen.
8. Semua pihak yang telah membantu kelancaran penyusunan skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan penulis satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak sangatlah penulis harapkan guna lebih menyempurnakan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan dapat menambah pengetahuan pembaca.

Semarang, 18 Desember 2014

Peneliti

Ricky Irawan

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Kata Pengantar	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel	x
Daftar Lampiran.....	xi
Abstrak	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.3.1. Tujuan Penelitian	4
1.3.2. Manfaat Penelitian	4
1.4. Kerangka Pikir	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi)	8
2.1.2. <i>Skema Reward</i>	8
2.1.3. Perilaku Tidak Etis.....	10
2.1.4. <i>Teori Cognitive Moral Development</i>	12
2.1.5. <i>Moral Judgment</i>	14
2.2. Pengembangan Hipotesis	15

BAB III METODE PENELITIAN

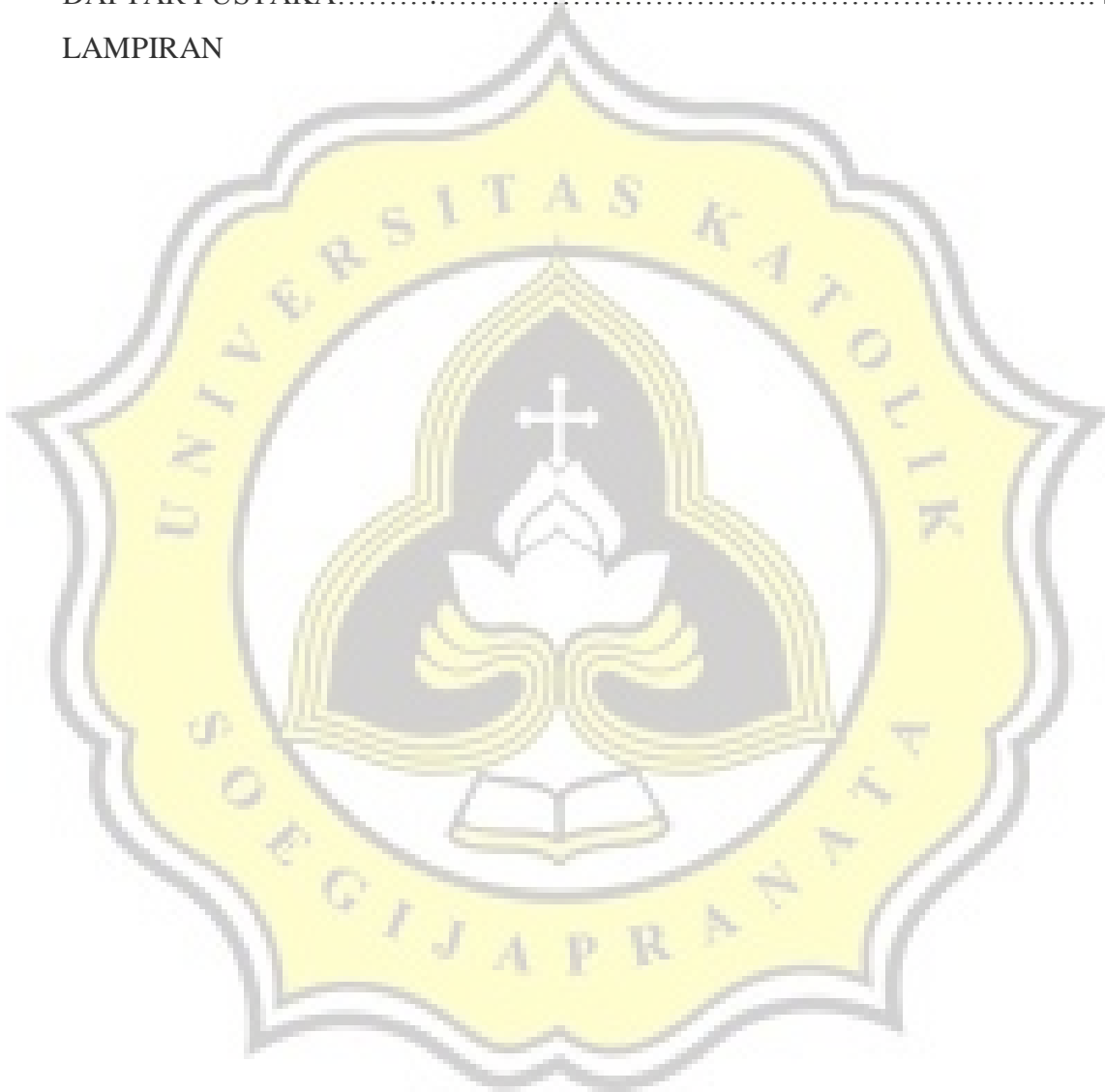
3.1. Objek dan Lokasi Penelitian	18
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	18
3.2.1. Skema <i>Reward</i>	18
3.2.2. <i>Moral Judgment</i>	19
3.2.3. <i>Budgetary Slack</i>	19
3.3. Metode Pengumpulan Data	20
3.3.1. Jenis dan Sumber Data.....	20
3.3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	20
3.3.3. Desain dan Prosedur Eksperimen	21
3.3.3.1 Desain Eksperimen	21
3.3.3.2 Prosedur Eksperimen	21
3.4. Pengujian Alat Pengumpulan Data	25
3.4.1. Uji Manipulasi	25
3.4.2. Uji Validitas Internal.....	25
3.5. Teknik Analisis Data atau Uji Hipotesis.....	27
3.5.1. Uji <i>Partial Least Square</i>	27
3.5.1.1. Model Struktural	27
3.5.2. Pengujian Hipotesis	28
3.5.2.1. Model Empiris	28
3.5.2.2. Menentukan Tingkat Keyakinan (<i>Confidence Level</i>).....	28
3.5.2.3. Kriteria Penerimaan Hipotesis.....	28

BAB IV HASIL DAN ANALISIS

4.1. Gambaran Umum Partisipan.....	29
4.2. Statistik Deskriptif	30
4.3. Pengujian Homogenitas Partisipan	32
4.4. Hasil Uji Validitas Internal	34
4.5. Hasil Pengujian Hipotesis	36
4.6. Analisis dan Pembahasan.....	37

BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Kesimpulan40
5.2. Keterbatasan Riset dan Saran.....41
DAFTAR PUSTAKA.....42
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Desain Eksperimen	21
Tabel 4.1. Daftar Jumlah Partisipan Eksperimen.....	29
Tabel 4.2. Desain Eksperimen dan Jumlah Partisipan Tiap Sel.....	30
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Partisipan Berdasarkan Jenis Kelamin, Program Studi, dan Tritmen Skema <i>Reward</i>	31
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Partisipan Berdasarkan Umur, <i>P-Score</i> , dan Jumlah <i>Slack</i>	31
Tabel 4.5. Hasil Uji Beda Jumlah <i>Slack</i> dan <i>P-Score</i> Partisipan menurut Jenis Kelamin, Program Studi, dan Umur	32
Tabel 4.6. Hasil Uji Beda Jumlah <i>Slack</i> Partisipan menurut Tritmen Skema <i>Reward</i>	33
Tabel 4.7. Hasil Uji Hipotesis	37

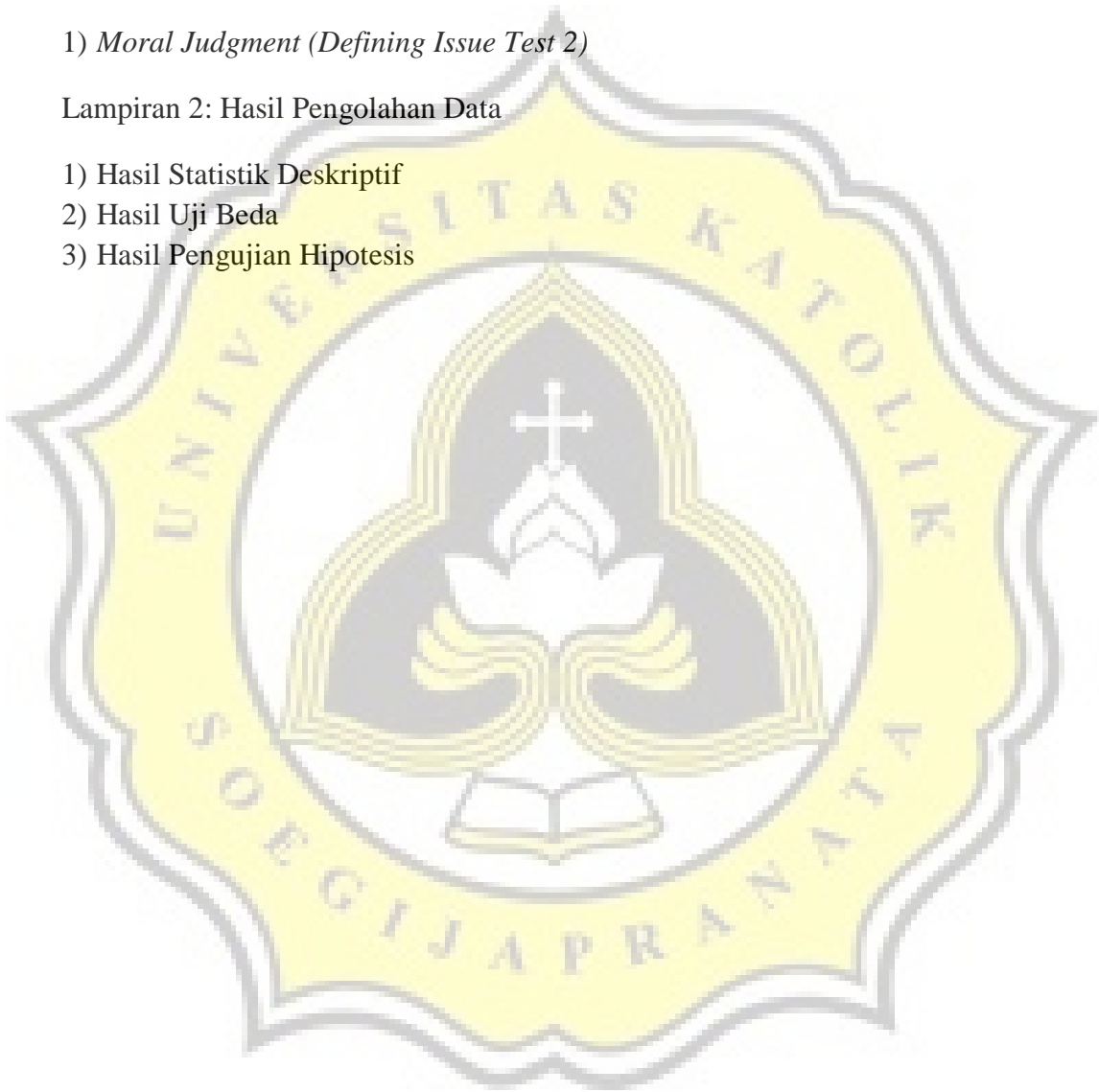
DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Instrumen Penelitian

1) *Moral Judgment (Defining Issue Test 2)*

Lampiran 2: Hasil Pengolahan Data

- 1) Hasil Statistik Deskriptif
- 2) Hasil Uji Beda
- 3) Hasil Pengujian Hipotesis



ABSTRAK

Budgetary slack dahulu hanya dipandang sebuah permasalahan organisasi dan perilaku. Beberapa faktor organisasi dan individu yang dapat mempengaruhi *slack* diantaranya skema *reward*, asimetri informasi, *individual risk aversion*, dan tekanan sosial. Akan tetapi, *budgetary slack* juga dapat dipandang sebagai permasalahan etika. *Budgetary slack* dapat menimbulkan dilema etika karena memungkinkan individu untuk memperoleh sumber daya berlebih dengan cara menipu, yang tentunya perilaku tersebut melanggar norma sosial umum dan standar perilaku profesional.

Agency theory menjelaskan bahwa permasalahan *agency* adalah pengawasan dan skema *reward* yang dapat mendorong perilaku yang dimiliki oleh agen yaitu *self-interested*, dan *effort and risk averse*. Skema *reward* tertentu digunakan oleh setiap organisasi dengan tujuan untuk memotivasi individu agar kinerja mereka maksimal, namun yang terjadi justru skema *reward* tersebut membuat individu melakukan *budgetary slack* karena ingin memperoleh hasil yang maksimal tanpa bekerja keras mencapai tujuan atasan. *Moral judgment* adalah sebuah proses dimana individu menentukan suatu tindakan salah atau benar. *Cognitive moral development theory* menjelaskan bahwa individu membuat *moral judgment* berdasarkan tingkat perkembangan moral kognitif masing-masing individu. Semakin tinggi tingkat perkembangan moral kognitif individu, maka perilaku individu akan semakin etis.

Penelitian ini menguji efek interaksi skema *reward* dan *moral judgment* terhadap *budgetary slack*. Penelitian ini menggunakan metode eksperimen dengan desain eksperimen yang digunakan adalah *one shot case study*. Kategori pengkondisian dalam eksperimen ini yaitu *between subject*. Kemudian subjek penelitian ini adalah mahasiswa Unika Soegijapranata.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *moral judgment* tidak dapat memoderasi hubungan antara skema *reward* terhadap *budgetary slack*. Akan tetapi, hasil penelitian justru menunjukkan bahwa skema *reward* mempengaruhi *budgetary slack*. Artinya bahwa *agency theory* lebih dapat menjelaskan mengapa individu melakukan *slack* daripada *cognitive moral development theory*. Dengan demikian, *budgetary slack* yang dilakukan individu disebabkan oleh skema *reward* yang mendorong perilaku yang dimiliki individu yakni *self-interested*, dan *effort and risk averse* sehingga skema *reward* dapat membuat individu melakukan *budgetary slack* agar memperoleh *reward* yang maksimal tanpa harus bekerja keras mencapai tujuan atasan.

Kata kunci: skema *reward*, *moral judgment*, *budgetary slack*