

**SKRIPSI**  
**PENGARUH *PROCEDURAL JUSTICE*, *DISTRIBUTIVE JUSTICE* DAN**  
***INTERACTIONAL JUSTICE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
**TERHADAP *BUDGETARY SLACK***



Lazarus Tri Wahjudi

17.G1.0043

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

**SEMARANG**

**2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *PROCEDURAL JUSTICE*, *DISTRIBUTIVE JUSTICE* DAN  
*INTERACTIONAL JUSTICE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
TERHADAP *BUDGETARY SLACK***

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi**

**Salah Satu Syarat Memperoleh**

**Gelar Sarjana Akuntansi**



Lazarus Tri Wahjudi

17.G1.0043

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

**SEMARANG**

**2021**

**Skripsi dengan judul:**

***Pengaruh Procedural Justice, Distributive Justice Dengan Interactional Justice  
Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Budget Slack***

Oleh:

Lazarus Tri Wahjudi

17.G1.0043

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing

Semarang, 28 Juni 2021



Pembimbing

Dr. Monika Palupi M. S.E., M.M.

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lazarus Tri Wahyudi

NIM :17.G1.0043

Program Studi :Akuntansi

Fakultas :Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan skripsi saya dengan judul *Pengaruh Procedural Justice, Distributive Justice dan Interactional Justice Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Budget Slack* merupakan karya saya yang sebenarnya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya terbukti melakukan hal tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai kebijakan yang diterapkan oleh Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 3 Juni 2021

Yang menyatakan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a red official stamp. The stamp is rectangular and contains the text 'METERAI' and '066A.0313087597'.

Lazarus Tri Wahyudi

## HALAMAN PENGESAHAN

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Pengaruh *Procedural Justice*, *Distributive Justice* dan *Interactional Justice*  
Sebagai Variabel Modernisasi Terhadap *Budgetary Slack*

Diajukan oleh : Lazarus Tri Wahyudi

NIM : 17.G1.0043

Tanggal disetujui : 23 Juli 2021

Telah setuju oleh

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

Penguji 1 : Clara Susilawati SE, M.Si

Penguji 2 : Stephana Dyah Ayu S.E.Msi

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

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

Dekan : Drs. Theodorius 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.G1.0043](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0043)

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lazarus Tri Wahjudi

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Pengaruh *Procedural Justice*, *Distributive Justice* dan *Interactional Justice* Sebagai Variabel Moderasi Terhadap *Budget Slack*”** 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, 29 Juli 2021

Yang menyatakan



Lazarus Tri Wahjudi



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Semesta Alam, Pencipta Bumi dan segala isinya karena penyertaan dan karunia-Nya penulis telah menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Procedural Justice*, *Distributive Justice* dan *Interactional Justice* Sebagai Variabel Moderasi Terhadap *Budget Slack*”** ini telah penulis susun untuk memenuhi persyaratan perolehan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih oleh penulis karena hampir setiap perusahaan menggunakan partisipasi anggaran dalam penetapan anggaran, dengan adanya partisipasi anggaran maka membuat peluang *budget slack* timbul akan lebih besar yang mengakibatkan operasional perusahaan tidak optimal, sehingga penulis memilih *Procedural Justice*, *Distributive Justice* dan *Interactional Justice* sebagai pemecahan masalah atas *budget slack* yang timbul tersebut dalam memperkecil kemungkinan *budget slack* yang timbul.

Dalam proses penulisan dan penyusunan skripsi dari awal hingga akhir penulis menyadari bahwa terdapat beberapa kendala yang terjadi, namun karena penyertaan dan campur tangan Tuhan Yang Maha Kuasa melalui beberapa pihak maka kendala tersebut dapat penulis hadapi dan lewati. Oleh sebab itu penulis ingin mengucapkan syukur dan berterimakasih kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Unika Soegijapranata Semarang.
2. Ibu Dr. Monika Palupi M. S.E., M.M. sebagai dosen pembimbing skripsi yang telah dengan sabar meluangkan waktu, tenaga, ilmu, saran, jurnal yang

dibutuhkan dan tidak lupa memberikan motivasi dalam membimbing proses penyusunan skripsi ini.

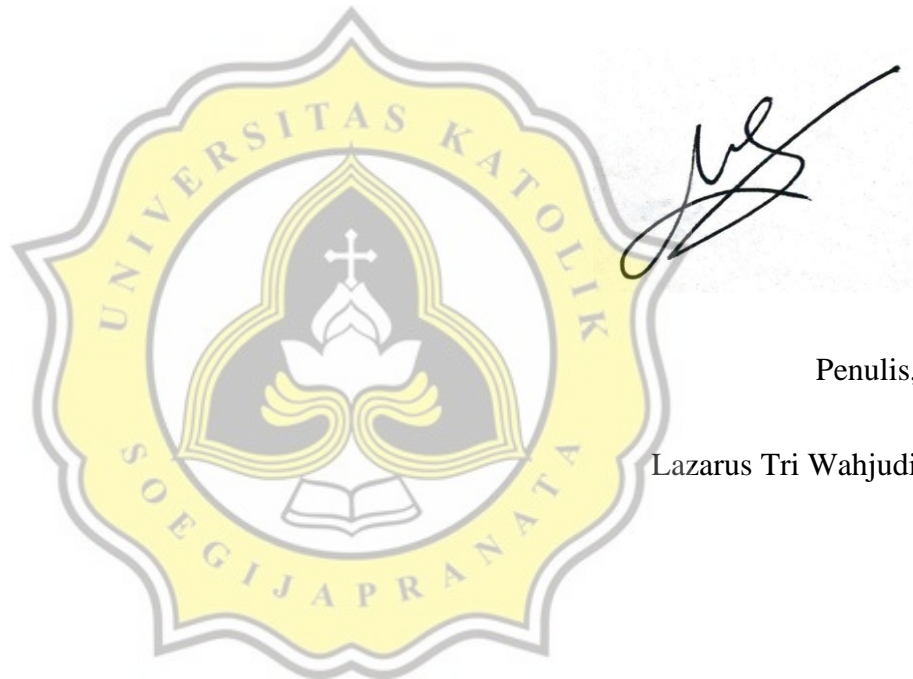
3. Ibu Stephana Dyah Ayu S.E., Msi dan Ibu Clara Susilawati SE, M.Si yang telah meluangkan waktu untuk menyempurnakan dan memberi saran agar skripsi ini menjadi lebih baik.
4. Ibu Gita Claudia S.E. dan Mas Afriyanto selaku koordinator skripsi yang telah membantu dalam pelaksanaan ujian skripsi dan juga menjembatani komunikasi antara dosen penguji dan penulis.
5. Papa Tan Oen Sing / Djoko Wahjudi, Mama Sri Nurjiwati, Adik Maria Wuri Setyaningsih, Cicik Febe, Om Moody Sembel dan Tante Tan Diam Nyoo yang telah dengan sabar selalu mendoakan, memberikan bantuan religi dan memberikan *support* kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Clarissa Wijaya, Alvinia Jovanka Surojo dan Imellda Priscilla selaku teman satu bimbingan yang telah dengan sabar membantu, memberi semangat dan sangat membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Maria Raras Puspasari, Vinsensius Ernes Sanjaya, Willis Kurnia Salim, Lois Morika, Angelia, Johan Albert Christian, dan Agatha Christiani yang telah memberikan *support*, mendengar keluh kesah, menghibur dan memberikan semangat kepada penulis.
8. Eunike Victoria, Jose Alvaro, Ory Kristanto, Yosia Kevin, Samuel Kurnia dan David Christian yang menghibur dan membantu penulis untuk merasa tidak terbebani dengan skripsi melalui *game*.



9. Semua pihak baik secara langsung maupun tidak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian dan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semarang, 29 Juli 2021

Yang menyatakan,



Penulis,

Lazarus Tri Wahjudi

## ABSTRAK

*Budget slack* terjadi ketika individu membuat target anggaran menjadi lebih rendah dari yang seharusnya sehingga target anggaran dapat dicapai dengan mudah. Dengan target anggaran yang dapat dicapai dengan mudah tersebut membuat sumber daya yang dikeluarkan perusahaan lebih besar dari kemampuan aktual perusahaan dan akan menimbulkan *cost* yang berlebih bagi perusahaan dan penilaian kinerjanya menjadi tidak akurat. Hal tersebut berbeda dari tujuan perusahaan dimana perusahaan berusaha mempertahankan dan meningkatkan keuntungan serta keberlanjutan perusahaan dengan cara menilai kinerja organisasi. Ditambah lagi dengan adanya partisipasi anggaran ini, dapat membatasi sekaligus menciptakan peluang terjadinya *budget slack*.

Peran dari *procedural justice*, *distributive justice* dan *interactional justice* dapat meningkatkan kinerja dari karyawan tersebut sehingga membuat *budget slack* yang terjadi menjadi semakin kecil. Hal ini dikarenakan *organizational justice* atau *justice theory* merujuk pada persepsi karyawan mengenai keadilan di dalam perusahaan. Dengan karyawan menganggap prosedur dalam penetapan *outcome*, jumlah *outcome* dengan karyawan lain dan interaksi antara *top management* sudah adil dan sesuai maka mereka akan menunjukkan *extra role behaviour* yang *positive* dan menghilangkan tindakan yang dapat merugikan organisasi.

Kata Kunci : *Budget slack*, *Procedural Justice*, *Distributive Justice*, *Interactional justice*

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar belakang .....	1
1.2    Permasalahan Penelitian.....	6
1.3    Tujuan Penelitian.....	7
1.4    Kontribusi riset .....	7
1.5    Kerangka Pikir.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>10</b>
2.1    Keadilan Organisasi .....	10
2.1.1    Procedural justice.....	11
2.1.2    Distributive justice.....	13
2.1.3    Interactional justice.....	14
2.2    Teori keagenan .....	15
2.3    Partisipasi Anggaran.....	17
2.4    Pengembangan Hipotesis .....	19
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1    Populasi dan Sampel .....	28
3.2    Subjek dan Lokasi Penelitian .....	29
3.2.1.    Subjek Penelitian .....	29
3.2.2.    Lokasi Penelitian.....	30
3.3    Jenis Data.....	30
3.4    Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30

3.4.1	Distibutive Justice.....	30
3.4.2	Procedural Justice.....	30
3.4.3	Interactional Justice .....	31
3.4.4	Budgetary Slack .....	31
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6	Teknik Analisis Data.....	34
3.6.1	Uji Validitas dan Reliabilitas .....	34
3.6.2	Uji Validitas Internal .....	34
3.6.3	Uji Manipulasi.....	37
3.6.4	Uji Hipotesis.....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>39</b>
4.1	Gambaran Umum Partisipan.....	39
4.2	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	41
4.2.1	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas pada Instrumen Penelitian .....	41
4.3	Statistic Descriptive .....	45
4.4	Hasil Uji Validitas Internal Desain Eksperimen.....	54
4.4.1	Histori .....	55
4.4.2	Maturasi .....	58
4.4.3	Maturasi .....	59
4.4.4	Mortalitas .....	59
4.4.5	Instrumentasi .....	60
4.4.6	Pengujian.....	60
4.4.7	Seleksi.....	61
4.4.8	Regresi .....	61
4.5	Hasil Uji Hipotesis.....	61
4.5.1	Pengaruh Procedural Justice dan Interactional Justice Terhadap Budget Slack.....	61
4.5.2	Pengaruh <i>Distributive Justice</i> dan <i>Interactional Justice</i> Terhadap <i>Budget Slack</i> .....	65
4.6	Pembahasan .....	69
<b>BAB V SARAN DAN KESIMPULAN .....</b>		<b>74</b>
5.1	Kesimpulan .....	74
5.2	Saran.....	75

5.3	Keterbatasan dan Saran Penelitian .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>77</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>84</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 4 . 1 Jumlah Partisipan Penelitian .....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 4 . 2 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Penelitian.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4 . 3 Hasil Cronbach Alpha Variabel Penelitian Dengan Menggunakan Program Partial Least Square .....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4 . 4 Hasil Uji Beda Procedural Justice Partisipan .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4 . 5 Hasil Uji Beda Distributive Justice Partisipan .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4 . 6 Hasil Uji Beda Interactional Justice Partisipan .....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4 . 7 Hasil Uji Beda Budget Slack Partisipan.....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4 . 8 Hasil Uji Beda Procedural Justice Berdasar Waktu.....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4 . 9 Hasil Uji Beda Distributive Justice Berdasar Waktu .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4 . 10 Hasil Uji Beda Interactional Justice Berdasar Waktu .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4 . 11 Hasil Uji Beda Budget Slack Berdasar Waktu .....</b>	<b>57</b>
<b>Tabel 4 . 12 Output Nilai Variabel Hipotesis Pertama Pada Dua Kondisi....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4 . 13 Hasil Pengujian Normalitas dan Homogenitas Variabel Hipotesis Pertama.....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4 . 14 Hasil Pengujian Independent Sample T-Test .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4 . 15 Output Nilai Variabel Hipotesis Kedua Pada Dua Kondisi .....</b>	<b>66</b>
<b>Tabel 4 . 16 Hasil Pengujian Normalitas Pada Variabel Hipotesis Kedua....</b>	<b>67</b>
<b>Tabel 4 . 17 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Menggunakan Alat Uji Mann-Whitney.....</b>	<b>67</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Skenario Eksperimen .....	84
Lampiran 2 Data Subjek .....	104
Lampiran 3 Data Cek Manipulasi .....	108
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas PLS .....	112
Lampiran 5 Hasil Uji Anova PJ .....	113
Lampiran 6 Hasil Uji Anova DJ .....	116
Lampiran 7 Hasil Uji Anova IJ .....	119
Lampiran 8 Hasil Uji Anova BS .....	122
Lampiran 9 Hasil Uji Anova Berdasar Waktu .....	129
Lampiran 10 Hasil Uji Hipotesis .....	131

