

**PENGARUH *PAY SCHEME* DAN *PERSONAL VALUES* TERHADAP *BUDGETARY SLACK*:
STUDI EKSPERIMEN**



OLEH:
CLAUDIA MEIDILLA VILLANIE AGATHA
3203014241

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PENGARUH *PAY SCHEME* DAN *PERSONAL VALUES*
TERHADAP *BUDGETARY SLACK*:
STUDI EKSPERIMEN

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
CLAUDIA MEIDILLA VILLANIE AGATHA
3203014241

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Claudia Meidilla Villanie Agatha

NRP : 3203014241

Judul Skripsi : Pengaruh *Pay Scheme* Dan *Personal Values*
Terhadap *Budgetary Slack*: Studi Eksperimen

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 21 Desember 2017

Yang menyatakan

(Claudia Meidilla Villanie Agatha)



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

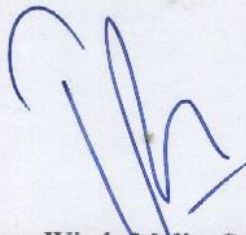
PENGARUH *PAY SCHEME* DAN *PERSONAL VALUES* TERHADAP *BUDGETARY SLACK*: STUDI EKSPERIMEN

Oleh:

CLAUDIA MEIDILLA VILLANIE AGATHA
3203014241

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

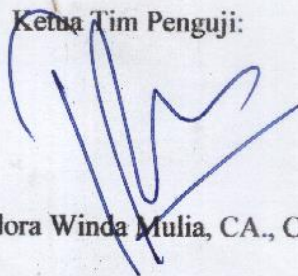


Dr. Teodora Winda Mulia, CA., CPAI.
Tanggal: 21-12-17

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Claudia Meidilla Villanie Agatha NRP: 3203014241 Telah diuji pada tanggal 12 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, CA., CPAI.

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 320.99.0370



S. Patricia Febrina D, SE., MA.

NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia, berkat, penguatan dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. S. Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membantu dan memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Dr. Teodora Winda Mulia, CA.,CPAI. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan saran serta bimbingan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
4. Drs. Toto Warsoko Pikir, MSi., Ak. selaku Dosen Wali yang telah membantu peneliti dari semester awal hingga akhir dalam bidang akademis.

5. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan berlangsung.
6. Kedua orang tua penulis, Aloysius Agus Basuki dan M. M. Julita Wahyu Indrarini yang telah memberikan dukungan moral maupun materiil, serta doa yang tiada henti yang mereka ucapkan.
7. Kepada adik penulis, Reginacelli Veldhayanti Agatha, Ludovico Enrico Viola, Rafael Julio Nichola, dan Maria Clara Cintha Stefany, yang telah menghibur dan mendukung penulis untuk menyelesaikan studi penulis.
8. Sahabat “Geng Bali”: Nancy Grace Silalahi, Rani Eprilia, Maria Cornelia Vembrita Ayu Arini Bengu yang selalu ada, menghibur, menyemangati, membantu, dan menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat di masa perkuliahan Felisitas B.K. Wawo, Cornelia Rosy, Erlyn Trivita Rizky, dan Cecilia Renata Tanjung yang membantu dan setia mendampingi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuangan dalam penelitian ini, Angel dan Ovilia yang telah memberikan semangat, motivasi, dan bantuan kepada penulis.
11. Teman-teman anggota Paduan Suara Mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya “Cantate Domino” yang

memberikan dukungan dan hiburan kepada penulis selama masa perkuliahan dan selama menyelesaikan skripsi.

12. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, Desember 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori.....	14
2.3. Pengembangan Hipotesis	27
2.4. Model Penelitian	30

BAB 3.	METODE PENELITIAN	
3.1.	Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data	31
3.2.	Desain Eksperimen	32
3.3.	Variabel-variabel Penelitian.....	33
3.4.	Instrumen Penelitian	33
3.5.	Tugas dan Prosedur Eksperimen.....	34
3.6.	Analisis Data	36
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1.	Gambaran Subjek Penelitian.....	37
4.2.	Deskripsi Data.....	37
4.3.	Analisis Data.....	40
4.4.	Pembahasan.....	42
BAB 5.	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1.	Simpulan	49
5.2.	Keterbatasan.....	49
5.3.	Saran	50

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3.1 Desain Eksperimental Faktorial Antar Subjek 2 x 2	32
Tabel 4.1 Jumlah Partisipan.....	38
Tabel 4.2 Tabel Umur Partisipan.....	39
Tabel 4.3 Tabel Karakteristik Demografis Penelitian	39
Tabel 4.4 <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i>	40
Tabel 4.5 <i>Test of Between-Subjects Effects</i>	41
Tabel 4.6 Rata-rata Kelompok <i>Pay Scheme</i> dan <i>Personal Values</i> ...	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	30
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Instrumen Penelitian

Lampiran 2. Hasil Output ANOVA

Lampiran 3. Daftar Partisipan

ABSTRAK

Partisipasi anggaran adalah proses yang menggambarkan individu – individu yang terlibat dalam penyusunan anggaran dan memiliki pengaruh terhadap target anggaran dan perlunya penghargaan atas pencapaian target anggaran tersebut. Dalam proses penyusunan anggaran perlu diperhatikan pihak - pihak yang terlibat dalam proses penyusunan anggaran tersebut. Adanya bonus, insentif, gaji, dan kenaikan jabatan adalah hal yang dipengaruhi oleh kemampuan seorang manajer untuk mencapai tujuan yang direncanakan. Dengan adanya keadaan ini, proses penyusunan anggaran dapat mempengaruhi perilaku signifikan seseorang yaitu perilaku positif dan negatif yang bergantung pada bagaimana anggaran digunakan. Positif apabila tujuan pribadi *subordinates* sesuai dengan tujuan organisasi. Negatif apabila anggaran tidak diadministrasi dengan baik, sehingga menyimpang dari tujuan organisasi. Perilaku disfungsional ini merupakan perilaku *subordinates* yang bertentangan dengan tujuan perusahaan secara keseluruhan serta adanya kecenderungan untuk menciptakan *slack*/senjangan dalam anggaran.

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *pay scheme* dan *personal values* terhadap *budgetary slack*. Eksperimen dengan desain 2 x 2 between subject akan dilakukan pada mahasiswa S1 jurusan Akuntansi angkatan 2014 dan 2015 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya melalui skenario yang biasanya terjadi dalam perusahaan. Kriteria pengambilan sampel yaitu mahasiswa yang telah lulus mata kuliah Akuntansi Manajemen atau Penganggaran atau Sistem Pengendalian Manajemen. Eksperimen dilakukan dalam ruang kelas dan diawasi oleh peneliti. Data dari eksperimen tersebut akan dianalisis dengan alat statistik ANOVA.

Hasil eksperimen menunjukkan bahwa adanya interaksi antara *pay scheme* dan *personal values* mempengaruhi secara langsung terhadap *budgetary slack*.

Kata Kunci: *Budgetary slack, pay scheme, personal values.*

ABSTRACT

Participation budget is a process that describes the individuals involved in budgeting and has an impact on budget targets and the need for rewards for achieving the budget targets. In the budget preparation process, it should be noted by the parties involved in the budgeting process. The presence of bonuses, incentives, salaries, and promotions is a matter that is influenced by the ability of a manager to achieve the planned goals. Given these circumstances, the process of budgeting can affect a person's significant behavior that is positive and negative behavior that depends on how the budget is used. Positive if personal goals subordinates according to organizational goals. Negative if the budget is not properly administrated, thus deviating from the goals of the organization. This dysfunctional behavior is subordinates behavior that is contrary to the overall corporate objectives as well as the tendency to create slack in the budget.

This study is an experimental research that aims to determine the influence of pay scheme and personal values against budgetary slack. Experiments with the design 2 x 2 between subjects will be performed on undergraduate students majoring in Accounting year 2014 and 2015 Widya Mandala Catholic University Surabaya through scenarios that usually occur within the company. Sampling criteria are students who have passed Management Accounting or Budgeting courses or Management Control Systems. Experiments were conducted in the classroom and supervised by researchers. The data from the experiment will be analyzed by means of ANOVA statistic.

Experimental results show that the interaction between pay scheme and personal values directly affects budgetary slack.

Keywords: Budgetary slack, pay scheme, personal values.