

**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN  
ANGGARAN, *PAY SCHEME*, DAN  
*PERSONAL VALUES* TERHADAP  
*BUDGETARY SLACK***



**OLEH:  
MARIA JASMINE APRILIA  
3203016085**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019**

PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN  
ANGGARAN, *PAY SCHEME*, DAN  
*PERSONAL VALUES* TERHADAP  
*BUDGETARY SLACK*

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

MARIA JASMINE APRILIA

3203016085

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN  
ANGGARAN, *PAY SCHEME*, DAN  
*PERSONAL VALUES* TERHADAP  
BUDGETARY SLACK**

Oleh:  
MARIA JASMINE APRILIA  
3203016085

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA., CPA  
NIDN. 0710127702

Tanggal: 10 - 12 - 2019

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Maria Jasmine Aprilia NRP: 3203016085**

**Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh tim Penguji**

Ketua Tim Penguji,



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak. CA., CPA  
NIDN. 0710127702

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA  
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febriana D., SE., MA.  
NIDN. 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Maria Jasmine Aprilia

NRP : 3203016085

Judul Skripsi : Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran, *Pay Scheme*, dan *Personal Values* Terhadap *Budgetary Slack*

Menyatakan bahwa 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, 12 Desember 2019

Yang menyatakan



(Maria Jasmine Aprilia)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus atas berkat serta penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian tugas akhir ini tentu saja tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku Dosen Wali yang telah membantu peneliti dari semester pertama hingga akhir.
5. Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran selama membimbing penulis dari awal penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
6. Seluruh Dosen di Fakultas Bisinis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan berlangsung.
7. Kedua orang tua penulis, Sutono Tanu dan Evelyn Chandra Liong yang telah memberikan dukungan moral dan materiil, serta segala doa yang diucapkan untuk penulis.
8. Kepada saudara penulis, Simon Kingdom & Jesslyn Tanu, Jacinda Ariella, dan Janice yang telah menghibur dan mendukung penulis.
9. Teman-teman penulis Ellen Violetta, Kerent Septania, Jeni Bell, dan Alicia Kosasih yang selalu mendukung penulis.

10. Teman-teman seperjuangan dalam penelitian ini, Natalia Angelina, Miranda Panata, dan Hany Refsa yang sudah menghibur dan membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Kepada seluruh teman dan pihak-pihak yang terlibat yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas seluruh bantuan serta dukungannya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu segera kritik dan saran sangat diharapkan untuk perbaikan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Surabaya, 12 Desember 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
ABSTRAK .....	xi
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....	6
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	8
2.2 Penelitian Terdahulu .....	14
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	17
2.4 Kerangka Konseptual.....	21
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data .....	22
3.2 Desain Eksperimen .....	22
3.3 Variabel-Variabel Penelitian .....	23
3.4 Instrumen Penelitian .....	23
3.5 Tugas dan Prosedur Eksperimen .....	24
3.6 Analisis Data .....	26
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Subjek Penelitian .....	27
4.2 Deskripsi Data .....	27
4.3 Analisis Data .....	29
4.4 Pembahasan .....	35
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	40
5.2 Keterbatasan .....	40
5.3 Saran .....	41
DAFTAR PUSTAKA .....	42
LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	16
Tabel 3.1 Desain Eksperimental Faktorial Antar Subjek 2x2x2 .....	23
Tabel 4.1 Jumlah Partisipan .....	28
Tabel 4.2 Tabel Usia Partisipan .....	28
Tabel 4.3 Tabel Data Demografis .....	29
Tabel 4.4 Tabel Hasil <i>Manipulation Checks</i> .....	30
Tabel 4.5 <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i> <sup>a</sup> Partisipasi Penyusunan Anggaran .....	31
Tabel 4.6 <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i> <sup>a</sup> <i>Pay Scheme</i> .....	31
Tabel 4.7 <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i> <sup>a</sup> <i>Personal Values</i> .....	32
Tabel 4.8 <i>Test of Between Subjects Effects</i> Partisipasi Penyusunan Anggaran .....	32
Tabel 4.9 Rata-Rata Kategorial Partisipasi Penyusunan Anggaran .....	33
Tabel 4.10 <i>Test of Between Subjects Effects Pay Scheme</i> .....	33
Tabel 4.11 Rata-Rata Kategorial <i>Pay Scheme</i> .....	34
Tabel 4.12 <i>Test of Between Subjects Effects Personal Values</i> .....	34
Tabel 4.13 Rata-Rata Kategorial <i>Personal Values</i> .....	34

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	21

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Instrumen Penelitian
- Lampiran 2. Hasil Output Anova

## ABSTRAK

Partisipasi penyusunan anggaran merupakan suatu bentuk keterlibatan individu pada lingkungan organisasi yang mana individu tersebut memiliki pengaruh terhadap pencapaian atas target anggaran. Dengan adanya gaji, insentif, dan kenaikan jabatan dapat menyebabkan adanya perbedaan perilaku yang dilakukan manajer dalam mencapai tujuan yang direncanakan. Akibat hal tersebut menyebabkan proses dari penyusunan anggaran dapat mempengaruhi perilaku signifikansi individu. Akan terdapat perilaku *subordinates* yang menyimpang ketika tujuan *subordinates* tidak sejalan dengan tujuan organisasi sehingga menimbulkan kecenderungan untuk menciptakan *slack* atau senjangan dalam anggaran.

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh partisipasi penyusunan anggaran, *pay scheme*, dan *personal values* terhadap *budgetary slack*. Eksperimen ini menggunakan eksperimen dengan desain 2x2x2 dan dilakukan kepada partisipan penyuluh mahasiswa S1 jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dengan memberikan skenario penyusunan anggaran dengan melinting kertas untuk mengetahui kinerja sesungguhnya yang dapat dicapai. Hipotesis pada penelitian ini diuji menggunakan alat analisis ANOVA.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa partisipasi penyusunan anggaran dan *pay scheme* tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack* dan *personal values* memiliki pengaruh terhadap *budgetary slack*. Walaupun partisipasi penyusunan anggaran tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack* tetapi penelitian ini juga menjelaskan bahwa tetap ada perbedaan antara adanya partisipasi dengan tanpa adanya partisipasi. Sementara skema *truth-inducing pay scheme* dapat mengurangi tindakan *budgetary slack* dibanding dengan skema *slack-inducing pay scheme*. Dan tinggi rendahnya *personal values* yang dimiliki seorang individu dapat mempengaruhi keputusan yang diambil, sehingga individu dengan *personal values* yang tinggi cenderung menghindari tindakan *budgetary slack*.

**Kata Kunci:** *Budgetary slack*, partisipasi penyusunan anggaran, *pay scheme*, *personal values*

## **ABSTRACT**

*Budgeting participation is a form of individual involvement in the organizational environment where the individual has an influence on the achievement of budget targets. With salary, incentives, and promotions can lead to differences in behavior by managers in achieving planned goals. As a result of this cause the process of preparing a budget can affect the behavior of individual significance. There will be deviant subordinates behavior when the goals of subordinates are not in line with organizational goals, giving rise to a tendency to create slack or slack in the budget.*

*This research is an experimental research that has the objective to find out the influence of budgeting participation participation, pay scheme, and personal values on budgetary slack. This experiment used an experiment with a 2x2x2 design and was carried out to the participants of the undergraduate students majoring in Accounting from the Widya Mandala Catholic University of Surabaya by providing a budgeting scenario by rolling a paper to find out the actual performance that could be achieved. The hypothesis in this study was tested using ANOVA analysis tools.*

*The results of this study indicate that participation in budgeting and pay scheme has no effect on budgetary slack and personal values have an influence on budgetary slack. Although participation in budgeting does not affect budgetary slack, this study also explains that there is still a difference between participation and without participation. While the truth-inducing pay scheme can reduce budgetary slack compared to the slack-inducing pay scheme. And the high and low personal values possessed by an individual can influence the decisions taken, so individuals with high personal values tend to avoid budgetary slack actions.*

**Keywords:** *Budgetary slack, budgetary participation, pay scheme, personal values*