

*PENGARUH NEGATIVE FRAMING, ADVERSE  
SELECTION, DAN MONITORING CONTROL  
TERHADAP ESCALATION  
OF COMMITMENT*



OLEH:  
KEYKO ALEXANDRITE IRVINE EKAWARDHANA  
3203017064

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2021

**PENGARUH *NEGATIVE FRAMING*, *ADVERSE SELECTION*, DAN *MONITORING CONTROL*  
TERHADAP *ESCALATION OF COMMITMENT***

**SKRIPSI**

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

**OLEH:**

**KEYKO ALEXANDRITE IRVINE EKAWARDHANA  
3203017064**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2021**

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *NEGATIVE FRAMING*, *ADVERSE SELECTION*,  
DAN *MONITORING CONTROL* TERHADAP  
*ESCALATION OF COMMITMENT*

OLEH:  
KEYKO ALEXANDRITE IRVINE EKAWARDHANA  
3203017064

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



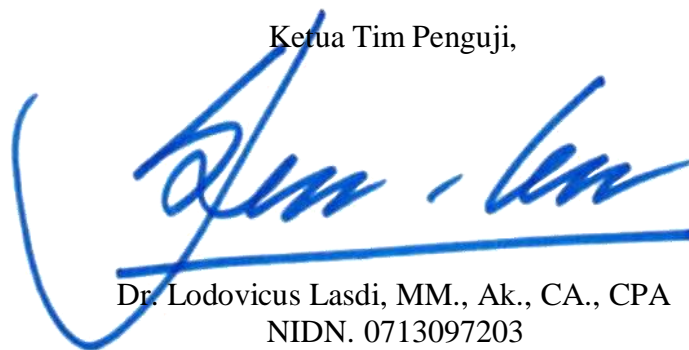
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA  
NIDN. 0713097203  
Tanggal : 24 Juni 2021

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang Ditulis oleh : Keyko Alexandrite Irvine Ekawardhana NRP  
3203017064**

Telah diuji pada tanggal 1 Juli 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji,




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

Mengetahui :



Dekan,



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

Ketua Jurusan,



a.n. SofianS  
ekretarisPro  
di Akuntansi  
S1

Dr. Hendri Wijaya, MM.,  
NIDN. 0718108506

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

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Keyko Alexandrite Irvine Ekawardhana

NRP : 3203017064

Judul Skripsi : Pengaruh *Negative Framing*, *Adverse Selection*, dan *Monitoring Control* Terhadap *Escalation of Commitment*

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 lainnya (*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, 1 Juli 2021

Yang menyatakan



(Keyko Alexandrite Irvine Ekawardhana)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat Tuhan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik dan tepat waktu. Tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program 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. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA., CFP., QWP. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Sofian, SE., MBA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas katolik Widya Mandala Surabaya dan juga telah memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Wali yang telah memberikan motivasi dan nasehat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Keluarga, khususnya orang tua dan cece yang telah memberikan nasehat, dukungan moral dan materiil, serta doa kepada penulis.
7. Teman-teman satu bimbingan yaitu Aurelia V. T., Maria Albenty E. B., dan Sebastian T. yang telah memberikan masukan, semangat dan dukungan kepada penulis selama pengerjaan skripsi.
8. Teman-teman dekat yaitu Kezia Ivana, Pramesti Ayu W., Stella Maria, Evelyn Nova L. yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama pengerjaan skripsi.

9. Teman-teman seperjuangan penulis Vera, Apriliani, Jemmy, Ella, Jeffry yang telah membantu penulis dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan penelitian.
10. Teman-teman Ormawa Universitas yang selalu menghibur dan memberi dukungan semangat untuk menyelesaikan penelitian.
11. Teman-teman Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah meluangkan waktunya untuk menjadi responden dalam eksperimen penelitian penulis.
12. Seluruh teman dan pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas bantuan, doa, dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak sempurna dan memiliki keterbatasan, sehingga penulis mengharapkan adanya kritik serta saran yang membangun dari berbagai pihak. Namun, besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat menjadi dasar dan tambahan informasi bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 18 Juni 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi
<b>ABSTRAK</b> .....	xii
<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 .....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	18
2.4 Rerangka Berpikir .....	20
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	22
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	22
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	24
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	24
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan .....	25
3.6 Analisis Data .....	25
3.7 Instrumen Penelitian dan Pilot Test .....	26
3.8 Prosedur Penelitian .....	26
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	28
4.2 Deskripsi Data .....	28
4.3 Analisis Data .....	32
4.4 Pembahasan .....	36
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	40
5.2 Keterbatasan .....	40
5.3 Saran .....	41



<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	42
<b>LAMPIRAN</b> .....	45

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini.....	17
Tabel 3.1. <i>2x2x2 Between Subjects</i> .....	22
Tabel 4.1. Jumlah Partisipan.....	29
Tabel 4.2. Tabel Usia Partisipan.....	29
Tabel 4.3. Tabel Data Demografis.....	30
Tabel 4.4. Tabel Angkatan Partisipan.....	31
Tabel 4.5. Tabel Indeks Prestasi Kumulatif (IPK) Terakhir Partisipan.....	31
Tabel 4.6. Tabel Hasil <i>Manipulation Check</i> .....	33
Tabel 4.7. <i>Levene's Test of Equality of Error Variances (Negative Framing)</i> ...	33
Tabel 4.8. <i>Levene's Test of Equality of Error Variances (Adverse Selection)</i> ....	33
Tabel 4.9. <i>Levene's Test of Equality of Error Variances (Monitoring Control)</i> . 34	34
Tabel 4.10 <i>Test of Between-Subjects Effects Negative Framing</i> .....	34
Tabel 4.11 Rata-Rata Kategorial <i>Negative Framing</i> .....	35
Tabel 4.12 <i>Test of Between-Subjects Effects Adverse Selection</i> .....	35
Tabel 4.13 Rata-Rata Kategorial <i>Adverse Selection</i> .....	35
Tabel 4.14 <i>Test of Between-Subjects Effects Monitoring Control</i> .....	36
Tabel 4.15 Rata-Rata Kategorial <i>Monitoring Control</i> .....	36

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	21

## **DAFTAR LAMPIRAN**

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

## ABSTRAK

Adanya masalah dalam perusahaan menyebabkan adanya eskalasi komitmen. Eskalasi komitmen ini merupakan tindakan yang diambil untuk melanjutkan pada proyek yang gagal. Terdapat beberapa penyebab eskalasi komitmen, yaitu adanya informasi yang tersaji dalam kondisi rugi, ketidakseimbangan informasi, dan kontrol monitoring.

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh *negative framing*, *adverse selection*, dan *monitoring control* terhadap *escalation of commitment*. Eksperimen ini menggunakan desain eksperimen 2x2x2 dan dilakukan pada mahasiswa S1 Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Eksperimen ini dilakukan dengan memberikan skenario berupa instrumen untuk mengetahui tingkat pengambilan keputusan yang dilakukan oleh manajer. Hipotesis penelitian eksperimen ini diuji menggunakan alat analisis ANOVA.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *negative framing* dan *adverse selection* berpengaruh terhadap *escalation of commitment*, dimana manajer yang mendapatkan perlakuan *negative framing* dan *adverse selection* memiliki kecenderungan untuk melanjutkan proyek yang terindikasi gagal. Sedangkan *monitoring control* tidak berpengaruh terhadap *escalation of commitment*, dimana manajer yang mendapatkan perlakuan *monitoring control* tidak mengurangi kecenderungan untuk melanjutkan proyek yang terindikasi gagal.

Kata Kunci : *Escalation of Commitment*, *Negative Framing*, *Adverse Selection*, *Monitoring Control*

THE EFFECT OF NEGATIVE FRAMING, ADVERSE SELECTION,  
AND MONITORING CONTROL TOWARDS  
ESCALATION OF COMMITMENT

ABSTRACT

The existence of problems in the company causes an escalation of commitment. This commitment escalation is an action taken to continue on a failed project. There are several causes of commitment escalation, namely the information presented in a loss condition, information imbalance, and monitoring control.

This study is an experimental study which aims to determine the negative effect of framing, adverse selection, and monitoring control on the escalation of commitment.

This research is an experimental study that aims to determine the effect of negative framing, adverse selection, and monitoring control on escalation of commitment. This experiment used 2x2x2 experimental design and was carried out on undergraduate students majoring in Accounting from Widya Mandala Catholic University Surabaya. This experiment is carried out by providing scenarios in the form of instruments to determine the level of decision making by managers. The hypothesis in this experimental study was tested using the ANOVA analysis tool.

The results of this study indicate that negative framing and adverse selection affect the escalation of commitment, which is managers who receive negative framing and adverse selection treatment have a tendency to continue projects that are indicated to have failed. While monitoring control has no effect on the escalation of commitment, which is managers who receive monitoring control treatment do not reduce the tendency to continue projects that are indicated to have failed.

Keywords: Escalation of Commitment, Negative Framing, Adverse Selection, Monitoring Control