

**PENGARUH *PERSONAL VALUES* DAN
MORAL JUDGEMENT TERHADAP
*BUDGETARY SLACK***



OLEH:
REGINACELLI VELDHA YANTI AGATHA

3203015054

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PENGARUH *PERSONAL VALUES* DAN
MORAL JUDGEMENT TERHADAP *BUDGETARY SLACK***

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

REGINACELLI VELDHAAYANTI AGATHA

3203015054

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2018

HALAMAN PERSETUJUAN

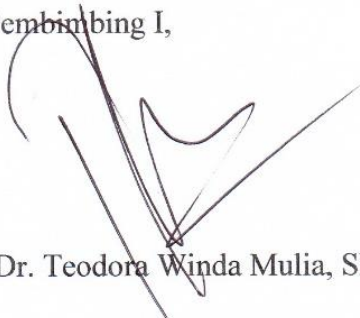
SKRIPSI

**PENGARUH *PERSONAL VALUES* DAN *MORAL JUDGEMENT*
TERHADAP *BUDGETARY SLACK***

OLEH:
REGINACELLI VELDHAYANTI AGATHA
3203015054

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Teodora Winda Mulia, SE.,M.Si., CA., CPAI)

Tanggal: 10-01-2019

Pembimbing II,



(Theodorus Radja Ludji, SE.,
M.Acc)


Tanggal: 9-01-2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Reginacelli Veldhayanti Agatha NRP: 3203015054

Telah diuji pada tanggal 18 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., CA., CPAI

NIK. 321.99.0377

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. S, Patricia Febrina D. SE., MA.

NIK. 320.99.0370

NIK. 321.08.0621

**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 : Reginacelli Veldhayanti Agatha

NRP : 3203015054

Judul Skripsi : Pengaruh *Personal Values* dan *Moral Judgement* Terhadap *Budgetary Slack*

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, 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, 10 Januari 2019

Yang menyatakan



(Reginacelli Veldhayanti Agatha)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria 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 dan Dosen Wali yang telah membantu peneliti dari semester awal hingga akhir dalam bidang akademis.
2. S. Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Teodora Winda Mulia, CA., CPAI. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan saran serta bimbingan kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
4. Theodorus Radja Ludji, SE., M.Acc. selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar membantu peneliti melalui bimbingan, masukan serta arahan dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
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 saudara-saudari penulis, Claudia Meidilla Villanie Agatha, Ludovico Enrico Viola, Rafael Julio Nichola, Maria Clara Cintha Stefany, dan Daniel Laksamana yang selalu mendukung penulis untuk menyelesaikan studi penulis.
8. Sahabat "*The Chamber*" Maria Benedicta Arsidina, Laras Padmanasanti Adji Boesono, Esa Alif Utama, dan Yesyurun El yang menyemangati dan menghibur penulis.

9. Sahabat dimasa perkuliahan Flora Claudya Nainggolan, Karen Selly Chang, Stefany Williana, Jesslyn Veronica, Yollanda, Vincentius Ariawan Laksono, Natalia Kusuma yang selalu ada, memotivasi, membantu, dan menjadi pendengar serta pemberi saran yang baik bagi penulis selama perkuliahan hingga saat ini.
 10. Keluarga Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Bisnis dari angkatan 2014 hingga angkatan 2017 yang telah memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.
 11. Teman-teman seperjuangan dalam penelitian ini Stefany Williana, Cecilia Ivana, dan Veronica Lovitasari yang telah banyak membantu penulis
 12. Para “Partners” yang pernah bekerja bersama penulis di Starbucks The Square Surabaya Yesika Yollanda, Agnes Maria, Dannes Lutfiyanto, Esther Helen, Virga Surya Pratama, Risti Anggraini, Azhari Isya, Christna Iswahyuni, Ali Febrian, Gigih Prasajo, Andi Danu, Iwan Prasetyo, Rizky Guntur Dwi, Rendy Alexander, Onny Pradiko yang selalu membantu menyalurkan jadwal kuliah dengan jadwal *shift* penulis, juga menyemangati serta memberi dukungan selama kuliah dan dalam menyelesaikan skripsi.
 13. Teman-teman *customers* di Starbucks The Square Arline Lutfiyanto, Fadilah Rizky Lubis, Jelita Mercyana, Zainal Arifin, dan Gladys Millenda yang memberi semangat, menghibur, membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
 14. 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 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1.Latar Belakang	1
1.2.Rumusan Masalah	5
1.3.Tujuan Penelitian.....	6
1.4.Manfaat Penelitian.....	6
1.5.Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Penelitian Terdahulu	13
2.3. Pengembangan Hipotesis	16
BAB III. METODE PENELITIAN	
3.1. Objek Penelitian dan Pemilihan Sampel	18
3.2. Desain Eksperimen.....	19
3.3. Metode Pengumpulan Data	20
3.4. Instrumen Penelitian.....	20
3.5. Tugas dan Prosedur Eksperimen	20
3.6. Cek Manipulasi	22
3.7. Uji Validitas Data.....	22
3.8. Analisis Data	23
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Subjek Penelitian	24
4.2. Deskripsi Data	24
4.3. Analisis Data	26
4.4. Pembahasan	33
BAB V. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	37
5.2. Keterbatasan	37
5.3. Saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Desain Eksperimental Faktorial Antar Subjek 2x2.....	19
Tabel 4.1 Jumlah Partisipan	25
Tabel 4.2 Tabel Umur Partisipan	25
Tabel 4.3 Tabel Karakteristik Demografis Penelitian.....	26
Tabel 4.4 Hasil <i>Manipulation Checks</i>	27
Tabel 4.5 <i>Levene's Test of Equality of Error Variances</i>	28
Tabel 4.6 <i>Test of Between-Subjects Effects Personal Values</i>	29
Tabel 4.7 Rata-rata Kelompok <i>Personal Values</i>	29
Tabel 4.8 <i>Test of Between-Subjects Effects Moral Judgement</i>	30
Tabel 4.9 Rata-rata Kelompok <i>Moral Judgement</i>	31
Tabel 4.10 <i>Test of Between-Subjects Effects Personal Values-Moral Judgement</i>	32
Tabel 4.11 Rata-rata Kelompok <i>Personal Values</i> dan <i>Moral Judgement</i>	32
Tabel 4.12 Selisih Rata-rata Kelompok <i>Personal Values</i> dan <i>Moral Judgement</i>	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Instrumen Penelitian

Lampiran 2. Hasil Output ANOVA

ABSTRAK

Penyusunan anggaran merupakan salah satu metode penting dalam perusahaan. Namun, saat ini dalam proses penyusunan anggaran banyak digunakan sebagai media untuk melakukan kecurangan, sehingga timbul *budgetary slack*. Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang memiliki tujuan yaitu untuk mengetahui pengaruh *personal values* dan *moral judgement* terhadap *budgetary slack*.

Hubungan antara *personal values* dan *moral judgement* digambarkan melalui skenario yang merepresentasikan sebuah kondisi dalam perusahaan yang terkait dengan *budgetary slack*. Eksperimen ini menggunakan desain 2 x 2 *between subject* dan dilakukan terhadap mahasiswa S1 jurusan Akuntansi angkatan 2015 dan 2016 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Partisipan yang berjumlah 51 orang diperoleh melalui kelas mata kuliah studi kelayakan bisnis dan sisanya pengambilan secara acak. Kriteria pengambilan sampel yaitu mahasiswa yang telah lulus mata kuliah Akuntansi Manajemen atau Penganggaran. Eksperimen dilakukan dalam ruang kelas dengan pengawasan langsung yang dilakukan oleh peneliti. Data yang diperoleh dari eksperimen kemudian akan dianalisis dengan alat statistik ANOVA.

Hasil eksperimen menunjukkan bahwa *personal values* dan *moral judgement* terbukti berpengaruh secara langsung terhadap *budgetary slack*. Peneliti juga melakukan analisis tambahan yaitu hubungan bersama antara *personal values* dan *moral judgement* terhadap *budgetary slack*. Hasil analisis tambahan juga menunjukkan bahwa pengaruh bersama *personal values* dan *moral judgement* terbukti berpengaruh positif terhadap *budgetary slack*.

Kata Kunci: *Budgetary slack, moral judgement, personal values.*

THE EFFECT OF PERSONAL VALUES AND MORAL JUDGEMENT TOWARDS BUDGETARY SLACK

Budgeting is one of the important methods in the company. However, at present the budgeting process is widely used as a media for fraud, resulting budgetary slack. This research is an experimental research which has the purpose of knowing the influence of personal values and moral judgment on budgetary slack.

The relationship between personal values and moral judgment is described through a scenario that represents a condition in the company related to budgetary slack. This experiment uses a 2 x 2 between subject design and is conducted on S1 students majoring in Accounting in 2015 and 2016 Widya Mandala Catholic University Surabaya. The 51 participants were obtained through a business feasibility study class and the rest were taken randomly. The sampling criteria are students who have passed the course in Management Accounting or Budgeting. Experiments are carried out in classrooms with direct supervision carried out by researchers. Data obtained from experiments will then be analyzed by ANOVA statistical tools.

The experimental results showed that personal values and moral judgment proved to have a direct effect on budgetary slack. The researcher also carried out additional analysis, namely the joint relationship between personal values and moral judgment towards budgetary slack. The results of the additional analysis also showed that the shared influence of personal values and moral judgment proved to have a positive effect on budgetary slack.

Keywords: *Budgetary slack, moral judgement, personal values.*