

PENGARUH PEMBERIAN INSENTIF, TANGGUNG  
JAWAB PERSONAL DAN NILAI PERSONAL  
TERHADAP *BUDGETARY SLACK*



OLEH:  
FELIX PROPANA  
3203015162

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

PENGARUH PEMBERIAN INSENTIF, TANGGUNG  
JAWAB PERSONAL DAN NILAI PERSONAL  
TERHADAP *BUDGETARY SLACK*

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

OLEH:  
FELIX PROPANA  
3203015162

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

**HALAMAN PERSETUJUAN**

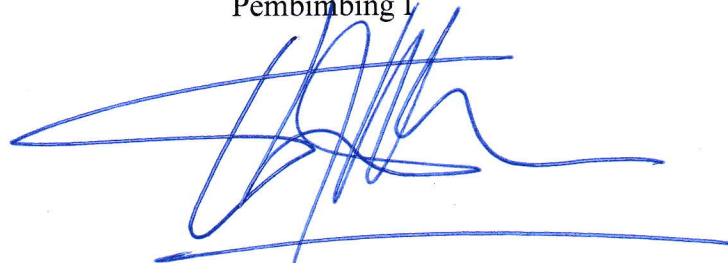
SKRIPSI

**PENGARUH PEMBERIAN INSENTIF, TANGGUNG  
JAWAB PERSONAL DAN NILAI PERSONAL  
TERHADAP *BUDGETARY SLACK***

Oleh:  
FELIX PROPANA  
3203015162

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA

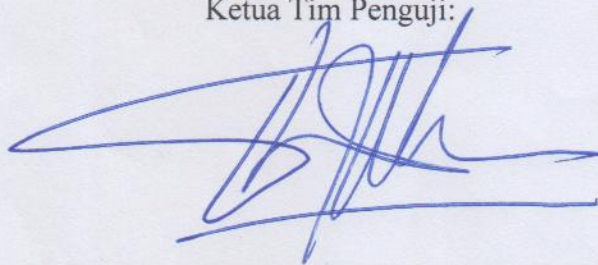
Tanggal: 08 Juli 2019

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi yang ditulis oleh: Felix Propana      NRP: 3203015162**

Telah diuji pada tanggal 2 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA  
NIK. 321.99.0377

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA  
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 : Felix Propana

NRP : 3203015162

Judul Skripsi : Pengaruh Pemberian Insentif, Tanggung Jawab Personal dan Nilai Personal 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, 21 Juni 2019

Yang menyatakan



(Felix Propana)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia-Nya dan atas penyertaan-Nya yang diberikan selama proses penulisan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian skripsi ini tak lepas dari pengaruh serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA 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.
3. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta memberikan semangat, dorongan, dan saran dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi dan masa kuliah ini.
5. Para dosen yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama perkuliahan dan selama penulisan skripsi ini.
6. Segenap *Staf* Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu segala urusan administrasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dan bantuan serta menjadi motivasi untuk menyelesaikan kuliah dari awal semester hingga menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Teman-teman terkasih dan seperjuangan Venessa Angeline, Meliana, Listya, dan lain sebagainya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu, menemani dan memberikan dukungan untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Teman teman sebimbingan Bagus, Gabby, Angel, Hendarto, Selina, dan Yessy yang telah memberikan bantuan, dukungan, semangat dan saran dalam proses penulisan skripsi ini
10. Sahabat-sahabat SMA seperjuangan penulis Fely, Angielica, Wiona, Bryan dan Juan yang telah ikut memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
11. Teman-teman penulis lainnya yang telah memberikan bantuan, dukungan dan doa kepada penulis
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala doa, dukungan, bantuan dan bimbingannya.

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

Surabaya, 21 Juni 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.....	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.....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2. 1 Landasan Teori.....	8
2. 2 Penelitian Terdahulu .....	18
2. 3 Pengembangan Hipotesis .....	20
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3. 1 Desain Penelitian.....	25
3. 2 Identifikasi dan Definisi Operasional Variabel.....	26
3. 3 Objek Penelitian dan Pemilihan Sampel.....	27
3. 4 Jenis dan Sumber Data .....	28
3. 5 Metode Pengumpulan Data .....	28
3. 6 Instrumen Penelitian.....	29
3. 7 Tugas dan Prosedur Eksperimen.....	29
3. 8 Analisis Data .....	31
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4. 1 Gambaran Subjek Penelitian.....	33
4. 2 Deskripsi Data.....	34
4. 3 Analisis Data.....	36
4. 4 Pembahasan .....	41
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5. 1 Simpulan .....	47
5. 2 Keterbatasan.....	47
5. 3 Saran .....	48



DAFTAR PUSTAKA .....	49
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Desain Eksperimen 2x2x2 .....	25
Tabel 4.1 Demografi Partisipan .....	33
Tabel 4.2 Sebaran Total Partisipan .....	34
Tabel 4.3 Tabel Sebaran Partisipan.....	35
Tabel 4.4 Tabel Umur Partisipan .....	35
Tabel 4.5 Tabel Karakteristik Demografi .....	36
Tabel 4.6 Hasil Manipulation Checks.....	37
Tabel 4.7 Levene's Test of Equality of Error Variances .....	38
Tabel 4.8 Test of Between-Subject Effects.....	39
Tabel 4.9 Rata-rata Kategorial Pemberian Insentif.....	40
Tabel 4.10 Rata-rata Kategorial Tanggungjawab Personal .....	40
Tabel 4.11 Rata-rata Kategorial Nilai Personal .....	41

## **DAFTAR LAMPIRAN**

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

## ABSTRAK

Penganggaran memiliki fungsi sebagai penghubung rencana strategis perusahaan, mengorganisasikan aktivitas dari beberapa lini perusahaan, serta menjadi dasar evaluasi kinerja kinerja aktual manajer. Sehingga penganggaran memiliki peranan yang penting terhadap aktivitas perusahaan dan tidak dapat dipandang sebelah mata. Namun dalam prakteknya, kegiatan penganggaran tidak didasarkan pada kemampuan aktual dari manajer-manajer yang ikut serta dalam proses penyusunan. Hal demikian terjadi karena partisipasi manajer ini lebih dimotivasi terhadap kepentingan pribadi dari pada tujuan strategis perusahaan. Keadaan tersebut memberikan potensi bahwa manajer akan melakukan tindakan untuk mencapai tujuan pribadi mereka, sehingga dasar anggaran menjadi bias dan menimbulkan kelonggaran anggaran atau *budgetary slack*. Faktor yang mempengaruhi penciptaan *budgetary slack* dalam penelitian ini terdiri dari faktor individual dan faktor organisasional. Faktor individual dalam penelitian ini yakni tanggung jawab personal dan nilai personal. Faktor organisasional yakni pemberian insentif

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh pemberian insentif, tanggungjawab personal dan nilai personal terhadap *budgetary slack*. Eksperimen dengan desain 2x2x2 ini dilakukan terhadap mahasiswa S1 jurusan Akuntansi angkatan 2015, 2016, dan 2017 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dengan memberikan skenario penyusunan anggaran dengan menerjemahkan huruf alphabet menjadi angka menggunakan kode yang disediakan. Hipotesis dalam penelitian ini akan diuji dengan alat analisis *Two Ways ANOVA*. Hasil penelitian eksperimen ini menunjukkan bahwa pemberian insentif tidak mempengaruhi secara langsung terhadap terciptanya *budgetary slack*. Hasil penelitian lainnya menghasilkan pengaruh langsung tanggungjawab personal dan nilai personal terhadap *budgetary slack*.

**Kata Kunci:** *Budgetary slack, pemberian insentif, tanggungjawab personal, nilai personal*

## **The Effects of Incentives, Personal Responsibilities, and Personal Values on Budgetary Slack**

Budgeting has a function as a liaison of the company's strategic plan, organizing activities from several lines of the company, as well as being the basis for evaluating the manager's actual performance. So that budgeting has an important role in company activities and cannot be underestimated. But in practice, budgeting activities are not based on the actual abilities of managers who participate in the drafting process. This happens because the manager's participation is more motivated towards personal interests than the company's strategic goals. This situation gives the potential that managers will take action to achieve their personal goals, so that the base of the budget becomes biased and results in budgetary slack. Factors that influence the creation of budgetary slack in this study consist of individual factors and organizational factors. Individual factors in this study are personal responsibility and personal value. Organizational factor is incentive pay scheme.

This study is an experimental research that aims to determine the influence of incentive pay scheme, personal responsibility, and personal value. This 2x2x2 design experiments will be performed on undergraduate students majoring in Accounting year 2015, 2016, and 2017 Widya Mandala Catholic University Surabaya by providing a scenario for budgeting by translating alphabet letters into numbers using the code provided. The hypothesis in this study will be tested by Two Ways ANOVA analysis tool. The results of this experimental study show that incentive pay scheme does not directly affect the creation of budgetary slack. While the other result of this study show that personal responsibility and personal value has direct effect on a creation of budgetary slack.

**Keywords:** Budgetary Slack, Incentives pay scheme, personal responsibility, personal value