

PENGARUH PEMBERIAN INSENTIF
DAN KODE ETIK TERHADAP
BUDGETARY SLACK



OLEH:
MIRANDA PANATA
3203016107

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PENGARUH PEMBERIAN INSENTIF
DAN KODE ETIK TERHADAP
BUDGETARY SLACK

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

OLEH:
MIRANDA PANATA
3203016107

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PEMBERIAN INSENTIF
DAN KODE ETIK TERHADAP
*BUDGETARY SLACK***

Oleh:
MIRANDA PANATA
3203016107

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA
NIDN. 0710127702

Tanggal: 10 Desember 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Miranda Panata NRP: 3203016107
Telah diuji pada tanggal 16 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA
NIDN. 0710127702

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



S, Patricia Febrina 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 : Miranda Panata

NRP : 3203016107

Judul Skripsi : Pengaruh Pemberian Insentif dan Kode Etik 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, 13 Desember 2019

Yang menyatakan



(Miranda Panata)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaan-Nya selama proses pengerjaan ini sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa 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., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., 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 dan pikiran untuk memberikan saran dan motivasi kepada penulis dalam menyusun skripsi ini dari awal hingga akhir.
5. Para dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mengajar dan memberikan ilmu selama perkuliahan berlangsung.
6. Seluruh *staf* Tata Usaha yang telah membantu segala urusan terkait penyelesaian skripsi ini.
7. Keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan, doa serta memotivasi penulis untuk menyelesaikan kuliah dari awal hingga menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Sahabat “BANAMAS” Shieny Novilia, Felita Bella, Natalia Angelina, Veronica Vivien, Artha Kurniawan, Michael Adhi yang telah menyemangati dan menghibur penulis.

9. Sahabat seperjuangan dimasa perkuliahan Hany Refsa, Natalia Angelina, Jasmine Aprilia yang telah menjadi pendengar yang baik dan memberi saran kepada penulis selama masa perkuliahan hingga saat ini.
10. Keluarga Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Bisnis dari angkatan 2015 hingga angkatan 2018 yang telah memberikan semangat kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.
11. Teman-teman sebimbangan Jasmine, Natalia, Cecilia, Ellia, Kezia, dan yang lainnya yang memberikan dukungan, motivasi serta saran dalam proses penulisan skripsi ini.
12. Teman-teman bulu tangkis Shieny Novilia, Nathanael Soen, Jessen, Davied, Hendra dan lainnya yang menyemangati dan menghibur penulis dalam menyelesaikan skripsi.
13. Teman-teman penulis lainnya yang telah memberikan doa serta dukungan kepada penulis.
14. Seluruh teman dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

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

Surabaya, 13 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 LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Penelitian Terdahulu	14
2.3. Pengembangan Hipotesis	16
2.4. Model Penelitian	19
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data	20
3.2. Desain Eksperimen	21
3.3. Variabel-variabel Penelitian	21
3.4. Instrumen Penelitian	21
3.5. Tugas dan Prosedur Eksperimen	22
3.6. Analisis Data	23
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Subjek Penelitian	25
4.2. Deskripsi Data	26
4.3. Analisis Data	28
4.4. Pembahasan	32
BAB 5. 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	15
Tabel 3.1 Desain Eksperimen 2x2	21
Tabel 4.1 Demografi Partisipan	25
Tabel 4.2 Sebaran Total Partisipan	26
Tabel 4.3 Tabel Sebaran partisipan	27
Tabel 4.4 Tabel Umur Partisipan	27
Tabel 4.5 Tabel Karakteristik Demografis	28
Tabel 4.6 Hasil Manipulation Checks	29
Tabel 4.7 Levene's Test of Equality of Error Variances Pemberian Insentif .	29
Tabel 4.8 Levene's Test of Equality of Error Variances Kode Etik	29
Tabel 4.9 Test of Between-Subject Effects Pemberian Insentif	30
Tabel 4.10 Rata-rata Kategorial Pemberian Insentif	31
Tabel 4.11 Test of Between-Subject Effects Kode Etik	31
Tabel 4.12 Rata-rata Kategorial Kode Etik	32

DAFTAR LAMPIRAN

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

ABSTRAK

Penganggaran adalah alat manajemen terkait fungsi perusahaan yaitu perencanaan dan pengendalian guna mencapai tujuan perusahaan dalam memenuhi keinginan pelanggan serta menang dalam persaingan bisnis. Namun, saat ini banyak kecurangan dalam proses penyusunan anggaran yang dilakukan oleh manajer tingkat bawah sehingga tercipta *budgetary slack*. Hal ini terjadi karena manajer lebih mementingkan kepentingan pribadi dari pada tujuan perusahaan. Penelitian eksperimen ini akan meneliti dua variabel yang dapat mempengaruhi terciptanya *budgetary slack*. Variabel pertama yang akan diteliti adalah pemberian insentif dan variabel lainnya adalah kode etik.

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh pemberian insentif dan kode etik terhadap *budgetary slack*. Desain eksperimen yang digunakan adalah eksperimental faktorial antar subyek 2x2 terhadap 96 partisipan mahasiswa S1 Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang berperan sebagai manajer tingkat bawah. Eksperimen dilakukan dengan memberikan skenario penyusunan anggaran dengan memproduksi topi kertas sesuai contoh yang diberikan. Hipotesis dalam penelitian ini akan diuji menggunakan alat analisis ANOVA. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pemberian insentif tidak berpengaruh terhadap terciptanya *budgetary slack*. Hal ini dikarenakan partisipan tidak memiliki motivasi untuk memperoleh insentif lebih sehingga metode insentif yang diberikan tidak berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Hasil penelitian yang kedua menunjukkan bahwa kode etik berpengaruh terhadap terciptanya *budgetary slack*. Hal ini dikarenakan partisipan yang dengan internalisasi kode etik menganggap *budgetary slack* sebagai suatu tindakan yang kurang etis.

Kata Kunci: *Budgetary slack, pemberian insentif, kode etik*

The Effects of Incentives and Code of Ethics on Budgetary Slack

Budgeting is a management tool related to company functions, namely planning and control in order to achieve company goals in meeting customer desires and win in business competition. However, currently there is a lot of cheating in the budget preparation process that is carried out by lower-level managers so as to create a budgetary slack. This happens because managers are more concerned with personal interests than the company's goals. This experimental study will examine two variables that can affect the creation of budgetary slack. The first variable to be examined is the incentives pay scheme and the other variable is the code of ethics.

This research is an experimental study that aims to determine the effect of incentives pay scheme and code of ethics on budgetary slack. The experimental design used was an experimental factorial between subjects 2x2 of 96 participants who attended the undergraduate students of the Accounting Department of the Widya Mandala Catholic University of Surabaya who acted as lower level managers. Experiments carried out by providing a budget preparation scenario by producing paper hats according to the examples provided. The hypothesis in this study will be tested using ANOVA analysis tools. The results of this study indicate that the incentives pay scheme has no effect on the creation of budgetary slack. This is because participants do not have the motivation to obtain more incentives so that the incentive method given has no effect on budgetary slack. The second research result shows that the code of ethics influences the creation of budgetary slack. This is because participants who internalize the code of ethics consider budgetary slack as an act that is less ethical.

Keywords: Budgetary Slack, Incentives pay scheme, code of ethics