

PENGARUH INFORMASI INVESTASI, PENALARAN  
MORAL, DAN *MONITORING CONTROL* TERHADAP  
PERILAKU ESKALASI KOMITMEN



OLEH:  
CINDY LORENZA  
3203018097

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2021

PENGARUH INFORMASI INVESTASI, PENALARAN  
MORAL, DAN *MONITORING CONTROL* TERHADAP  
PERILAKU ESKALASI KOMITMEN

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

CINDY LORENZA

3203018097

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2021

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

## PENGARUH INFORMASI INVESTASI, PENALARAN MORAL, DAN *MONITORING CONTROL* TERHADAP PERILAKU ESKALASI KOMITMEN

Oleh:  
CINDY LORENZA  
3203018097

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



(Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.)

NIDN: 0713067501

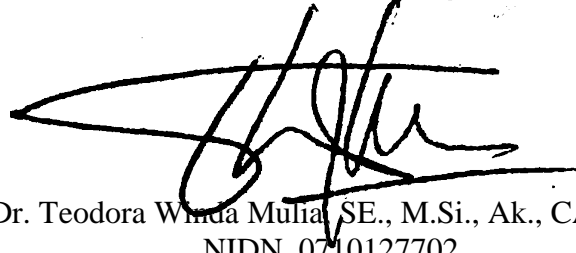
Tanggal: 04 Desember 2021

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Cindy Lorenza NRP 3203018097**

Telah diuji pada tanggal 13 Desember 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA  
NIDN. 0718108506

**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 : Cindy Lorenza

NRP : 3203018097

Judul Skripsi : Pengaruh Informasi Investasi, Penalaran Moral, dan *Monitoring Control* Terhadap Perilaku Eskalasi Komitmen

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, 5 Desember 2021  
Yang menyatakan



(Cindy Lorenza)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis diberikan kesehatan dan juga kemudahan atas segala hal selama proses penyelesaian tugas akhir ini yang berjudul “Pengaruh Informasi Investasi, Penalaran Moral, dan *Monitoring Control* Terhadap Perilaku Eskalasi Komitmen” dengan baik dan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penyusunan tugas akhir yang menjadi syarat dalam penyelesaian program studi Akuntansi S1 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya ini tentu saja tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak., CA., CPA. selaku Dekan Fakultas Binsis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Dr. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Sofian, SE., MBA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Peggy Delita Merida, S.Pd., M.Pd. selaku Dosen Wali yang telah menasehati dan membimbing penulis dari semester awal hingga akhir perkuliahan.
5. Marini Purwanto, SE, MSi., Ak. selaku Dosen Pembimbing penulis yang telah membimbing, memberi saran yang membangun, serta meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya selama proses bimbingan skripsi dari awal penyusunan hingga terselesaikannya tugas akhir ini.
6. Kedua orang tua dan saudara penulis yang telah memberikan dukungan dan doanya demi keberhasilan tugas akhir ini.

7. Teman-teman seperjuangan penulis yang saling mendukung, membantu, dan berbagi informasi dari semester awal hingga proses penyelesaian tugas akhir ini.
8. Para mahasiswa akuntansi S1 dan Pascasarjana (S2) Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah meluangkan waktunya untuk berkontribusi sebagai partisipan pada penelitian ini.
9. Dosen Koordinator dan teman-teman UKM Tax Center periode 2020-2021 yang selalu mendukung penyelesaian tugas akhir penulis.
10. Seluruh teman dan pihak berkepentingan lainnya yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas bantuan, doa dan dukungannya.

Penulis menyadari dalam penyusunan tugas akhir ini masih terdapat beberapa kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun demi perbaikan penelitian serupa di masa yang akan datang supaya menjadi lebih baik. Penulis juga berharap semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan dapat menjadi acuan bagi penelitian selanjutnya yang ingin meneliti topik serupa terkait eskalasi komitmen.

Surabaya, 3 Desember 2021



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 .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....	7
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	9
2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	23
2.4 Rerangka Konseptual .....	25
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	27
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel .....	28
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	30
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	31
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan .....	32
3.6 Analisis Data .....	33
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	34
4.2 Deskripsi Data.....	36
4.3 Hasil Analisis Data .....	38
4.4 Pembahasan.....	44
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	49
5.2 Keterbatasan.....	50
5.3 Saran .....	50
DAFTAR PUSTAKA .....	52
LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang.....	21
Tabel 3.1. Desain Eksperimen Faktorial $2 \times 2 \times 2$ <i>between subject</i> .....	28
Tabel 4.1. Jumlah Partisipan Penelitian.....	35
Tabel 4.2. Hasil <i>Manipulation Check</i> .....	35
Tabel 4.3. Distribusi Partisipan Berdasarkan Umur.....	36
Tabel 4.4. Distribusi Partisipan Berdasarkan Jenis Kelamin.....	37
Tabel 4.5. Distribusi Partisipan Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	37
Tabel 4.6. Distribusi Partisipan Berdasarkan IPK (Indeks Prestasi Kumulatif)	37
Tabel 4.7. Hasil Statistik Deskriptif Variabel Eskalasi Komitmen.....	38
Tabel 4.8. Hasil <i>Group Statistics</i> dan <i>Independent-Samples T Test</i> untuk Variabel Informasi Investasi.....	39
Tabel 4.9. Hasil <i>Group Statistics</i> dan <i>Independent-Samples T Test</i> untuk Variabel Penalaran Moral.....	40
Tabel 4.10. Hasil <i>Group Statistics</i> dan <i>Independent-Samples T Test</i> untuk Variabel <i>Monitoring Control</i> .....	40
Tabel 4.11. Hasil Uji <i>Levene's Test</i> .....	42
Tabel 4.12. <i>Tests of Between-Subjects-Effects</i> (Pengujian Hipotesis 1).....	43
Tabel 4.13. <i>Tests of Between-Subjects-Effects</i> (Pengujian Hipotesis 2).....	43
Tabel 4.14. <i>Tests of Between-Subjects-Effects</i> (Pengujian Hipotesis 3).....	44

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Konseptual .....	26

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Instrumen Penelitian

Lampiran 2. Tabulasi Data

Lampiran 3. Cara Skoring dan Kategorisasi Data

Lampiran 4. Hasil Output Uji *Analysis of Variance* (ANOVA)

## ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimental yang bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari variabel informasi investasi, penalaran moral, serta tindakan *monitoring control* terhadap perilaku eskalasi komitmen dalam pengambilan keputusan, terutama keputusan investasi. Desain penelitian ini merupakan faktorial 2x2x2 *between subjects* yang menggunakan objek penelitian berupa mahasiswa akuntansi S1 yang telah atau sedang menempuh mata kuliah akuntansi manajemen dan manajemen keuangan, serta mahasiswa pascasarjana Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Pelaksanaan eksperimen ini dilakukan secara *online* dengan cara membagikan instrumen penelitian berisi skenario soal kasus dalam bentuk *google form* kepada partisipan secara acak.

Pengujian dan analisis data dilakukan dengan menggunakan alat uji *Analisis of Variance* (ANOVA) untuk menguji hipotesis yang telah dikembangkan. Hasil pengujian hipotesis pada penelitian eksperimen ini menyatakan bahwa variabel informasi investasi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap keputusan untuk melakukan eskalasi komitmen, sehingga perubahan dalam pemingkiaan suatu informasi investasi tidak akan mempengaruhi perubahan keputusan untuk melakukan eskalasi komitmen. Namun, untuk pengujian terhadap variabel penalaran moral dan *monitoring control* mendapatkan hasil bahwa individu dengan tingkat penalaran moral rendah lebih cenderung untuk melakukan eskalasi komitmen, dan adanya tindakan pengawasan berupa *monitoring control* juga berpengaruh signifikan terhadap keputusan untuk melakukan eskalasi komitmen, dimana dengan diterapkannya *monitoring control* dapat menekan perilaku oportunistik manajer seperti melanjutkan proyek yang gagal atau melakukan eskalasi komitmen.

**Kata Kunci:** *Eskalasi Komitmen, Informasi Investasi, Penalaran Moral, Monitoring Control*

## ABSTRACT

### THE EFFECT OF INVESTMENT INFORMATION, MORAL REASONING, AND MONITORING CONTROL ON THE BEHAVIOR OF COMMITMENT ESCALATION

This study is an experimental study that aims to examine and analyze the effect of investment information variables, moral reasoning, and monitoring control measures on commitment escalation behavior in decision making, especially investment decisions. The design of this research is a 2x2x2 factorial between subjects that uses the object of research in the form of undergraduate accounting students who have or are currently taking management accounting and financial management courses, and postgraduate students at Widya Mandala Catholic University Surabaya. The experiment was carried out online by distributing questionnaires containing case scenarios in the form of a google form to random participants.

Testing and data analysis were carried out using the Analysis of Variance (ANOVA) test tool to test the developed hypotheses. The results of hypothesis testing in this experimental study state that the investment information variable does not significantly influence the decision to escalate commitment so that changes in the framing of investment information will not affect changes in the decision to escalate commitment. However, for testing the variables of moral reasoning and monitoring control, the results show that individuals with low levels of moral reasoning are more likely to escalate commitments, and the existence of supervisory actions in the form of monitoring control also has a significant effect on the decision to escalate commitments, where the implementation of monitoring control can suppress managers' opportunistic behavior such as continuing failed projects or escalating commitments.

**Keywords:** *Escalation of Commitment, Investment Information, Moral Reasoning, Monitoring Control*