

RINGKASAN

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen laboratorium dengan pendekatan kuantitatif. Penelitian ini mengambil judul: “*Locus of Control* Dalam Memoderasi Pengaruh Tekanan Sosial Terhadap Senjangan Anggaran: Studi Eksperimen”. Rumusan masalah penelitian ini yaitu 1) Apakah senjangan anggaran akan lebih tinggi pada individu yang mendapatkan *obedience pressure* dibandingkan dengan individu yang tidak mendapatkan tekanan sosial?, 2) Apakah senjangan anggaran akan lebih tinggi pada individu yang mendapatkan *conformity pressure* dibandingkan dengan individu yang tidak mendapatkan tekanan sosial?, 3) Apakah senjangan anggaran akan lebih tinggi pada individu yang mendapatkan *obedience pressure* dibandingkan dengan individu yang mendapatkan *conformity pressure*?, 4) Apakah senjangan anggaran akan lebih tinggi pada individu yang memiliki *external locus of control* dibandingkan dengan individu yang memiliki *internal locus of control*?, 5) Apakah terdapat pengaruh interaksi *locus of control* dalam memoderasi tekanan sosial terhadap senjangan anggaran?. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis 1) Perbedaan pengaruh penciptaan senjangan anggaran pada individu dibawah kondisi *obedience pressure* dan tanpa tekanan sosial, 2) Perbedaan pengaruh penciptaan senjangan anggaran pada individu dibawah kondisi *conformity pressure* dan tanpa tekanan sosial, 3) Perbedaan pengaruh penciptaan senjangan anggaran pada individu dibawah kondisi *obedience pressure* dan *conformity pressure*, 4) Perbedaan pengaruh penciptaan senjangan anggaran pada individu yang memiliki *external locus of control* dan *internal locus of control*, 5) Pengaruh interaksi *locus of control* dalam memoderasi tekanan sosial terhadap senjangan anggaran.

Penelitian ini menggunakan variabel dependen yaitu senjangan anggaran, kemudian variabel independen yaitu tekanan sosial (*obedience pressure*, *conformity pressure*, dan tanpa tekanan sosial) dan *locus of control* (*external* dan *internal*). Desain penelitian eksperimen yang digunakan yaitu desain faktorial 3×2 *between subject*. Subjek penelitian ini yaitu mahasiswa S1 akuntansi, S1 manajemen, dan S2 sains akuntansi Universitas Jenderal Soedirman.

Terdapat 129 peserta eksperimen yang bersedia untuk berpartisipasi dalam penelitian ini. Sebanyak 17 peserta eksperimen tidak lolos dalam uji cek manipulasi dan terdapat 1 peserta yang tidak mengisi instrumen penelitian dengan lengkap, sehingga dikeluarkan sebagai subjek penelitian. Kesimpulannya, terdapat 111 subjek penelitian yang datanya dapat digunakan lebih lanjut untuk analisis.

Peserta dikelompokkan ke dalam 6 grup yaitu, grup 1 (*external locus of control* dalam kondisi *obedience pressure*), grup 2 (*internal locus of control* dalam kondisi *obedience pressure*), grup 3 (*external locus of control* dalam kondisi *conformity pressure*), grup 4 (*internal locus of control* dalam kondisi *conformity pressure*), grup 5 (*external locus of control* dalam kondisi tanpa tekanan sosial), dan grup 6 (*internal locus of control* dalam kondisi tanpa tekanan sosial). Data dianalisis menggunakan uji *Kruskal-Wallis*, uji *Mann-Whitney*, dan uji *Chi-Square*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) Tidak terdapat perbedaan senjangan anggaran antara individu yang mendapatkan *obedience pressure* dengan individu yang tidak mendapatkan tekanan sosial, 2) Tidak terdapat

perbedaan senjangan anggaran antara individu yang mendapatkan *conformity pressure* dengan individu yang tidak mendapatkan tekanan sosial, 3) Tidak terdapat perbedaan senjangan anggaran antara individu yang mendapatkan *obedience pressure* dengan individu yang mendapatkan *conformity pressure*, 4) Senjangan anggaran lebih tinggi pada individu yang memiliki *external locus of control* dibandingkan individu yang memiliki *internal locus of control* terhadap keputusan anggaran, dan 5) Tidak terdapat pengaruh interaksi *locus of control* dalam memoderasi tekanan sosial terhadap senjangan anggaran.

Implikasi penelitian ini yaitu, 1) Posisi penyusun anggaran di suatu perusahaan seharusnya terbebas dari tekanan pihak manapun baik dari atasan maupun rekan kerja, agar mereka mampu untuk bekerja jujur dan menyusun anggaran sebagaimana yang seharusnya. Akan tetapi tentu hal ini sulit karena lingkungan kerja menuntut setiap anggota organisasi untuk saling berinteraksi. Oleh karenanya, setidaknya hal itu perlu menjadi perhatian bagi pimpinan dan pembuat kebijakan, 2) Bagi kalangan praktisi yang membuat kebijakan adalah perlu kiranya untuk memperhatikan individu yang menempati posisi berkaitan dengan penyusunan anggaran. Alangkah baiknya jika posisi tersebut ditempati oleh mereka yang memiliki tipe *locus of control internal*, karena akan mampu mengurangi risiko terjadinya senjangan anggaran.

Kata Kunci: Senjangan Anggaran, Tekanan Sosial, Locus of Control



SUMMARY

This research is a laboratory experimental research with a quantitative approach. This research takes the title: "Locus of Control in Moderating the Effect of Social Pressure on Budgetary Slack: Experimental Studies". The research problem is 1) Whether budgetary slack will be higher in individuals who receive obedience pressure compared to individuals who do not receive social pressure?, 2) Whether budgetary slack will be higher in individuals who receive conformity pressure compared to individuals who do not receive pressure social?, 3) Whether budgetary slack will be higher for individuals who receive obedience pressure compared to individuals who receive conformity pressure?, 4) Whether budgetary slack will be higher for individuals who have an external locus of control compared to individuals who have an internal locus of control?, 5) Is there an interaction effect of locus of control in moderating social pressure on budgetary slack?. The purpose of this study is to analyze 1) Differences in the effect of creating budgetary slack on individuals under conditions of obedience pressure and without social pressure, 2) Differences in the effect of creating budgetary slack on individuals under conditions of conformity pressure and without social pressure, 3) Differences in the effect of creating budgetary slack on individuals under conditions of obedience pressure and conformity pressure, 4) Differences in the effect of creating budgetary slack on individuals who have an external locus of control and internal locus of control, 5) The interaction effect of locus of control in moderating social pressure on budgetary slack.

This study uses the dependent variable, namely budgetary slack, then the independent variables, namely social pressure (obedience pressure, conformity pressure, and without social pressure) and locus of control (external and internal). The experimental research design used was a 3×2 between-subject factorial design. The subjects of this study were students of S1 accounting, S1 management, and S2 accounting science at Jenderal Soedirman University.

129 experimental participants were willing to participate in this study. As many as 17 experimental participants did not pass the manipulation check test and there was 1 participant who did not complete the research instrument completely, so he was excluded as a research subject. In conclusion, there are 111 research subjects whose data could be further used for analysis.

Participants were grouped into 6 groups namely, group 1 (external locus of control in conditions of obedience pressure), group 2 (internal locus of control in conditions of obedience pressure), group 3 (external locus of control in conditions of conformity pressure), group 4 (internal locus of control in conditions of conformity pressure), group 5 (external locus of control in conditions of no social pressure), and group 6 (internal locus of control in conditions of no social pressure). Data is analyzed using Kruskal Wallis test, Mann-Whitney test, and Chi-Square test. The results showed that 1) There is no difference in budgetary

slack between individuals who received obedience pressure and individuals who did not receive social pressure, 2) There is no difference in budgetary slack between individuals who received conformity pressure and individuals who did not receive social pressure, 3) There is no differences in budgetary slack between individuals who receive obedience pressure and individuals who receive conformity pressure, 4) Budgetary slack is higher for individuals who have an external locus of control than individuals who have an internal locus of control on budget decisions, and 5) There is no influence of interaction locus of control in moderating social pressure on budgetary slack.

The implications of this research are, 1) The position of budget preparers in a company should be free from pressure from any party, both from superiors and colleagues, so that they can work honestly and prepare budgets as they should. But this is difficult because the work environment requires every member of the organization to interact with each other. Therefore, at least this needs to be a concern for leaders and policymakers, 2) For practitioners who make policies, it is necessary to pay attention to individuals who occupy positions related to budget preparation. It would be better if the position is occupied by those who have an internal locus of control type because it will be able to reduce the risk of budgetary slack.

Key Word: Budgetary Slack, Social Pressure, Locus of Control

