

PENGARUH *BUDGET PARTICIPATION* DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP *BUDGETARY SLACK* YANG DIMODERASI OLEH PEMBatasan SOSIAL BERSKALA BESAR (PSBB)

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Kawasan Korin Metal Arts Dalam Masa Covid-19)

TESIS

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar

Magister Akuntansi pada Universitas Mercubuana



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Nama : Rayun Wilanda

NIM : 55518310008

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rayun Wilanda

NIM : 55518310008

Program Studi : Magister Akuntansi

Menyatakan bahwa tesis ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan tesis ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 Januari 2021



Rayun Wilanda
NIM 55518310008

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Nama : Rayun Wilanda
NIM : 55518310008
Program Studi : Magister Akuntansi
Judul Tesis : Pengaruh *Budget Participation* dan *Locus Of Control* terhadap *Budgetary Slack* yang dimoderasi oleh Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Kawasan Korin Metal Arts Dalam Masa Covid-19)

Tanggal Lulus Ujian 11 Januari 2021

Disahkan Oleh:

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCUBUANA

Dr. Nengzih, S.E., Ak. M.Si., C.A.

Tanggal

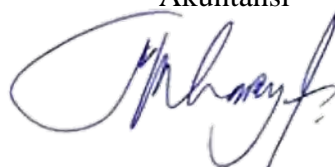
Direktur Program Pascasarjana



Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus

Tanggal

Ketua Program Studi Magister
Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati., S.E., Ak., M. Si. C.A.

Tanggal

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Rayun Wilanda.....
NIM : 55518310008.....
Program Studi : Magister Akuntansi.....

dengan judul

Pengaruh Budget Participation dan Locus Of Control Terhadap Budgetary Slack yang dimoderasi oleh Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) JUDUL KARYA ILMIAH
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 15 Januari 2021
didapatkan nilai persentase sebesar 28...%.

Jakarta, 15 Januari 2021

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Adapun Judul dalam penelitian ini yaitu pengaruh *Budget Participation*, *Budget Emphasis*, dan *Locus Of Control* terhadap *Budgetary Slack* yang dimoderasi oleh Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Kawasan Industri Korin Metal Arts dalam masa Covid-19). Dalam penyusunan tesis ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, diantaranya adalah :

1. Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip., M.S, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Ahmad Badawy Saluy. M.M, selaku Sekprode Pascasarjana Kampus Universitas Mercu Buana Jatisampurna.
4. Dr. Hari Setiyawati., S.E, Ak., M. Si., selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
5. Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M., selaku Dosen Penguji atas kesediaan waktunya untuk menguji serta memberikan arahan, pandangan dalam hasil penelitian ini.
6. Dr. Fardinal. M. Si., selaku Ketua Sidang Tesis atas kesediaan waktunya memimpin sidang serta dalam memberikan arahan, pandangan dalam hasil penelitian ini.

7. Dr. Nengzih, S.E., Ak. M.Si.. C.A., selaku pembimbing selama penyusunan tesis ini.
8. Seluruh dosen dan staff Universitas Mercubuana, terutama selaku dosen pembimbing akademik.
9. Ibu (Ngatiyem), Bapak (Sono), adik (Silvira Piarda), dan Mas Santo yang telah mendoakan dan memberikan bantuan baik moril maupun materil sehingga dapat menyelesaikan tesis ini.
10. Sahabat-sahabat kelas Magister Akuntansi angkatan 33 seperti Surya Hadi Kurniawan, Kun Wiryanti, Trigus Suwartono, Pradila Syahfitri, Ananda Liana Putri, Yuwita Agustina Damanik, Yudhistira dan Moh Amin selama ini telah bersama-sama dalam kegiatan belajar.
11. Partner kerja terbaik Mia Julianti, Antika Wahyuningsih, Indarti Novasari, Nurmaliana Yusuf, Sofyan dan rekan-rekan lainnya pada PT Solder Indonesia.

Semoga segala bantuan yang telah diberikan baik secara langsung maupun tidak langsung mendapat balasan dari Allah SWT. Penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan memohon maaf atas segala kekurangan serta kekeliaan, dan kepada Allah penulis mohon ampun.

Jakarta, Januari 2021

Penulis

ABSTRAK

PENGARUH *BUDGET PARTICIPATION*, *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP *BUDGETARY SLACK* YANG DIMODERASI OLEH PEMBATASAN SOSIAL BERSKALA BESAR (PSBB)

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Kawasan Korin Metal Arts Dalam Masa Covid-19)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *budget participation*, *locus of control*, terhadap *budgetary slack* yang dimoderasi oleh Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB). Berdasarkan penelitian sebelumnya, dapat diketahui bahwa *budget participation*, *locus of control* berpengaruh terhadap *budgetary slack*. Penelitian ini mengambil populasi dan sampel dari manajer fungsional dan staff senior/junior pada beberapa perusahaan manufaktur di Kawasan Korin Klapanunggal KM 26,5. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *budget participation* dan *locus of control* berpengaruh tidak signifikan terhadap *budgetary slack* namun setelah dimoderasi adanya Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) diketahui bahwa Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) memperkuat dan berpengaruh signifikan antara hubungan *budget participation* dan *locus of control* terhadap *budgetary slack*.

Kata kunci: *Budget Participation*, *Locus Of Control*, *Budgetary Slack*, Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB)

ABSTRACT

THE EFFECT OF BUDGET PARTICIPATION, LOCUS OF CONTROL ON BUDGETARY SLACK MODERATED BY LARGE SCALE SOCIAL RESTRICTIONS (PSBB)

(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Korin Metal Arts Area during the Covid -19 Period)

This study aims to determine the influence of budget participation, locus of control, on budgetary slack moderated by Large-Scale Social Restrictions (PSBB). Based on previous studies, it is known that the budget participation, locus of control influence on budgetary slack. This study took the population and samples from functional managers and senior / junior staff at several manufacturing companies in the Korin Klapanunggal KM 26.5 area. The results of this study indicate that budget participation and locus of control are influential not significant to the budgetary slack but after moderated their Social Restriction Scale Large (PSBB) note that the Large Scale Social Restrictions (PSBB) strengthen and air-significant effect relationship between budget participation and locus of control of the budgetary slack.

Keywords : Budget Participation, Locus Of Control, Budgetary Slack , Large-Scale Social Restrictions (PSBB)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian atau Fokus Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
2.1 Teori Agen (<i>Agency Theory</i>)	12
2.2 Anggaran	12
2.3 Partisipasi Anggaran (<i>Budget Participation</i>)	15
2.5 Locus Pengendalian (<i>Locus Of Control</i>)	18
2.6 Senjangan Anggaran (<i>Budgetary Slack</i>)	20

2.7 Corona Virus Disease 2019 (Covid-19).....	21
B. Kajian Penelitian Terdahulu.....	31
C. Rerangka Penelitian.....	36
2.8 Pengaruh <i>Budget Participation</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i>	36
2.9 Pengaruh <i>Locus Of Control</i> terhadap <i>Budgetary Slack</i>	37
2.10 Pengaruh Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) Selama Masa Covid-19 dalam memoderasi hubungan <i>Budget Participation</i> Terhadap <i>Budgetary Slack</i>	38
2.11 Pengaruh Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) Selama Masa Covid-19 dalam memoderasi hubungan <i>Locus Of Control</i> Terhadap <i>Budgetary Slack</i>	38
D. Hipotesis.....	40
III. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS	43
A. Waktu dan Tempat Penelitian	43
B. Desain Penelitian.....	43
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	42
3.1 Definisi Naratif Variabel.....	42
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	44
D. Populasi dan Sampel Penelitian	48
3.3 Populasi Penelitian	48
3.4 Sampel Penelitian.....	49
E. Teknik Pengumpulan Data	50
F. Teknik Analisis Data.....	50

3.5 Skala Pengukuran.....	50
3.6 Analisis Deskriptif (<i>Descriptive Analysis</i>).....	51
3.7 Uji Validitas	51
3.8 Uji Reliabilitas	52
3.9 SEM (<i>Structural Equation Modeling</i>)–PLS (<i>Partial Least Square</i>)	52
IV. Hasil Dan Pembahasan	56
A. Hasil Penelitian	56
4.1 Deskripsi Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	56
4.2 Deskripsi Profil Responden Penelitian.....	57
4.3 Deskripsi Variabel Penelitian.....	59
4.4 Hasil Analisis Kuantitatif.....	66
B. Pembahasan.....	76
V. SIMPULAN DAN SARAN	83
A. Simpulan.....	83
B. Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	94

DAFTAR GAMBAR

No. Keterangan	Halaman
1.1 Indeks Headline PMI.....	4
2.1 Skema Rerangka Pemikiran.....	39
4.1 Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia	57
4.2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	57
4.3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	58
4.4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	58
4.5 <i>Outer Loading</i> Pertama	66
4.6 <i>Outer Loading</i> Kedua	68
4.7 <i>Output Bootstrapping</i>	73



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No. Keterangan	Halaman
2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	32
3.1 Operasionalisasi Variabel.....	44
3.2 Instrumen Skala Likert.....	51
4.1 Hasil Tanggapan Responden Tentang <i>Budget Participation</i>	59
4.2 Hasil Tanggapan Responden Tentang <i>Locus Of Control</i>	61
4.3 Hasil Tanggapan Responden Tentang <i>Budgetary Slack</i>	62
4.4 Hasil Tanggapan Responden Tentang Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB).....	64
4.5 <i>Outer Loading</i> Pertama.....	67
4.6 <i>Outer Loading</i> Kedua.....	69
4.7 Uji Reliabilitas AVE.....	70
4.8 Uji Reliabilitas <i>Composite Reliability</i>	71
4.9 Uji Reliabilitas <i>Cronbach's Alpha</i>	72
4.10 Evaluasi Goodness Of Fit model Struktural (Inner Model).....	74
4.11 Hasil Pengujian Hipotesis.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Kuesioner Penelitian.....	94
Lampiran 2	Construct Reliability and Validity.....	98
Lampiran 3	Model Struktural (Outer Model).....	99
Lampiran 4	Nilai R Square.....	100
Lampiran 5	Path Coeffecients.....	101
Lampiran 6	Output Bootstraping.....	102
Lampiran 7	Tabulasi Respenden.....	103

