

INTISARI

Tekanan sosial menyebabkan individu berperilaku menyimpang dari kepercayaan, dan nilai-nilai yang mereka anut karena terdapat kontrol dari individu lain. Terdapat sejumlah upaya yang dilakukan untuk mengurangi terjadinya *budgetary slack*, namun beberapa penelitian terkait tekanan sosial masih belum mempertimbangkan adanya perbedaan level penalaran moral kognitif individu. Penelitian ini bertujuan untuk menguji peran penalaran moral dalam mengurangi dampak negatif tekanan sosial terhadap penciptaan *budgetary slack*. Penelitian ini menggunakan metode penelitian eksperimen 2x2 terhadap 70 Mahasiswa S1 Akuntansi. Kami membagi tekanan sosial ke dalam dua perlakuan, tekanan sosial tinggi dan tekanan sosial rendah. Adapun penalaran moral diukur menggunakan instrumen *Defining Issues Test* (DIT) untuk selanjutnya dibagi menjadi penalaran moral tinggi dan penalaran moral rendah.

Hasil penelitian memperoleh bukti bahwa *budgetary slack* cenderung lebih tinggi pada individu yang menerima tekanan sosial tinggi dan memiliki penalaran moral rendah daripada individu yang menerima tekanan sosial rendah dan memiliki penalaran moral tinggi. Hasil ini juga menunjukkan bahwa penalaran moral terbukti memainkan peran penting dalam proses pengambilan keputusan anggaran, terutama dalam mengurangi penciptaan *budgetary slack*. Tekanan sosial yang dialami oleh individu menciptakan dilema etis yang berbeda untuk masing-masing individu tergantung pada tingkat penalaran moral yang mereka miliki, sehingga mempengaruhi keputusan yang diambil.

Kata kunci: *Budgetary Slack*, Tekanan Sosial, Penalaran Moral, *Defining Issues Test*

ABSTRACT

Social pressure causes individuals to deviate from their beliefs and values because there is control from other individual. There have been a number of efforts made to reduce the occurrence of budgetary slack, but several researchs related to social pressure have not considered the differences in the level of cognitive moral reasoning of individuals. This research aims to examine the role of moral reasoning in reducing the negative impact of social pressure on the creation of budgetary slack. This research uses a 2x2 experimental research method of 70 undergraduate accounting students. We divide social pressure into two treatments, high social pressure and low social pressure. The moral reasoning is measured using the instrument Defining Issues Test (DIT) to further divided into high moral reasoning and low moral reasoning.

The result obtained evidence that budgetary slack tends to be higher in individuals who receive high social pressure and have low moral reasoning than individuals who receive low social pressure and have high moral reasoning. This result also shows that moral reasoning is proven to play an important role in the budget decision making process, especially in reducing the creation of budgetary slack. Social pressure experienced by individuals creates different ethical dilemmas for each individual depending on the level of moral reasoning they have, thus affecting the decisions taken.

Keywords: Budgetary Slack, Social Pressure, Moral Reasoning, Defining Issues Test.