

**PENGARUH SKEMA INSENTIF BONUS DAN CLAWBACK TERHADAP
SENJANGAN ANGGARAN DENGAN PENALARAN MORAL
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

Oleh:

Ida Ayu Purnama
15/387351/PEK/20901

Intisari

Skema insentif bonus adalah skema insentif yang paling banyak digunakan di perusahaan. Akan tetapi, penelitian terdahulu mengungkapkan bahwa skema insentif yang mengandung bonus akan merangsang seseorang untuk melakukan senjangan anggaran. Oleh karena itu, diperlukan skema insentif lain yang tetap mempertahankan skema insentif bonus tetapi dapat memitigasi perilaku yang tidak etis seperti senjangan anggaran. Peneliti mengusulkan skema insentif *clawback*. Penelitian ini menguji apakah insentif *clawback* bisa memitigasi pembuatan senjangan anggaran dengan menggunakan desain eksperimen 3x2 antarsubyek. Hasil penelitian menunjukkan bahwa individu yang berada di kelompok skema insentif *simple clawback* dan *clawback frames* melakukan senjangan yang lebih sedikit dibandingkan individu pada skema insentif *bonus only*. Selain itu, individu dengan penalaran moral yang rendah membuat senjangan lebih sedikit pada skema insentif *simple clawback* dan *clawback frames*.

Kata Kunci: senjangan anggaran, bonus, *clawback*, penalaran moral

THE EFFECT OF BONUS AND CLAWBACK INCENTIVE SCHEMES TO BUDGETARY SLACK WITH MORAL REASONING AS MODERATING VARIABLE

Ida Ayu Purnama
15/387351/PEK/20901

Abstract

Bonus incentive scheme is the most widely used incentive scheme in practice. Previous research has revealed that incentive schemes containing bonus stimulate individual to commit a budgetary slack. The results suggest that other incentive schemes are required to maintain bonus incentive schemes but can mitigate unethical behavior such as budgetary slack. In this regard, We propose clawback incentive schemes. This study examines whether clawback incentive schemes are able to mitigate the creation of budget slack. This research uses 3x2 experimental design between subjects. The results showed that individuals who were in the incentive group of simple clawback and clawback frames performed fewer slack than individuals on bonus only incentive schemes. In addition, individuals with low moral reasoning will make the least slack on simple clawback and clawback frames incentive schemes. This study contribute to the literature by highlighting clawback as an incentive schemes that can mitigate budgetary slack.

Keywords: *budgetary slack, bonus, clawback, moral reasoning*