

Skripsi

**Persepsi Mahasiswa Akuntansi dan Akuntan Publik Terhadap Etika
Penyusunan Laporan Keuangan**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar

Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Cicilia Tyas Arum Sulistyorini

12.60.0188

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

Skripsi dengan judul:

**Persepsi Mahasiswa Akuntansi dan Akuntan Publik Terhadap Etika
Penyusunan Laporan Keuangan**

Oleh

Cicilia Tyas Arum Sulistyorini

12.60.0188

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing:

Semarang, 2 Maret 2017

Pembimbing

Ranto P. Sihombing, SE., M.Si. CSRS.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Kamis, 02 Maret 2017 skripsi dengan judul:

**Persepsi Mahasiswa Akuntansi dan Akuntan Publik Terhadap Etika
Penyusunan Laporan Keuangan**

Oleh

Cicilia Tyas Arum Sulistyorini

12.60.0188

Tim penguji

Clara Susilawati,
SE., M. Si.

St. Vena Purnamasari,
SE., M.Si., Akt., CPMA.

Ranto P. Shombing,
SE., M. Si. CSRS.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata

Drs. A. Sentot Suciarto, MP., PhD.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**Persepsi Mahasiswa Akuntansi Dan Akuntan Publik Terhadap Etika
Penyusunan Laporan Keuangan**

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 02 Maret 2017

Yang menyatakan,

Cicilia Tyas Arum S



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Ora et Labora”, St. Benedict.

**- All the impossible is possible
for those who believe! -**

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria, dan Santo Yusuf, serta Santa
Cicilia dan Santa Agnes yang telah menjadi pelindung saya.

Bapak dan Ibu Tercinta

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan rahmat yang telah diberikan-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI DAN AKUNTAN PUBLIK TERHADAP ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN” dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Penulis memilih menyusun skripsi dengan topik ini karena penulis ingin melihat persepsi antara mahasiswa akuntansi, mahasiswa akuntansi magang, dan akuntan publik terhadap etika penyusunan laporan keuangan. Skripsi ini berhasil menemukan bukti empiris bahwa tidak terdapat perbedaan antara mahasiswa akuntansi antara mahasiswa akuntansi, mahasiswa magang, dan akuntan publik dalam *earning management*, *mistate*, *disclosure*, *cost-benefit*, dan *responsibility*, namun ada beda persepsi antara mahasiswa akuntansi dengan akuntan publik pada variabel *earning management* dan antara mahasiswa magang dengan akuntan publik pada variabel *responsibility*.

Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik tentu tidak terlepas dari bantuan banyak pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria, dan Santo Yusuf, serta Santa Cilia dan Santa Agnes sebagai pelindung saya yang telah

menyertai, dan melancarkan, serta memberikan berkat dan rahmatNya yang tak berkesudahan.

2. Bapak dan Ibu yang telah mendoakan, mendukung serta memberikan motivasi kepada saya untuk menyelesaikan penulisan skripsi. Serta tidak lupa untuk Aga yang telah menemani dan memberikan semangat serta motivasi dalam menyelesaikan penulisan ini. Dan untuk kakak-kakak saya, Mas Agung dan Mas Sigit yang selalu menanyakan kelanjutan skripsi.
3. Bapak Ranto P Sihombing, SE., M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya selama dua semester untuk memberikan bimbingan, dukungan, saran, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan dan penulisan skripsi ini dengan baik. Tak lupa untuk dosen penguji saya, Ibu Clara Susilawati, SE., Msi., dan Ibu St. Vena Purnamasari, SE., Msi yang telah memberikan banyak saran untuk memperbaiki skripsi agar menjadi lebih baik lagi.
4. Bapak Drs. A. Sentot Suciarto, MP., PhD., selaku dekan fakultas ekonomi yang saya hormati
5. Bapak dan Ibu Dosen serta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata yang juga telah membantu penulis selama masa perkuliahan.
6. Rekan saya dalam penelitian ini, Anggi yang selalu mendukung dalam suka maupun duka dalam penelitian ini.

7. Sahabat-sahabat saya di masa perkuliahan ini, Rewo-Rewo, Tyas, Thiveny, Lulu, Gita, Nita, Regina, dan Nadya yang telah membantu saya serta mendengarkan keluh kesah saya selama melakukan penelitian.
8. Sahabat-sahabat saya Ratih, Irma, Didot, Tya, dan Dyna yang selalu mendukung dan memberi semangat dalam pembuatan skripsi.
9. Teman-teman saya di Unika Soegijapranata yang secara langsung maupun tidak langsung selama masa perkuliahan dan pembuatan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan masukan yang berguna untuk memperbaiki skripsi ini. Penulis juga mohon maaf apabila terdapat kesalahan kata yang menyinggung sebagai pihak dalam skripsi ini baik dianggap sengaja maupun tidak sengaja. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua. Terima kasih dan Berkah Dalem.

Semarang, 02 Maret 2017

Penulis,

Cicilia Tyas Arum Sulistyorini

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan catatan mengenai informasi keuangan perusahaan pada suatu periode tertentu dan dapat digunakan untuk mengukur kinerja perusahaan. Parameter yang menjadi penilaian investor salah satunya adalah laba perusahaan, dimana laba digunakan sebagai acuan dalam mengevaluasi kinerja perusahaan, sehingga hal tersebut mendorong manajer untuk melakukan praktik *earning management* sehingga menghasilkan laba yang diinginkan. Selain *earning management* terdapat empat karakteristik dalam etika penyusunan laporan keuangan, yaitu *mistate* (salah saji), *disclosure* (pengungkapan), *cost-benefit* (biaya dan manfaat), dan *responsibility* (tanggung jawab). Profesi akuntan saat ini menghadapi tantangan yang cukup berat karena dihadapkan pada kepentingan politik dan ekonomi dan telah dianggap menyimpang dari nilai-nilai etika. Peran seorang akuntan dapat dilatih pada saat menempuh pendidikan akuntansi di universitas.

Penelitian ini dimaksudkan untuk melihat persepsi mahasiswa akuntansi, mahasiswa magang, dan akuntan publik. Pengumpulan data dilakukan dengan survey terhadap mahasiswa akuntansi di Unika Soegijapranata dan mahasiswa yang sedang atau telah magang dan akuntan publik di Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang yang diikuti oleh 60 mahasiswa akuntansi, 34 mahasiswa magang, dan 54 akuntan publik. Penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan antara mahasiswa akuntansi dengan akuntan publik pada variabel *earning management*, dan mahasiswa magang dengan akuntan publik pada variabel *responsibility*. Selain itu tidak ditemukan adanya perbedaan antar responden.

Kata kunci : persepsi, *earning management*, *mistate*, *disclosure*, *cost-benefit*, *responsibility*, etika, laporan keuangan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Kerangka Pikir.....	10
1.6 Sistematika Penelitian.....	11
BAB II.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Persepsi.....	12
2.1.2 Teori Atribusi (<i>Atribution Theory</i>).....	17
2.1.3 <i>Earning Management</i> (Manajemen Laba).....	17
2.1.4 Teori Agensi.....	18
2.1.5 <i>Mistate</i> (Salah Saji) Dalam Laporan Keuangan.....	18

2.1.6. <i>Disclosure</i> (Pengungkapan).....	20
2.1.7. <i>Cost-benefit</i> (Biaya dan Manfaat) dalam Laporan Keuangan	22
2.1.8. <i>Responsibility</i> (Pertanggung jawaban Terhadap Pengguna Laporan Keuangan).....	25
2.1.8. Mahasiswa Akuntansi	26
2.1.9. Pengertian Magang	26
2.1.10, Profesi Akuntan Publik.....	27
2.1.11. Etika.....	28
2.2 Hipotesis penelitian	28
2.2.1. Persepsi Mahasiswa Akuntansi, Mahasiswa Magang, dan Akuntan Publik Mengenai <i>Earning Management</i> (Manajemen Laba)	28
2.2.2. Persepsi Mahasiswa Akuntansi, Mahasiswa Magang, dan Akuntan Publik Mengenai <i>Mistate</i> (Salah Saji).....	30
2.2.3. Persepsi Mahasiswa akuntansi, Mahasiswa Magang, dan Akuntan Publik Mengenai <i>Disclosure</i> (Pengungkapan Informasi).....	31
2.2.4. Persepsi Mahasiswa Akuntansi, Mahasiswa Magang, dan Akuntan Publik Mengenai <i>Cost-Benefit</i> (Biaya dan Manfaat).....	33
2.2.5. Persepsi Mahasiswa akuntansi, Mahasiswa Magang, dan Akuntan Publik Mengenai <i>Responsibility</i> (Tanggung jawab).....	34
2.3 Definisi Operasional.....	35
2.3.1. Variabel Independen	35
2.3.1. Variabel Dependen	37
BAB III	40
METODOLOGI PENELITIAN.....	40
3.1. Obyek Dan Lokasi Penelitian.....	40
3.1.1. Obyek Penelitian.....	40

3.1.2. Lokasi Penelitian.....	40
3.2. Populasi dan Sampel	40
3.2.1. Populasi.....	40
3.2.2. Sampel	41
3.3. Metode Pengumpulan Data	42
3.3.1. Jenis dan Sumber Data.....	42
3.3.2. Alat Pengumpulan Data	42
3.4. Uji Validitas dan Reliabilitas	42
3.4.1. Uji Validitas.....	42
3.4.2. Reliabilitas	43
3.5. Uji Hipotesis.....	43
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif.....	43
3.5.2. ANOVA (ANalysis Of Variance).....	44
BAB IV	45
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	45
4.1. Proses penyebaran kuesioner.....	45
4.2. Gambaran Umum Responden	47
4.3. Hasil Pengujian Validitas Dan Reliabilitas	50
4.3.1. Hasil Pengujian Validitas.....	50
4.3.2. Hasil Pengujian Reliabilitas.....	51
4.4 Statistik Deskriptif.....	52
4.5 Hasil Pengujian Hipotesis	59
4.5.1. <i>Earning Management</i> (Manajemen Laba).....	59
4.5.2. <i>Mistate</i> (Salah Saji).....	61
4.5.3. <i>Disclosure</i> (Pengungkapan).....	63

4.5.4. <i>Cost-Benefit</i> (Biaya-Manfaat).....	65
4.5.5. <i>Responsibility</i> (Tanggung jawab)	67
4.6. Pembahasan	69
4.6.1. Perbedaan Persepsi Mahasiswa Akuntansi, Mahasiswa Magang dan Akuntan publik mengenai <i>Earning Management</i> (Manajemen Laba)	69
4.6.2. Perbedaan Persepsi Mahasiswa Akuntansi, Mahasiswa Magang dan Akuntan Publik mengenai <i>Mistate</i> (Salah Saji).....	73
4.6.3. Perbedaan Persepsi Mahasiswa Akuntansi, Mahasiswa Magang dan Akuntan publik mengenai <i>Disclosure</i> (Pengungkapan)	75
4.6.4. Perbedaan Persepsi Mahasiswa Akuntansi, Mahasiswa Magang dan Akuntan publik mengenai <i>Cost Benefit</i> (Biaya-Manfaat).....	78
4.6.5. Perbedaan Persepsi Mahasiswa Akuntansi, Mahasiswa Magang dan Akuntan publik mengenai <i>Responsibility</i> (Tanggung Jawab)	81
BAB V.....	84
PENUTUP.....	84
5.1. Kesimpulan.....	84
5.2. Keterbatasan	84
5.3. Saran	85
Daftar Pustaka	86
LAMPIRAN.....	88

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Daftar dan Jumlah Kuesioner Akuntan publik.....	46
Tabel 4.2	Daftar dan Jumlah Kuesioner Mahasiswa Akuntansi	46
Tabel 4.3	Daftar dan Jumlah Kuesioner Mahasiswa Magang	47
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Mahasiswa Akuntansi	47
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Mahasiswa Magang	48
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Akuntan publik	49
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Validitas I.....	50
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Validitas II	51
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Reliabilitas	52
Tabel 4.10	Statistik Deskriptif Responden	53
Tabel 4.11	Compare Means Mahasiswa Akuntansi	55
Tabel 4.12	Compare Means Mahasiswa Magang.....	56
Tabel 4.13	Compare Means Akuntan publik	58
Tabel 4.14	Hasil Uji Beda ANOVA untuk <i>Earning Management</i> (Manajemen Laba)	59
Tabel 4.15	Pengujian Post Hoc dan Homogeneous <i>Earning Management</i> (Manajemen Laba)	60
Tabel 4.16	Hasil Uji Beda Anova Untuk <i>Mistate</i> (Salah Saji)	61
Tabel 4.17	Hasil Pengujian Post-Hoc Test dan Homogeneous <i>Mistate</i> (Salah Saji)	62
Tabel 4.18	Hasil Uji Beda ANOVA untuk <i>Disclosure</i> (Pengungkapan)...	63
Tabel 4.19	Post Hosc Test dan Homogeneous <i>Disclosure</i> (Pengungkapan).....	64
Tabel 4.20	Hasil Uji Beda ANOVA Untuk <i>Cost-Benefit</i> (Biaya- Manfaat).....	65
Tabel 4.21	Hasil Pengujian Post-Hoc Test dan Homogeneous <i>Cost-Benefit</i> (Biaya- Manfaat).....	66
Tabel 4.22	Hasil Uji Beda ANOVA untuk <i>Responsibility</i> (Tanggung jawab).....	67
Tabel 4.23	Hasil Post Hoc dan Homogeneous <i>Responsibility</i> (Tanggung jawab).....	68