

**SKRIPSI**

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP ETIKA  
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**



**HANI KUSUMAWATI**

**17.G1.0092**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

**SEMARANG**

**2021**

**SKRIPSI**

**PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP ETIKA  
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG**

**2021**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hani Kusumawati  
NIM : 17.G1.0092  
Program studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul **“Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan”** merupakan data yang sebenarnya. Apabila suatu saat nanti terbukti bahwa data yang saya cantumkan dalam skripsi adalah data yang tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai kebijakan yang berlaku dari Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 13 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Hani Kusumawati

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir : Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika  
Penyusunan Laporan Keuangan

Diajukan oleh : Hani Kusumawati

Tanggal disetujui : 20 Agustus 2021

Pembimbing : Clara Susilawati SE, M.Si

Penguji 1 : Dr. Monica Palupi M. SE., M.M.

Penguji 2 : Stephana Dyah Ayu SE.MSi

Penguji 3 : Clara Susilawati SE, M.Si

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo, SE.,M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat  
di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0092](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0092)

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**  
**UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Hani Kusumawati

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan”**. Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Semarang, 18 Oktober 2021

Yang menyatakan



Hani Kusumawati

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih karunia yang dilimpahkan kepada peneliti sehingga dapat berhasil menyelesaikan skripsi yang berjudul “Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Keberhasilan peneliti dalam menyusun skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberkati dan memberikan cinta kasih-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan lancar.
2. Alm.Ibu saya yang semasa hidupnya telah memberikan banyak dukungan dan doa kepada saya, terima kasih kepada Bapak, Kakak, dan Adik saya yang selalu memberikan doa dan dukungan secara material maupun moral kepada saya sampai saat ini, sehingga skripsi ini dapat selesai dan akhirnya saya dapat meraih gelar sarjana.
3. Seluruh Keluarga besar peneliti yang telah memberikan motivasi dan dukungan selama penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Theodorus Sudimin M.S. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Bapak G. Freddy Koeswoyo, SE.,M.Si. selaku Kepala Program

Studi Akuntansi, serta jajaran dosen dan staff yang telah memberikan dukungan selama mengikuti perkuliahan di Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

5. Ibu Clara Susilawati, SE., MSi selaku dosen pembimbing yang selalu menyediakan waktu untuk membimbing dan memberikan saran kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan lancar.
6. Ibu Dr. Monica Palupi M. S.E., M.M. dan Stephana Dyah Ayu SE.MSi. selaku dosen penguji yang telah menguji dan memberikan masukan kepada peneliti sehingga penyusunan skripsi menjadi lebih baik.
7. Koordinator bagian skripsi Program Studi Akuntansi yang sudah membantu selama penyusunan skripsi dan yang selalu memberikan informasi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
8. Della, Imelda, dan Revi yang sudah menjadi sahabat sekaligus keluarga dari awal perkuliahan hingga saat ini, yang setia memberikan bantuan, motivasi, doa dan perhatiannya untuk peneliti sampai penyusunan skripsi ini dapat selesai.
9. Teman dan sahabat peneliti khususnya Sonia, Yohanes, Dimas, Ocha, dan Reina yang sudah memberikan waktu dan dukungan moral sampai saat ini, terlebih pada saat penyusunan skripsi ini hingga selesai sebagaimana mestinya.
10. Kepada seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, yang telah membantu penyelesaian skripsi.

Demikian yang dapat peneliti sampaikan, peneliti menyadari masih banyak kekurangan dalam proses penyusunan skripsi ini. Penulis menyampaikan permohonan maaf apabila masih terdapat kesalahan baik disengaja maupun tidak disengaja, apabila terdapat kritik dan saran mohon untuk disampaikan. Semoga skripsi ini dapat berguna dan berdampak bagi pembaca.

Semarang, 18 Oktober 2021

Peneliti,



Hani Kusumawati





## ABSTRAK

Laporan keuangan disusun sebagai refleksi perkembangan usaha dan digunakan sebagai sarana pengambilan keputusan bagi para pengguna laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi terhadap etika penyusunan laporan keuangan. Pada penelitian ini etika penyusunan laporan keuangan memiliki 5 variabel yaitu manajemen laba, salah saji, pengungkapan informasi, biaya manfaat dan tanggungjawab. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sumber data primer yang diambil secara langsung dari mahasiswa akuntansi universitas negeri dan universitas swasta di Kota Semarang. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling*, dengan kriteria mahasiswa akuntansi aktif yang sudah menempuh mata kuliah etika bisnis dan auditing 1. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji *Mann Whitney* dengan alat uji *Statistical Package for the Social Science*. Hasil penelitian ini adalah sebagai berikut (1) Tidak terdapat perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi universitas negeri dan swasta mengenai manajemen laba, salah saji, pengungkapan informasi dan tanggungjawab. (2) Terdapat perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi negeri dan swasta mengenai biaya manfaat.

**Kata kunci :Etika penyusunan laporan keuangan, Persepsi**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan penelitian .....	7
1.4 Manfaat penelitian .....	8
1.5 Kerangka Pikir.....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	12

2.1	TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1.1	Teori Atribusi.....	12
2.1.2	Lingkungan pengendalian manajemen.....	12
2.1.3	Persepsi .....	13
2.1.3.1	Definisi persepsi .....	13
2.1.3.2	Subproses dalam persepsi.....	13
2.1.3.3	Faktor perkembangan persepsi.....	14
2.1.3.4	Prinsip pemilihan persepsi.....	15
2.1.4	Etika .....	16
2.1.5	Etika Penyusunan Laporan Keuangan .....	17
2.1.6	Manajemen laba .....	17
2.1.6.1	Jenis tindakan manajemen laba .....	18
2.1.7	Salah saji .....	20
2.1.8	Pengungkapan informasi sensitif .....	20
2.1.8.1	Sifat Pengungkapan .....	21
2.1.9	Biaya manfaat.....	21
2.1.10	Tanggung jawab .....	22
2.2	PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	24
2.2.1	Persepsi mahasiswa akuntansi negeri dan swasta mengenai praktik manajemen laba dalam laporan keuangan.....	24

2.2.2	Persepsi mahasiswa akuntansi negeri dan swasta mengenai salah saji dalam laporan keuangan.....	25
2.2.3	Persepsi mahasiswa akuntansi negeri dan swasta mengenai pengungkapan informasi dalam laporan keuangan .....	27
2.2.4	Persepsi mahasiswa akuntansi negeri dan swasta mengenai biaya manfaat dalam laporan keuangan.....	28
2.2.5	Persepsi mahasiswa akuntansi negeri dan swasta mengenai tanggungjawab dalam laporan keuangan .....	29
<b>BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN.....</b>		<b>31</b>
3.1	Populasi dan Sampel .....	31
3.2	Metode Pengumpulan Data .....	35
3.2.1	Sumber dan Jenis Data .....	35
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.3.1	Manajemen laba .....	35
3.3.2	Salah saji .....	36
3.3.3	Pengungkapan informasi .....	37
3.3.4	Biaya manfaat.....	38
3.3.5	Tanggung jawab .....	38
3.4	Metode Analisis Data .....	39

3.4.1	Uji validitas .....	39
3.4.2	Uji Reliabilitas .....	39
3.4.3	Analisis Statistik Deskriptif .....	41
3.4.4	Uji normalitas.....	41
3.4.5	Uji hipotesis .....	41
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>43</b>
4.1	Proses Penyebaran Kuesioner .....	43
4.2	Gambaran Umum Responden.....	44
4.3	Hasil pengujian validitas .....	46
4.4	Hasil pengujian reliabilitas .....	47
4.5	Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.6	Hasil pengujian Normalitas .....	52
4.7	Hasil Pengujian Hipotesis .....	53
4.7.1	Manajemen laba .....	53
4.7.2	Salah saji .....	54
4.7.3	Pengungkapan informasi.....	55
4.7.4	Biaya manfaat.....	56
4.7.5	Tanggung jawab.....	57
4.8	Pembahasan .....	59
4.8.1	Uji hipotesis 1 (manajemen laba).....	59

4.8.2 Uji hipotesis 2 (Salah saji) .....	60
4.8.3 Uji hipotesis 3 ( Pengungkapan informasi).....	61
4.8.4 Uji hoptesis 4 (Biaya manfaat).....	62
4.8.5 Uji hipotesis 5 (Tanggung jawab).....	63
<b>BAB 5 PENUTUP</b> .....	<b>65</b>
5.1 Kesimpulan.....	65
5.2 Keterbatasan .....	66
5.3 Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>68</b>
Lampiran 1 .....	72
Lampiran 2 .....	92
Lampiran 3 .....	96
Lampiran 4 .....	98
Lampiran 5 .....	99
Lampiran 6 .....	102
Lampiran 7 .....	103

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Jumlah Populasi Mahasiswa Akuntansi .....	31
Tabel 3.2 Jumlah Sampel Minimal Tiap Universitas.....	34
Tabel 4.1 Jumlah Responden Penelitian .....	43
Tabel 4.2 Gambaran Umum Responden .....	44
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Validitas.....	46
Tabel 4.4 Hasil pengujian reliabilitas.....	47
Tabel 4.5 Compare means.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik deskriptif.....	51
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Normalitas .....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Mann Whitney Hipotesis Manajemen Laba.....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Mann Whitney Hipotesis Salah Saji.....	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Mann Whitney Hipotesis Pengungkapan Informasi.....	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Mann Whitney Hipotesis Biaya Manfaat .....	57
Tabel 4.12 Hasil Uji Mann Whitney Hipotesis Tanggung Jawab.....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pikir.....	9
--------------------------------	---

