

PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI
TERHADAP ETIKA PENYUSUNAN
LAPORAN KEUANGAN



OLEH:
LENIA YULISTINUS TANANJAYA
3203009231

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI
TERHADAP ETIKA PENYUSUNAN
LAPORAN KEUANGAN



OLEH:
LENIA YULISTINUS TANANJAYA
3203009231

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI
TERHADAP ETIKA PENYUSUNAN
LAPORAN KEUANGAN

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
LENIA YULISTINUS TANANJAYA
3203009231

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lenia Yulistinus Tananjaya

NRP : 3203009231

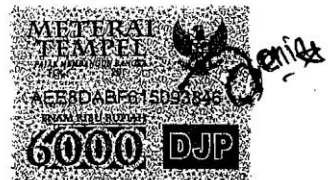
Judul Skripsi : Persepsi Mahasiswa Akuntansi terhadap
Etika Penyusunan Laporan Keuangan

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,

Yang menyatakan



(Lenia Yulistinus Tananjaya)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Oleh:

LENIA YULISTINUS TANANJAYA

3203009231

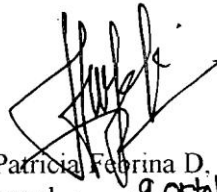
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



JC. Shanti, SE., M.SI., AK
Tanggal : 27 September 2013

Pembimbing II,



S. Patricia Febrina D., SE., MA
Tanggal : 9 October 2013

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Lenia Yulistinus Tananjaya NRP
3203009231,

Telah diuji pada tanggal 16 Oktober 13 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(SHANTI SE Msi Aa.)

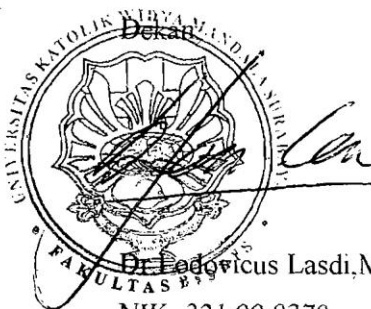
Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Esa, SE., MA., AK., BAP

NIK. 321.03.0566



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur tak lupa penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas bimbingan dan penyertaan selama menulis skripsi ini, sehingga skripsi dengan judul **PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN** dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Karya ini tidak akan terwujud apabila tidak ada bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan atas anugerah dan kebaikan-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Bapak Ariston Oki A.E., SE., MA., AK., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu kelancaran proses skripsi ini.
3. Ibu JC. Shanti, SE., M.SI., AK selaku dosen pembimbing 1 dan S.Patricia Febrina D, SE., MA selaku dosen pembimbing 2 yang telah mencurahkan tenaga, waktu dan pikiran sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik.
4. Para dosen penguji atas kritik dan saran yang telah diberikan.

5. Orang tua yang selalu berharap terbaik bagi penulis, Skripsi ini dipersembahkan untuk Papa, Mama dan Nenek tercinta, terima kasih atas dorongan dan doanya dari awal hingga akhir serta segala jerih payah dan keringat yang dikeluarkan untuk selalu menunjang penulis dalam pembuatan skripsi ini hingga selesai. Terima kasih untuk kakak dan adik tercinta serta saudara-saudara yang selalu memberi semangat dan mendoakan dalam proses pembuatan skripsi hingga selesai.
6. Sahabat-sahabat yang membantu memberi masukan, semangat, dan doa. Terima kasih Helmina, Ristarty, Melani, Rosiana, Inge, Harto, Alexis, Sandra, Lydiawati dan lain-lain.
7. Semua pihak yang tidak disebutkan di sini karena dengan bantuan mereka skripsi ini dapat diselesaikan, semoga Tuhan memberkati pihak-pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih ada banyak kekurangan. Oleh sebab itu, dibutuhkan saran dan kritik yang bersifat membangun dalam penulis skripsi ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca sekalian.

Surabaya, Oktober 2013

(Lenia Yulistinus Tananjaya)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Perumusan Masalah.. ..	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	9
2.1.1. Penelitian Yulianti dan Fitriany (2005).....	9
2.1.2. Penelitian Mahmud (2008).....	10
2.1.3. Penelitian Intani dan Suhendra (2009).....	12

2.2. Landasan Teori.....	15
2.2.1. Laporan Keuangan dan Tujuan	
Pelaporan Keuangan.....	15
2.2.2. Etika dan Etika Penyusunan Laporan	
Keuangan.....	16
2.2.3. Persepsi Etika Penyusunan Laporan	
Keuangan.....	20
a. Manajemen Laba.....	22
b. Salah Saji (<i>Misstate</i>).....	23
c. Pengungkapan Informasi yang	
Sensitif atau Pengungkapan	
Laporan Keuangan (<i>Disclosure</i>).....	24
d. Biaya-Manfaat (<i>Cost-Benefit</i>).....	25
e. Tanggung Jawab pada Pengguna	
Laporan Keuangan	
(<i>Responsibility</i>).....	26
2.2.4. Jenis Kelamin.....	27
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4. Kerangka Berpikir.....	30
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	32
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan	
Pengukuran Variabel	32

a. Manajemen Laba.....	33
b. Salah Saji (<i>Misstate</i>).....	33
c. Pengungkapan Informasi yang Sensitif atau Pengungkapan Laporan Keuangan (<i>Disclosure</i>).....	33
d. Biaya-Manfaat (<i>Cost-Benefit</i>).....	34
e. Tanggung Jawab pada Pengguna Laporan Keuangan (<i>Responsibility</i>).....	34
f. Gender.....	34
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	35
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	35
3.5. Populasi, Sampel, dan Pengambilan Sampel.....	35
3.6. Teknik Analisis Data.....	37

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	41
4.2. Deskripsi Data.....	42
4.3. Analisis Data.....	49
4.3.1. Uji Validitas.....	49
4.3.2. Uji Reliabilitas.....	52
4.3.3. Uji Normalitas.....	53
4.3.4. Uji Beda Rata-Rata T-Test.....	55
4.3.5. Uji Mann Whitney U-Test.....	56
4.4. Pembahasan.....	66

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	69
5.2. Keterbatasan.....	71
5.3. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	13
Tabel 4.1. Hasil Penyebaran Kuesioner	42
Tabel 4.2. Klasifikasi Data Responden	42
Tabel 4.3. Statistik Deskripsi Variabel Manajemen Laba.....	44
Tabel 4.4. Statistik Deskripsi Variabel Salah Saji	45
Tabel 4.5. Statistik Deskripsi Variabel Pengungkapan Informasi yang Sensitif atau Pengungkapan Laporan Keuangan	46
Tabel 4.6. Statistik Deskripsi Variabel Biaya-Manfaat.....	47
Tabel 4.7. Statistik Deskripsi Variabel Tanggung Jawab pada Laporan Keuangan	48
Tabel 4.8. Uji Validitas	50
Tabel 4.9. Uji Reliabilitas	52
Tabel 4.10. Uji Normalitas berdasarkan Variabel Etika Penyusunan Laporan Keuangan.....	54
Tabel 4.11. Uji Normalitas berdasarkan Etika Penyusunan Laporan Keuangan	54
Tabel 4.12. Uji Mann-Whitney U-Test berdasarkan Etika Penyusunan Laporan Keuangan untuk Hipotesis 1 secara Keseluruhan	56
Tabel 4.13. Uji Mann-Whitney U-Test berdasarkan Etika Penyusunan Laporan Keuangan untuk Hipotesis 1 secara Keseluruhan	57

Tabel 4.14. Uji Mann-Whitney U-Test berdasarkan Etika Penyusunan Laporan Keuangan untuk Hipotesis 1 secara Keseluruhan	58
Tabel 4.15. Uji Mann-Whitney berdasarkan Variabel Etika Penyusunan Laporan antara Mahasiswa Tingkat Atas dengan Mahasiswa Tingkat Bawah di Jurusan Akuntansi (Hipotesis 1)	59
Tabel 4.15. Uji T-Test untuk Indikator Salah Saji untuk Hipotesis 1	60
Tabel 4.16. Uji Mann-Whitney berdasarkan Variabel Etika Penyusunan Laporan antara Mahasiswa Jurusan Akuntansi dengan Mahasiswa Jurusan Non-Akuntansi (Hipotesis 2)	62
Tabel 4.16. Uji T-Test untuk Indikator Salah Saji untuk Hipotesis 2	62
Tabel 4.17. Uji Mann-Whitney berdasarkan Variabel Etika Penyusunan Laporan antara Pria dan Wanita (Hipotesis 2)	64
Tabel 4.17. Uji T-Test untuk Indikator Salah Saji untuk Hipotesis 3	65
Tabel 4.18. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis Berdasarkan Uji Mann-Whitney U-Test untuk Variabel Etika Penyusunan Laporan Keuangan.....	66

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Berpikir.....	30

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner
- Lampiran 2. Tabulasi
- Lampiran 3. Klasifikasi Data Responden
- Lampiran 4. Statistik Deskriptif
- Lampiran 5. Uji Validitas dan Uji Reliabilitas Masing-Masing Variabel
- Lampiran 6. Uji Normalitas dengan Uji statistik Kolmogorov-Smirnov dan Uji Normalitas berdasarkan Etika Penyusunan Laporan Keuangan
- Lampiran 7. Uji Mann-Whitney U-Test berdasarkan Etika Penyusunan Laporan Keuangan Untuk Masing-Masing Hipotesis secara Keseluruhan.
- Lampiran 8. Uji Mann-Whitney U-Test berdasarkan Variabel Etika Penyusunan Laporan Keuangan untuk Masing-Masing Hipotesis dan Uji Beda Rata-Rata T-Test untuk Indikator Salah Saji untuk Masing-Masing Hipotesis.

ABSTRAK

Persepsi adalah proses untuk memahami lingkungannya melalui objek, orang, simbol atau tanda yang melibatkan proses kognitif (pengenalan). Etika penyusunan laporan keuangan adalah suatu prinsip moral atau peraturan perilaku individu maupun kelompok individu dalam pengambilan keputusan dalam menyusun laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris apakah terdapat perbedaan persepsi terhadap etika penyusunan laporan keuangan antara mahasiswa tingkat atas dengan mahasiswa tingkat bawah jurusan akuntansi, untuk mendapatkan bukti empiris apakah terdapat perbedaan persepsi terhadap etika penyusunan laporan keuangan antara mahasiswa Jurusan Akuntansi dengan mahasiswa Jurusan Non-Akuntansi, untuk mendapatkan bukti empiris apakah terdapat perbedaan persepsi terhadap etika penyusunan laporan keuangan antara pria dan wanita. Penelitian ini merupakan penelitian komparatif dengan objek penelitian mahasiswa Jurusan Akuntansi dan mahasiswa Jurusan Non-Akuntansi (manajemen) angkatan 2010 dan 2012 di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pengambilan sampel dalam penelitian ini dengan menggunakan teknik convenience sampling. Sumber data diperoleh dari Biro Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Hipotesis di uji dengan menggunakan uji statistik deskriptif, uji validitas, uji reliabilitas, uji pilot test, uji normalitas, uji mann-whitney u-test. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada hipotesis 1 apakah terdapat perbedaan persepsi terhadap etika penyusunan laporan keuangan antara mahasiswa tingkat atas dengan mahasiswa tingkat bawah di Jurusan Akuntansi memang terdapat perbedaan sedangkan untuk hipotesis 2 apakah terdapat perbedaan persepsi terhadap etika penyusunan laporan keuangan antara mahasiswa Jurusan Akuntansi dengan mahasiswa Jurusan Non-Akuntansi dan hipotesis 3 apakah terdapat perbedaan persepsi terhadap etika penyusunan laporan keuangan antara pria dan wanita memang tidak terdapat perbedaan.

Kata kunci : Persepsi, Etika penyusunan laporan keuangan, persepsi mahasiswa

ABSTRACT

Perception is the process to understand their environment through objects, people, symbols or signs involving cognitive processes (recognition). Ethics of the financial statements is a moral principle or regulation of individual behavior or group of individuals in decision-making in preparing the financial statements. This study aims to obtain empirical evidence whether there are differences in the perception of the ethics of the financial statements between upper level students with lower-level students majoring in accounting, to obtain empirical evidence whether there are differences in the perception of the ethics of the financial statements between students majoring in Accounting with students of the Department of Non-Accounting, to obtain empirical evidence whether there are differences in the perception of ethical financial reporting between men and women. This research is quantitative with the object of student research students of the Department of Accounting and Non-Accounting (management) of 2010 and 2012 at Widya Mandala Catholic University of Surabaya.

The samples in this study using a convenience sampling technique. Sources of data obtained from the Bureau of Academic and Student Affairs Administration at Widya Mandala Catholic University Surabaya. Test hypotheses using descriptive statistics test, validity test, reliability test, test pilot test, normality test, Mann-Whitney U-test. The results showed that the hypothesis 1 whether there are differences in the perception of the ethics of the financial statements between upper level students with lower-level student in the Department of Accounting indeed there is a difference, while for hypothesis 2 if there are differences in the perception of ethical financial reporting among college students with students of Department of Accounting Department non-Accounting and hypothesis 3 if there are differences in the perception of ethical financial reporting between men and women is no difference.

Keyword : *Perceptions, Ethics Preparation Of Financial Statements, Student Perceptions.*