

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSEPSI
MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI *CREATIVE ACCOUNTING* (STUDI
KASUS MAHASISWA AKUNTANSI UNIVERSITAS KRISTEN DUTA
WACANA)**



DI SUSUN OLEH

CINTHIA VALENTINE RAHAJAN

12150054

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagai

Syarat-syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi

Oleh :

CINTHIA VALENTINE RAHAJAN

No Mahasiswa : 12150054

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSEPSI
MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI *CREATIVE ACCOUNTING* (STUDI
KASUS PADA MAHASISWA AKUNTAN UNIVIERSTAS KRISTEN DUTA
WACANA)**

Telah diajukan dan dipertahankan oleh :

CINTHIA VALENTINE RAHAJAAN

12150054

Dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

**Dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 26 Juni 2019**

Nama Dosen :

1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si, Ak, CA
(Ketua Tim Dosen Penguji)
2. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc
(Dosen Penguji)
3. Dra. Xaveria Indri Prasasyaningsi., Msi
(Dosen Pembimbing I/Dosen Penguji)
4. Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt, Ca
(Dosen Pembimbing II)

Tanda Tangan



Yogyakarta, 04 JUL 2019

Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Bisnis



Dr. Singgih Santoso, MM

Ketua Program Studi Akuntansi



Dra. Putriana Kristanti, MM., Akt, Ca

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul "**Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai *Creative Accounting* (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana)**" yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagai syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil Skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 18 Juni 2019



Cinthia Valentine Rahajaan

12150054

MOTTO

“Orang yang berjalan maju dengan menangis sambil menabur benih,

Pasti pulang dengan sorak-sorai sambil membawa berkas-berkasnya.”

(Mazmur 126 : 6)

“Serahkanlah segala Kekuatiranmu kepada-Nya,

sebab Ia yang memelihara kamu.”

(1 Petrus 5 : 7)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, skripsi ini penulis persembahkan kepada :

1. Kedua orang tua saya, Bapak Dra. Jacob Rahajaan dan Ibu Alberthina Rahajaan/R,S.H
2. Almamater tercinta Universitas Kristen Duta Wacana tempat menimba ilmu dan pengalaman.
3. Fakultas Bisnis Prodi Akuntansi dalam pengembangan proses pembelajaran kedepan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengeni *Creative Accounting* (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana)”. Dalam menyusun Tugas Akhir Skripsi ini, penulis tentunya menemukan hambatan dan kendala. Akan tetapi berkat arahan, bimbingan, dukungan serta persetujuan dari berbagai pihak, akhirnya Tugas Akhir Skripsi ini dapat selesai dengan baik. Dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Orang tua saya, Bapak Jacob Rahajaan dan Ibu Alberthina Rahajaan/R yang telah memberikan doa, bimbingan dan dukungan kepada penulis dari kecil hingga sekarang.
2. Bapak Ir. Henry Feriadi, M.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Kristen Duta Wacana.
3. Bapak Dr. Singgih Santoso, MM selaku Dekan Fakultas Bisnis.
4. Ibu Dra. Putri Kristanti, MM.,AK.,CA selaku OKA Prodi Akuntansi sekaligus Dosen pembimbing 2 yang telah membantu membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun Tugas Akhir Skripsi ini.
5. Ibu Dra. Xaveria Indri Prasasyaningsih.,Msi selaku Dosen pembimbing 1 yang telah sabar membimbing dan mengarahkan penulis, sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini.

6. Seluruh Dosen Prodi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana yang telah memberikan ilmu bermanfaat selama penulis menimba ilmu.
7. Angkatan 2016 yang telah berpartisipasi dalam pengisian kuesioner.
8. Saudara kadung saya satu-satunya, Creseilla Leonita Rahajaan yang selalu memberikan *support* kepada saya adiknya.
9. Para sahabat My GF, Saudara di perantauan dan Keluarga *Fedcom* yang telah menjadi keluarga kedua bagi penulis.
10. Grace, Yani, Demar, Thika, kaka Angel, kaka Bella Batosau, kaka Bella Yohana, kaka Eis dan Wanti, terima kasih sudah banyak membantu dan memberikan semangat selalu bagi penulis selama ini.
11. Seluruh Mahasiswa Akuntansi Angkatan 2015 Universitas Kristen Duta Wacana yang telah berjuang bersama meraih gelar S.akt.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang memberikan dorongan serta bantuan selama penyusunan Tugas Akhir Skripsi ini.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam pengerjaan Tugas Akhir Skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat dibutuhkan guna menyempurnakan Tugas Akhir Skripsi ini. Akhirnya harapan penulis mudah-mudahan penelitian ini dapat memberikan manfaat yang positif bagi semua pihak.

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGAJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Batasan Masalah.....	5
1.3 Perumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II : LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Akuntansi Positif	7
2.1.2 Teori Agensi.....	8
2.1.3 Teori Disonansi Kognitif.....	8
2.1.4 Persepsi mengenai <i>Creative Accounting</i>	9

2.1.5 Pengetahuan Etika Profesi Akuntan.....	13
2.1.6 Orientasi Etis.....	16
2.2 Studi Pustaka	18
BAB III : METODE PENELITIAN	22
3.1 Objek Penelitian	22
3.2 Data	22
3.3 Populasi dan Sampel	23
3.4 Desain Penelitian.....	24
3.4.1 Instrumen Penelitian.....	24
3.4.2 Uji Validasi	26
3.4.3 Uji Reliabilitas	27
3.5 Prosedur Analisis.....	27
3.5.1 Kerangka Penelitian.....	27
3.5.2 Metode Analisis	28
BAB IV : HASIL ANALISIS	32
4.1 Deskripsi Data Penelitian	32
4.2 Hasil Uji Validitas.....	33
4.3 Hasil Uji Reabilitas	34
4.4 Statistik Deskriptif.....	35
4.5 Hasil Uji Analisis Kluster Non-Hirarki.....	38
4.6 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	39
4.6.1 Hasil Uji Multikolinearitas.....	39

4.6.2 Hasil Uji Autokorelasi.....	39
4.6.3 Hasil Uji Heterokedasitas.....	40
4.6.4 Hasil Uji Normalitas	41
4.7 Hasil Uji Hipotesis	41
4.8 Pembahasan	43
BAB V : REKOMENDASI	47
5.1 Kesimpulan.....	47
5.2 Keterbatasan Penelitian	47
5.3 Saran	48
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN	52

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Skala <i>Likert</i> Untuk Pengukuran Instrumen Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Creative Accounting	24
Tabel 3.2 Skala <i>Likert</i> Untuk Pengukuran Instrumen Penelitian Variabel Pengetahuan Etika Profesi Akuntan.....	24
Tabel 3.3 Skala <i>Likert</i> Untuk Pengukuran Instrumen Penelitian Variabel Orientasi Etis.	25
Tabel 3.4 Kisi-kisi Pernyataan-pernyataan Dari Instrumen Penelitian.....	26
Tabe 4.1Penyebaran Kuesioner dan Karakteristik Responden.....	32
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas.....	33
Tabel 4.3 Uji Reabilitas.....	34
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Jawaban Persepsi Mahasiswa Akuntansi Angkatan 2016 Mengenai Creative Accoutning	35
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Jawaban Persepsi Mahasiswa Akuntansi Angkatan 2016 Tentang Pengetahuan Etika Profesi Akuntan.....	36
Tabel 4.6 Hasil Analisis Kluster Non-Hirarki (Orientasi Etis).....	38
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	39
Tabel 4.9 Hasil Uji Heterokedasitas	40
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas	41
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis.....	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	27
-------------------------------------	----

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Responden.....	51
Lampiran 2	Kuesioner Penelitian.....	58
Lampiran 3	Hasil SPSS.....	62
Lampiran 4	Cover Persetujuan.....	68
Lampiran 5	Halaman Persetujuan.....	69
Lampiran 6	Lembar Revisi.....	70
Lampiran 7	Surat Izin Penelitian.....	71
Lampiran 8	Tabel R.....	72
Lampiran 9	Kartu Konsul.....	73

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSEPSI
MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI *CREATIVE ACCOUNTING* (STUDI
KASUS PADA MAHASISWA AKUNTANSI UNIVERSITAS KRISTEN DUTA
WACANA)**

**Cinthia Valentine Rahajaan
12150054**

Program Studi Akuntansi
Universitas Kristen Duta Wacana
Email : inerahajaan@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini ialah mengetahui apakah variabel Pengetahuan Etika Profesi Akuntan dan Orientasi Etis sebagai variabel independen berpengaruh terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai *Creative Accounting* sebagai variabel dependen. Populasi penelitian ini ialah Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Angkatan 2016. Pengambilan sampel menggunakan metode *purpose sample*. Sampel penelitian ini ialah 65 orang sesuai dengan kriteria sampel penelitian, yaitu mahasiswa yang telah mengambil mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah, Pengauditan, Etika Bisnis dan Profesi. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan uji asumsi klasik sebagai prasyarat uji analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini ialah variabel Pengetahuan Etika Profesi Akuntan dan Orientasi Etis berpengaruh positif terhadap Persepsi Mahasiswa Mengenai *Creative Accounting*.

Kata kunci : *Creative Accounting*, Etika Profesi Akuntansi, Orientasi Etis

**THE ANALYSIS OF FACTOR THAT INFLUENCE STUDENT'S
PERCEPTIONS OF CREATIVE ACCOUNTING (CASE STUDIES ON
ACCOUNTING STUDENTS OF DUTA WACANA CHRISTIAN UNIVERSITY)**

**Cinthia Valentine Rahajaan
12150054**

Accounting Studies Program Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

Email : inerahajaan@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to find out whether the knowledge variables of professional ethics of accountants and ethical orientation as independent variables influence students' perceptions of creative accounting as the dependent variable. The population of this study was the Duta Wacana Christian University Accounting Study Program Students of 2016. The study sample was taken using purpose sampling. The sample of this study was 65 students, according to the sample criteria, namely students who had taken intermediate financial accounting courses, auditing and professional ethics. Hypothesis testing uses multiple linear regression analysis with classical assumption test as a prerequisite for multiple linear regression tests. The results of this study are knowledge variables of professional ethics of accountants and ethical orientation have a positive effect on students' perceptions of creative accounting.

Keywords : Creative Accounting, Accounting Profession Ethics, Ethics Orientation.

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERSEPSI
MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI *CREATIVE ACCOUNTING* (STUDI
KASUS PADA MAHASISWA AKUNTANSI UNIVERSITAS KRISTEN DUTA
WACANA)**

**Cinthia Valentine Rahajaan
12150054**

Program Studi Akuntansi
Universitas Kristen Duta Wacana
Email : inerahajaan@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini ialah mengetahui apakah variabel Pengetahuan Etika Profesi Akuntan dan Orientasi Etis sebagai variabel independen berpengaruh terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai *Creative Accounting* sebagai variabel dependen. Populasi penelitian ini ialah Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Angkatan 2016. Pengambilan sampel menggunakan metode *purpose sample*. Sampel penelitian ini ialah 65 orang sesuai dengan kriteria sampel penelitian, yaitu mahasiswa yang telah mengambil mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah, Pengauditan, Etika Bisnis dan Profesi. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda dengan uji asumsi klasik sebagai prasyarat uji analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini ialah variabel Pengetahuan Etika Profesi Akuntan dan Orientasi Etis berpengaruh positif terhadap Persepsi Mahasiswa Mengenai *Creative Accounting*.

Kata kunci : *Creative Accounting*, Etika Profesi Akuntansi, Orientasi Etis

**THE ANALYSIS OF FACTOR THAT INFLUENCE STUDENT'S
PERCEPTIONS OF CREATIVE ACCOUNTING (CASE STUDIES ON
ACCOUNTING STUDENTS OF DUTA WACANA CHRISTIAN UNIVERSITY)**

**Cinthia Valentine Rahajaan
12150054**

Accounting Studies Program Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

Email : inerahajaan@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to find out whether the knowledge variables of professional ethics of accountants and ethical orientation as independent variables influence students' perceptions of creative accounting as the dependent variable. The population of this study was the Duta Wacana Christian University Accounting Study Program Students of 2016. The study sample was taken using purpose sampling. The sample of this study was 65 students, according to the sample criteria, namely students who had taken intermediate financial accounting courses, auditing and professional ethics. Hypothesis testing uses multiple linear regression analysis with classical assumption test as a prerequisite for multiple linear regression tests. The results of this study are knowledge variables of professional ethics of accountants and ethical orientation have a positive effect on students' perceptions of creative accounting.

Keywords : Creative Accounting, Accounting Profession Ethics, Ethics Orientation.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan) yang didirikan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (DSAK-IAI) merupakan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia. PSAK mengarah pada IFRS (*International Financial Reporting Standards*) yang diadopsi Indonesia sejak tahun 2012. Berdasarkan standar dan ketentuan yang berlaku, maka dalam menyusun laporan keuangan setiap perusahaan harus menyesuaikan sesuai dengan prosedur yang terdapat dalam PSAK.

Walaupun terdapat PSAK sebagai standar pelaporan keuangan, pada kenyataannya sebagian perusahaan dalam menyusun laporan keuangan masih tidak sesuai dengan standar yang berlaku. Tujuannya ialah untuk meningkatkan *performance* perusahaan dan membuat citra yang baik mengenai laporan keuangannya dengan cara manipulasi data atau laporan keuangan perusahaan sehingga membuat para investor dan kreditor tertarik untuk berinvestasi. Dengan kata lain, pihak-pihak yang memiliki wewenang dalam menyusun laporan keuangan itu melakukan tindakan *Creative Accounting*.

Istilah *creative accounting* mulai dikenal sekitar tahun 2002 terkait kasus-kasus yang menyangkut nama-nama besar seperti Enron, Xerox, Global Crossing, dan lain sebagainya muncul ke permukaan. *Creative accounting* menurut Amat, Blake dan Dowd (1999) adalah sebuah proses dimana beberapa pihak menggunakan kemampuan pemahaman pengetahuan akuntansi (termasuk

didalamnya standar, teknik dan lain-lain) dengan tujuan untuk memanipulasi pelaporan keuangan.

Praktik *creative accounting* di satu sisi dianggap etis dan di sisi lain dianggap tidak etis. Sulistawan (2006) menyatakan bahwa praktik akuntansi kreatif (*creative accounting practice*) dianggap sebagai tindakan yang tidak etis bahkan merupakan bentuk dari manipulasi informasi sehingga dapat menyesatkan penggunanya. Namun dalam Teori Akuntansi Positif yang dipelopori oleh Watt dan Zimmermen tahun 1960-an, *accounting creative* dianggap etis atau sah untuk dilakukan selama tidak bertentangan dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berterima umum dan digunakan untuk menghadapi kondisi perusahaan kedepan. Dalam survey yang dilakukan oleh Faragalla pada tahun 2015 pada *chartered accountant*, ada 56% responden menyatakan bahwa *creative accounting* adalah hal yang etis dan dapat digunakan tetapi harus dalam dosis yang tepat dan hanya 33% responden yang menyatakan bahwa *creative accounting* tidak boleh digunakan karena tidak etis.

Berdasarkan perbedaan persepsi mengenai praktik *creative accounting*, maka hal ini mendorong penulis untuk melakukan penelitian mengenai faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi persepsi. Dalam penelitian ini, praktik *creative accounting* akan dilihat dari persepsi mahasiswa akuntansi sebagai para calon akuntan dimana mendatang.

Penelitian Lu'luil Bahiroh (2015) yang meneliti persepsi etis mahasiswa akuntansi atas praktik akuntansi kreatif menyatakan bahwa persepsi etis mahasiswa dibentuk melalui serangkaian proses dalam pembentukan pemahaman etika

sehingga setiap individu akan memberikan informasi-informasi berkaitan dengan aturan etika yang berlaku. Dalam akademis juga dipelajari mengenai etika profesi sebagai seorang akuntan. Pengetahuan etika profesi akuntan bertujuan untuk memberikan informasi mengenai pedoman dalam bertindak, untuk menghindari berbagai tindakan yang dapat merugikan atau merusak citra seseorang profesi akuntan. Penelitian yang dilakukan oleh Mandarwati (2014) menyatakan bahwa pengetahuan etika berpengaruh terhadap persepsi mahasiswa akuntansi karena pengetahuan etika yang dimiliki individu akan memberikan informasi-informasi berkaitan dengan aturan etika akuntan yang terdapat pada kode etik akuntan. Oleh karena itu, seorang yang memiliki pengetahuan etika cenderung akan bersikap atau berperilaku sesuai etika yang diketahuinya.

Selain pengetahuan etika profesi akuntan, ada faktor lain yang dapat mempengaruhi persepsi seseorang mengenai *creative accounting*, yaitu orientasi etis. Orientasi Etis diartikan sebagai dasar pemikiran dalam menentukan sikap dan arah pemikiran atau pandangan secara tepat dan benar berhubungan dengan dilema etis (Siti, 2006). Orientasi etis adalah pemikiran atau pandangan setiap individu dalam melakukan sesuatu yang etis atau wajar (Widiastuti, 2015). Orientasi etis dapat dilihat dari 2 aspek, yaitu orientasi idealisme dan orientasi relativisme (Forsyth 1992). Sikap idealis diartikan sebagai sikap yang tidak memihak dan terhindar dari berbagai kepentingan sehingga cenderung akan bertindak tegas terhadap segala tindakan yang merugikan orang lain (Comunale et al. 2006). Sedangkan, Fitria (2015) menyebutkan bahwa individu yang memiliki orientasi relativisme akan

mengabaikan prinsip-prinsip yang ada dan mengutamakan berbagai kepentingan sekitar sehingga cenderung melakukan sesuatu yang tidak etis.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Mella (2015), Dzakirin (2013), dan Comunale (2006) menunjukkan bahwa mahasiswa yang memiliki orientasi idealisme yang tinggi cenderung memberikan persepsi negatif terhadap skandal akuntansi dan mahasiswa yang memiliki orientasi relativisme yang tinggi cenderung akan memberikan persepsi positif terhadap skandal akuntan.

Penelitian ini menggunakan persepsi mahasiswa akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana mengenai *creative accounting* dengan menganalisis apakah ada pengaruh dari faktor pengetahuan etika profesi akuntan dan orientasi terhadap persepsi mahasiswa. Populasi dalam penelitian ini ialah Mahasiswa Prodi Akuntansi Angkatan 2016, karena telah mengambil mata kuliah yang berkaitan dengan penelitian ini. Selain itu dari segi pemahaman atau akademis, mereka akan lebih mudah untuk memahami mengenai *creative accountitng* dari angkatan 2017 dan 2018. Mahasiswa Prodi Akuntansi Angkatan 2016 juga dianggap telah siap untuk menjadi bibit atau calon akuntan di masa depan yang akan terjun ke berbagai perusahaan dan menangani penyusunan laporan keuangan dari berbagai perusahaan. Oleh karena itu, judul dari penelitian ini ialah **“Analisis Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai *Creative Accounting* (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana)”**.

1.2 Batasan Masalah

Berdasarkan latar belakang, maka penulis membatasi penelitian ini sebagai berikut :

- a. Penelitian ini hanya sebatas mengkaji mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi mahasiswa akuntansi mengenai “*Creative Accounting*”, yaitu pengetahuan etika profesi akuntan dan orientasi etis.
- b. Responden dari penelitian ini ialah Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Angkatan 2016.

1.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan pada beberapa identifikasi masalah dan pembatasan masalah, maka rumusan masalah pada penelitian ini ialah :

1. Apakah ada pengaruh pengetahuan etika profesi akuntan terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*?
2. Apakah ada pengaruh orientasi etis terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*?

1.4 Tujuan Penelitian

- a. Untuk mengetahui pengaruh pengetahuan etika profesi akuntansi terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*.
- b. Untuk mengetahui pengaruh orientasi etis terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*.

1.5 Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Manfaat teoritis dari penelitian ini adalah sebagai sumber referensi mengenai berbagai faktor-faktor yang mempengaruhi diantaranya pada penelitian ini, yaitu pengetahuan etika akuntan dan orientasi etis mengenai persepsi mahasiswa akuntansi terhadap adanya praktik *creative accounting*.

b. Manfaat Praktik

Penelitian ini diharapkan dapat membantu pihak akademis dalam memberikan pengajaran etika dan penerapan ilmu akuntansi pada para calon akuntan agar tidak keliru dalam penerapan ilmu yang telah diperoleh ketika telah terjun ke dunia kerja.

c. Manfaat Bagi Penulis

Untuk menerapkan dan memperluas wawasan penerapan teori dan pengetahuan yang telah diterima di dalam perkuliahan pada kegiatan nyata.

BAB V

REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan penulis terhadap Mahasiswa Prodi Akuntansi Angkatan 2016 Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta dan teori-teori yang dibahas pada bab-bab sebelumnya, maka kesimpulan dalam penelitian ini ialah :

1. Pengetahuan etika profesi berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*. Hal ini menunjukkan bahwa Mahasiswa Akuntansi Angkatan 2016 memiliki tingkat pengetahuan mengenai profesi etika akuntan sehingga mendorong persepsi mahasiswa untuk berperilaku sesuai dengan kode etik akuntan.
2. Orientasi etis berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*. Kecenderungan orientasi idealisme yang dimiliki oleh Mahasiswa Akuntansi Angkatan 2016 akan mempengaruhi persepsi mereka mengenai *creative accounting*, karena orientasi idealisme cenderung mengacu pada kepedulian seseorang terhadap kesejahteraan orang lain dan berusaha untuk tidak merugikan orang lain.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan pada penelitian ini adalah :

1. Penelitian ini hanya menggunakan 2 variabel, yaitu pengetahuan etika profesi akuntan dan orientasi etis.

2. Populasi penelitian ini hanya pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Angkatan 2016 Universitas Kristen Duta Wacana.

5.3 Saran

1. Mahasiswa Prodi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana

Sebagai calon akuntan di masa depan, mahasiswa akuntansi sebaiknya membekali diri dengan kemampuan dan pengetahuan yang cukup serta etika yang baik sehingga dapat menjadi akuntan yang profesional dan berkualitas baik.

2. Penelitian Selanjutnya

- a. Bagi penelitian selanjutnya perlu memperluas objek penelitian bukan hanya di kawasan atau lingkungan Mahasiswa Program Studi Akuntansi Angkatan 2016 Universitas Kristen Duta Wacana, tetapi juga terhadap semua Angkatan atau Universitas lain.
- b. Untuk penelitian selanjutnya agar menyertakan faktor pembanding antara Mahasiswa/i yang belum mengambil mata kuliah Akuntansi Keuangan, Pengauditan, Etika Profesi dan Bisnis dengan Mahasiswa/i yang telah mengambil ketiga mata kuliah tersebut sehingga lebih mengembangkan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Amat, O., Blake, J., and Dowds, J. (1999). "The Ethics of Creative Accounting". *Economics Working Paper*.
- BINUS University. 2015. Uji Asumsi klasik. (<http://sbm.binus.ac.id/2015/11/20/uji-asumsi-klasik/>, diakses 11 Juni 2019).
- BINUS University. 2015. Uji Autokorelasi. (<https://sbm.binus.ac.id/2015/11/20/uji-asumsi-klasik-uji-autokorelasi/>, diakses 11 Juni 2019).
- Comunale, C., Thomas, S., and Stephen, C. 2006. "Professional Ethical Crises: A Case Study of Accounting Majors". *Managerial Auditing Journal*. Vol.21, No. 6, pp 636-656.
- Darmawan, Deni. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: PPT Remaja Rosdakarya.
- Departemen Pendidikan Nasional. 2008. *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Dewi, H.N. 2010. "Persepsi Mahasiswa atas Perilaku Tidak Etis Akuntan (Studi pada Universitas Kristen Satya Wacana)". *Skripsi*. Semarang.
- Dzakirin, K. 2013. "Orientasi Idealisme, Relativisme, Tingkat Pengetahuan, dan Gender: Pengaruhnya pada Persepsi Mahasiswa tentang Krisis Etika Akuntan Personal". *Skripsi*. Brawijaya.
- Faragalla. 2015. "Creative Accounting Practices from the Accounting Professional's Perspective". *Audit Financial*. Vol. 13, pp. 136-149.
- Fitria, M. 2015. "Pengaruh Otientasi Idealisme, Relativisme, Tingkat Pengetahuan Akuntansi, dan Gender Terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Tentang Krisis Etika Akuntan Profesional (Studi Empiris Mahasiswa Akuntansi Perguruan Tinggi di Kota Padang)". *Skripsi*. Padang.
- Gulo, W. (2002). *Metode Penelitian*. Jakarta: PT Grasindo.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP. Edisi 5.
- Hastuti, S. (2007). "Perilaku Etis Mahasiswa dan Dosen Ditinjau dari Faktor Individual Gender dan *Locus of Control*". *Jurnal Riset Ekonomi dan Bisnis*, Vol.7 No.7 Maret: 58-73

- Hapsari, Novyka P. 2013. "Persepsi Mahasiswa dan Mahasiswi Terhadap Etika Bisnis dan Etika Profesi (Studi Kasus pada Mahasiswa dan Mahasiswi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta)". *Skripsi*. Surakarta.
- Ikhsan, A. dan Ishak, M. 2005. *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Lu'luil Bahiroh. (2015). Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi atas Praktik Akuntansi Kreatif. *Thesis*. Universitas Brawijaya.
- Mandarwati, R. 2014. "Pengaruh Orientasi Etis, Gender, dan Pengetahuan Etika Terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi atas Perilaku Tidak Etis Akuntan (Studi pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta)". *Skripsi*. Yogyakarta.
- Nurlan, Andi B. (2011). "Persepsi Akuntan dan Mahasiswa Jurusan Akuntansi Terhadap Kode Etik Ikatan Akuntan Indonesia". *Skripsi*. Makassar.
- Rahayu, Septy. 2017. "Pengaruh Gender, Pengetahuan Etika Profesi Akuntan dan Jenis Perguruan Tinggi Terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Creative Accounting". *Skripsi*. Yogyakarta.
- Risela, Deska A. 2016. "Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi mengenai Praktik Akuntansi Kreatif di Perusahaan (Studi pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta)". *Skripsi*. Yogyakarta.
- Thoha, Miftah. (2012). *Perilaku Organisasi Konsep Dasar dan Aplikasinya*. Jakarta: Rajawali.
- Sugiyono. 2007. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Umar, H. (2011). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis Edisi 11*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Wati, Rina Y. 2015. "Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Profesi Akuntan (Studi pada Perguruan Tinggi Negeri dan Perguruan Tinggi Swasta di Jember)". *Skripsi*. Jember.
- Widiastuti, E. 2015. "Pengaruh Orientasi Etis, *Equity Sensitivity*, dan Budaya Jawa terhadap Perilaku Etis Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta". *Skripsi*. Yogyakarta.

Yendrawati, R. dan Marcellia, G. 2013. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penilaian Mahasiswa atas Perilaku Tidak Etis Auditor serta Tingkat Ketertarikan Belajar dan Berkarir di Bidang Akuntansi". *Telaah Bisnis*. Vol.14, No. 2.

©UKDW