

**PERSEPSI ETIKA MAHASISWA AKUNTANSI TENTANG  
*CREATIVE ACCOUNTING***

**Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi  
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta**

**SKRIPSI**



**SDisusun Oleh**

**ITUS INDRA MULYANGGA**

**12090706**

**FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA  
YOGYAKARTA  
2019**

**SKRIPSI**

PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TENTANG  
*CREATIVE ACCOUNTING*

Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi  
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

SKRIPSI



Disusun Oleh

ITUS INDRA MULYANGGA

12090706

*acc ujian skripsi*  
*18/2019*  
*[Signature]*

FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA  
YOGYAKARTA  
2019

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**SKRIPSI/TESIS/DISERTASILUNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Itus indra mulyangga  
NIM : 12090706  
Program studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

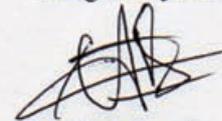
**“Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi Terhadap Creative Accounting”**

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta  
Pada Tanggal : 12 April 2020

Yang menyatakan



(Itus indra mulyangga)  
NIM.12090706

**Diajukan kepada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis  
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta  
Untuk Memenuhi Sebagai Syarat-syarat  
Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**



**Disusun Oleh:**

**Nama : Itus Indra Mulyangga**

**NIM : 12090706**

**FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA  
YOGYAKARTA**

**2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

HALAMAN PERSETUJUAN

**Judul** : Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi Tentang *Creative Accounting* (Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta)

Nama Mahasiswa : Itus Indra Mulyangga

NIM : 12090706

Mata Kuliah : Skripsi Konsentrasi Audit

Semester : Genap

Tahun : 2018/2019

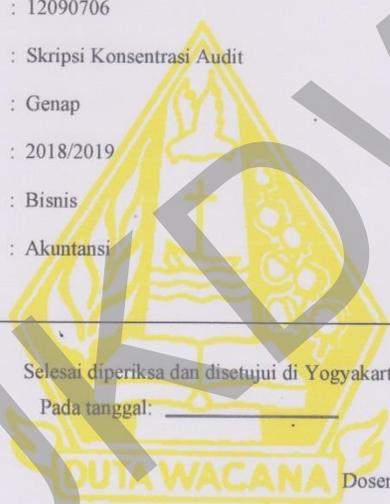
Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

---

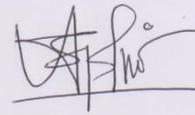
Selesai diperiksa dan disetujui di Yogyakarta

Pada tanggal: \_\_\_\_\_



DUTA WACANA

Dosen Pembimbing Skripsi



---

Astuti Yuli Setyani, SE., MSi., Ak.

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul

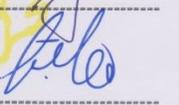
**PERSEPSI ETIKA MAHASISWA AKUNTANSI TENTANG  
CREATIVE ACCOUNTING**

Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi  
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Telah diajukan dan dipertahankan oleh

Itus Indra Mulyangga  
NIM. 12090706

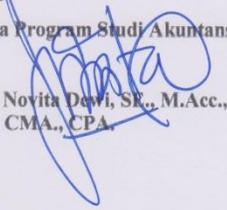
Dalam Ujian Skripsi Program Studi S1 Akuntansi  
Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana  
dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada tanggal 28 OCT 2019

<b>Nama Dosen</b>	<b>Tanda Tangan</b>
1. Astuti Yuli Setyani, SE., MSi. Ak., CA. (Ketua Tim)	
2. Eka Adhi Wibowo, SE., Msc. (Dosen Penguji)	
3. Frista, SH., M.S. Ak. (Dosen Penguji)	

Yogyakarta, 25 November 2019

Disahkan Oleh

**Ketua Program Studi Akuntansi**

  
Christine Novita Dewi, SE., M.Acc.,  
Akt.,CA., CMA., CPA.

  
Dekan  
Herminas Pangeran, Msi.



## ~ PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:  
PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TENTANG *CREATIVE ACCOUNTING*  
(Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana  
Yogyakarta)

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian 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  
sarjana saya.

Yogyakarta, Juli 2019

Penulis



Itus Indra Mulyangga  
NIM. 12090706

## MOTTO

“Life isn’t about knowlage but how skillfull you are.”

“ $6 + 3 = 9$  dan  $5 + 4 = 9$ . Caramu melakukan sesuatu bukanlah satu – satunya cara.

Hargailah cara pandang orang lain. Kamu mungkin benar, tetapi mereka juga tidak salah.”

©UKDWN

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk syarat kelulusan akademik, dan kedua orang tua tercinta, terutama mama yang telah berpulang, papa, kakak dan adik yang mendukung, serta orang tersayang yang senantiasa menemani dan mendorong untuk menyelesaikannya.

©UKDWN

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, dengan judul “Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi Tentang *Creative Accounting*” dengan studi pada mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Penulisan ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana.

Penulis menyadari bahwa selama persiapan, penyusunan, hingga terselesainya skripsi ini, tidak lepas dari bantuan, dukungan dan bimbingan berbagai pihak untuk memperlancar skripsi ini. Untuk itu, dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun telah banyak membantu hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.

Besar harapan, semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi pembaca untuk menambah wawasan dan ilmu pengetahuan serta berguna untuk penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, Juli 2019

Penulis

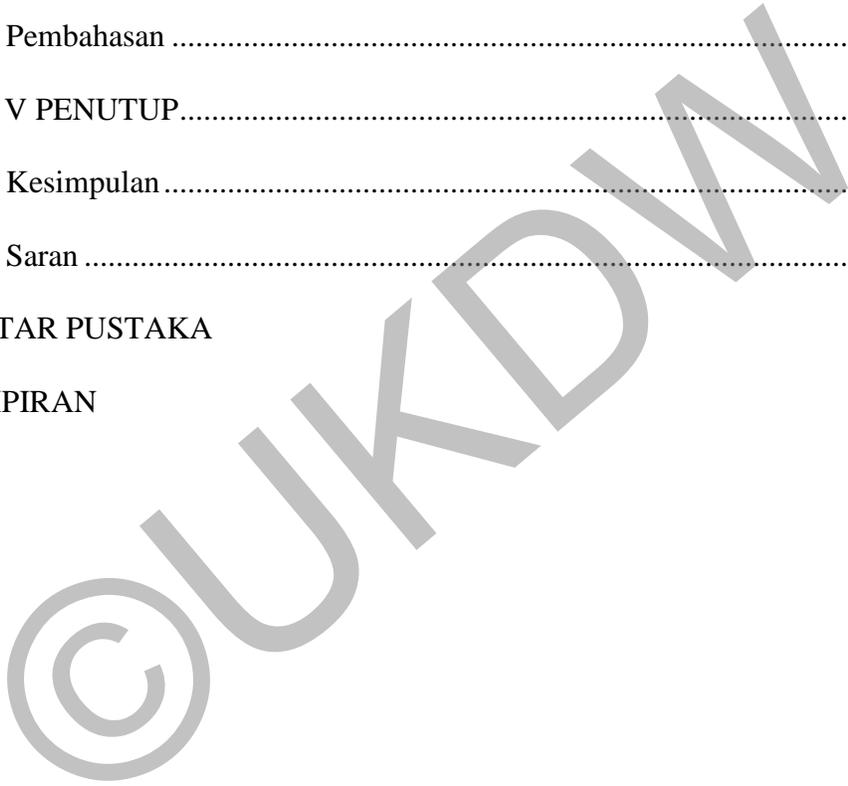
Itus Indra Mulyangga

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN KEASLIAN .....	iv
HALAMAN MOTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK .....	xv
ABSTRACT .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Kerangka Teori .....	7
2.1.1. <i>Creative Accounting</i> .....	7
2.1.2. Persepsi terhadap <i>Creative Accounting</i> .....	15

2.2. Penelitian Terdahulu .....	21
2.3. Hipotesis Penelitian .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	26
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	26
3.3. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	27
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.5. Instrumen Penelitian .....	28
3.6. Uji Validitas dan Uji Reliabilitas.....	29
3.6.1. Uji Validitas.....	29
3.6.2. Uji Reliabilitas.....	30
3.7. Teknik Analisis Data .....	31
3.7.1. Analisa Univariat.....	32
3.7.2. Analisa Bivariat .....	32
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>34</b>
4.1. Hasil Uji Instrumen Penelitian .....	34
4.1.1. Hasil Uji Validitas .....	34
4.1.2. Hasil Uji Reliabilitas.....	35
4.2. Deskripsi Karakteristik Responden .....	36
4.2.1. Jenis Kelamin.....	36
4.2.2. Usia.....	37
4.2.3. Angkatan Kuliah.....	38
4.2.4. Indeks Prestasi Kumulatif.....	39

4.2.5. Mata Kuliah Akuntansi Keuangan Menengah.....	39
4.2.6. Mata Kuliah Etika Profesi .....	40
4.2.7. Mata Kuliah Audit .....	41
4.3. Hasil Uji Hipotesis.....	42
4.3.1. Hasil Uji Hipotesis 1.....	42
4.3.2. Hasil Uji Hipotesis 2.....	43
4.4. Pembahasan .....	47
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>53</b>
5.1. Kesimpulan .....	53
5.2. Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1.	Hasil Uji Validitas .....	35
Tabel 4.2.	Deskripsi Responden Menurut Jenis Kelamin.....	36
Tabel 4.3.	Deskripsi Responden Menurut Usia .....	37
Tabel 4.4.	Deskripsi Responden Menurut Angkatan Kuliah .....	38
Tabel 4.5.	Deskripsi Responden Menurut IPK Semester Terakhir.....	39
Tabel 4.6.	Deskripsi Responden Menurut Mata Kuliah AKM.....	40
Tabel 4.7.	Deskripsi Responden Menurut Mata Kuliah Etika Profesi.....	40
Tabel 4.8.	Deskripsi Responden Menurut Mata Kuliah Audit .....	41
Tabel 4.9.	Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi tentang <i>Creative Accounting</i> ...	42
Tabel 4.10.	Perbedaan Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi tentang <i>Creative Accounting</i> berdasarkan Jenis Kelamin .....	43
Tabel 4.11.	Perbedaan Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi tentang <i>Creative Accounting</i> berdasarkan Usia.....	44
Tabel 4.12.	Perbedaan Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi tentang <i>Creative Accounting</i> berdasarkan Angkatan Kuliah .....	44
Tabel 4.13.	Perbedaan Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi tentang <i>Creative Accounting</i> berdasarkan IPK Terakhir.....	45
Tabel 4.14.	Perbedaan Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi tentang <i>Creative Accounting</i> berdasarkan Mata Kuliah AKM .....	45
Tabel 4.15.	Perbedaan Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi tentang <i>Creative Accounting</i> berdasarkan Mata Kuliah Etika Profesi .....	46

Tabel 4.16. Perbedaan Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi tentang *Creative*

*Accounting* berdasarkan Mata Kuliah Audit..... 47

©UKDW

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner
- Lampiran 2. Data Uji Validitas dan Reliabilitas (n = 30)
- Lampiran 3. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 4. Data Penelitian (n = 100)
- Lampiran 5. Output SPSS Analisis Deskriptif
- Lampiran 6. Output SPSS Uji Chi Square

©UKDW

**PERSEPSI ETIKA MAHASISWA AKUNTANSI TENTANG  
*CREATIVE ACCOUNTING*  
Studi pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi  
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis persepsi etika mahasiswa Akuntansi tentang *creative accounting*, Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk membandingkan persepsi etika mahasiswa Akuntansi tentang *creative accounting* berdasarkan karakteristik pribadi. Dalam penelitian ini, populasinya adalah mahasiswa Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana. Jumlah sampel yang diambil untuk penelitian ini sebanyak 100 responden. Teknik penarikan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik *convenience sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan dengan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis univariat (deskriptif) dan analisis bivariat (uji *Chi Square*). Hasil penelitian menunjukkan bahwa sebagian besar mahasiswa Akuntansi berpersepsi negatif terhadap *Creative Accounting*. Terdapat perbedaan signifikan persepsi etika mahasiswa Akuntansi tentang *Creative Accounting* berdasarkan karakteristik pribadi, yang meliputi umur, angkatan kuliah, dan mata kuliah yang pernah diambil Akuntansi Keuangan Menengah, Etika Profesi serta Audit. Sebaliknya, tidak terdapat perbedaan persepsi etika mahasiswa Akuntansi tentang *Creative Accounting* berdasarkan jenis kelamin dan IPK.

**Kata kunci:** Etika Profesi, *Creative Accounting*, Persepsi, Mahasiswa Akuntansi.

***THE ETHICS PERCEPTIONS OF ACCOUNTING STUDENTS  
ABOUT CREATIVE ACCOUNTING  
A Study on Students of Accounting Department  
of Duta Wacana Christian University***

***ABSTRACT***

*This study was aimed to analyze the ethics perceptions of Accounting students about creative accounting. This study was also aimed to compare the ethics perceptions of Accounting students about creative accounting based on personal characteristics. In this study, the population was students majoring in Accounting at Duta Wacana Christian University in Yogyakarta. The number of samples taken for this study were 100 respondents. The sampling technique used in this study was convenience sampling technique. The data used in this study sourced from primary data collected by questionnaire. Data analysis techniques used in this study were univariate (descriptive) analysis and bivariate analysis (Chi Square test). The results showed that most of the Accounting students have a negative perception of Creative Accounting. There was a significant difference in accounting students' ethics perceptions about Creative Accounting based on personal characteristics, which include age, class of study, and courses that have been taken in Middle Financial Accounting, Professional Ethics and Auditing. In contrast, there were no differences in ethics perceptions of Accounting students about Creative Accounting based on gender and GPA.*

***Keywords:*** *Professional Ethics, Creative Accounting, Perception, Accounting Student.*

©UKDW

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Laporan keuangan merupakan sebuah ikhtisar dari seluruh kejadian yang terjadi di perusahaan pada periode akuntansi tertentu. Dalam laporan keuangan tersebut diberikan gambaran mengenai hasil-hasil yang telah dicapai dalam satu periode waktu yang telah berlalu (*past performance*). Setiap perusahaan akan melaporkan semua kegiatan keuangannya pada suatu periode dalam bentuk ikhtisar keuangan atau laporan keuangan sebagai alat pertanggungjawaban manajemen. Dalam laporan keuangan, dapat muncul adanya kemungkinan terjadi asimetri informasi atau aliran informasi yang tidak seimbang antara penyaji (manajemen) dan penerima informasi (investor dan kreditor). Menurut Sulistiawan (2011), asimetri informasi biasanya dimanfaatkan oleh orang atau pihak yang memiliki informasi lebih banyak untuk mendapatkan manfaat atau keuntungan dari informasi tersebut.

Investor selaku pemegang saham memberikan hak untuk mengelola perusahaan kepada manajemen agar dapat memenuhi kepentingan pemegang saham yang berupa imbal balik hasil dalam suatu jumlah tertentu. Manajemen mendapatkan imbal balik berupa insentif gaji atau bonus atas kinerja mereka. Atas kepercayaan yang diberikan oleh pemegang saham kepada manajemen untuk mengoperasikan perusahaan untuk mempertanggungjawabkan kepercayaan tersebut dengan membuat laporan keuangan perusahaan. Namun ada kalanya manajemen lebih mengutamakan

kepentingannya pribadinya daripada kepentingan pemegang saham dengan melakukan sesuatu untuk menjaga eksistensi serta citra perusahaan. Laporan keuangan yang seharusnya menyajikan informasi keuangan perusahaan yang berkualitas, namun pihak manajemen justru melakukan tindakan yang mengurangi kualitas laporan keuangan. Salah satu tindakan yang dilakukan oleh manajemen yang menyebabkan penurunan kualitas laporan keuangan adalah *creative accounting*.

Terdapat beberapa pendapat mengenai *creative accounting*, misalnya Suwardjono (2005), dan Amat & Gowthorpe (2003) mendefinisikan *creative accounting* sebagai proses memanipulasian laporan akuntansi yang dilakukan dengan mencari celah-celah peraturan akuntansi demi keuntungan pribadi. Menurut Amat, *et al.* (1999), *creative accounting* didefinisikan sebagai sebuah proses dimana beberapa pihak menggunakan kemampuan pemahaman pengetahuan akuntansi (termasuk didalamnya standar, teknik dsb.) dan menggunakannya untuk memanipulasi pelaporan keuangan. Sedangkan, Stolowy dan Breton (2000) menyebut *creative accounting* merupakan bagian dari manipulasi akuntansi yang terdiri dari *earning management*, *income smoothing* dan *creative accounting* itu sendiri.

Widarto, Badriwan dan Sudarma (2005) menyatakan bahwa penggunaan praktik *creative accounting* mempengaruhi cara manajemen memilih tolok ukur dan pengungkapan laporan sehingga terjadi transformasi dari aturan sebenarnya, manajemen mempersiapkan pula bagian-bagian laporan yang lebih disukai, dan mengaturnya sedemikian rupa sehingga dihasilkan laporan akuntansi yang sesuai keinginan, dibanding membuat laporan berdasarkan cara yang netral dan sesuai

prosedur. Secara teoritis, upaya *creative accounting* lebih berkaitan dengan upaya memanfaatkan celah yang ada di dalam standar laporan informasi keuangan, tidak dengan melakukan penyimpangan atas standar akuntansi. Akan tetapi ada yang berpandangan bahwa praktik *creative accounting* adalah suatu hal yang tidak etis. Sulistawan (2011) menyatakan bahwa praktik *creative accounting* dianggap sebagai tindakan yang tidak etis. Masih adanya perbedaan pendapat apakah *creative accounting* memang sesuatu yang benar untuk dilakukan atau tidak, memerlukan pemahaman dini tentang *creative accounting* di dunia akademis, yaitu kepada mahasiswa akuntansi yang nantinya akan terjun ke dunia bisnis.

Mahasiswa akuntansi sebagai seorang calon akuntan memiliki peranan penting dalam mengurangi terjadinya praktik *creative accounting* pada entitas yang periksanya. Oleh sebab itu mahasiswa akuntansi harus memiliki keahlian untuk mendeteksi praktik *creative accounting* yang dilakukan karena mereka memang seharusnya memiliki pengetahuan yang memadai terkait akuntansi dan auditing. Oleh karena itu, penting untuk mengetahui pemahaman mahasiswa akuntansi mengenai fenomena-fenomena praktik *creative accounting*, sehingga peneliti merasa perlu untuk mengetahui persepsi etika mahasiswa akuntansi tentang praktik *creative accounting*.

Persepsi itu sendiri, menurut Walgito (2004), merupakan proses pengorganisasian, penginterpretasian terhadap stimulus yang diinderanya sehingga merupakan suatu yang berarti, dan merupakan respon yang *integrated* dalam diri individu. Menurut Rakhmat (2011), persepsi merupakan proses pemberian arti

(*cognitive*) terhadap lingkungan oleh seseorang, karena setiap orang memberi arti kepada rangsangan (stimulus) maka individu yang berbeda akan melihat hal yang sama dengan cara yang berbeda-beda. Dengan *creative accounting* tersebut, maka perlu dilakukan penelitian mengenai persepsi etika mahasiswa akuntansi sebagai calon akuntan. Persepsi yang telah terbentuk pada mahasiswa, nantinya akan mempengaruhi perilaku mereka kelak apakah akan mempraktikkan *creative accounting* atau tidak.

Penelitian Arif, *et al.* (2014) dengan metode kualitatif deskriptif. pada mahasiswa akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trunojoyo Madura menunjukkan bahwa mahasiswa menganggap jika ditinjau dari teori etika bisnis, *creative accounting* adalah perbuatan yang tidak etis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *creative accounting* tidak dapat diterima dari teori etika deontologi, teori etika utilitarianisme, dan teori etika egoisme etis. Hasil penelitian Bahiroh dan Kamayanti (2015) menunjukkan bahwa persepsi etis mahasiswa dibentuk melalui serangkaian proses dalam pembentukan pemahaman etika, yaitu peran orang tua, lingkungan, dan pendidikan. Selama proses tersebut, mahasiswa juga memiliki pengalaman dalam melakukan tindakan yang tidak etis. Sehingga, akan menghasilkan dasar etika mereka yang akan memengaruhi cara mahasiswa dalam bersikap dan menghadapi setiap masalah dalam kehidupannya, termasuk dalam memahami praktik *creative accounting*.

Persepsi setiap individu berbeda, oleh karena itu persepsi bersifat subyektif. Hal ini disebabkan karena persepsi yang terbentuk sangat dipengaruhi oleh isi

ingatannya. Dengan kata lain proses persepsi seseorang terhadap suatu obyek dipengaruhi oleh pengalaman masa lalunya yang tersimpan dalam memori. Keragaman latar belakang karakteristik pribadi mahasiswa seperti jenis kelamin, latar belakang sosial ekonomi, dan lain sebagainya memungkinkan terjadinya perbedaan persepsi tentang *Creative Accounting*. Berdasarkan uraian yang telah dikemukakan di atas, maka penulis bermaksud melakukan penelitian ini dengan judul “Persepsi Etika Mahasiswa Akuntansi tentang *Creative Accounting*” dengan studi pada mahasiswa program studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka permasalahan yang dapat dirumuskan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah persepsi etika mahasiswa program studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana tentang *creative accounting*?
2. Apakah terdapat perbedaan persepsi etika mahasiswa program studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana tentang *creative accounting* berdasarkan karakteristik pribadi?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Penelitian ini secara umum bertujuan untuk menganalisis persepsi etika mahasiswa program studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana tentang *creative accounting*. Secara rinci penelitian ini bertujuan untuk:

1. Mengetahui persepsi etika mahasiswa program studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana tentang *creative accounting*.
2. Membandingkan persepsi etika mahasiswa program studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana tentang *creative accounting* berdasarkan karakteristik pribadi.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Hasil dari penelitian ini diharapkan akan memberi manfaat sebagai berikut:

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada kalangan akademisi dalam memberikan pengajaran tentang etika bagi mahasiswa akuntansi sebagai calon akuntan guna mencegah praktik *creative accounting*.
2. Bagi peneliti selanjutnya, hasil penelitian ini dapat dijadikan salah satu referensi, bahan wacana, maupun sarana untuk mendewasakan atau menambah wawasan bagi penelitian selanjutnya mengenai praktik *creative accounting* untuk penelitian sejenis di masa yang akan datang.
3. Penelitian ini dapat berkontribusi dalam pengembangan ilmu dan teori akuntansi, terutama yang berkaitan dengan *creative accounting*.

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis mengenai persepsi etika mahasiswa Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta tentang *creative accounting* dapat diambil kesimpulan sebagai berikut.

1. Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta sebagian besar berpersepsi negatif terhadap *Creative Accounting*. Dengan demikian hipotesis penelitian menyatakan bahwa mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana memiliki persepsi negatif pada *Creative Accounting* didukung.
2. Terdapat perbedaan signifikan persepsi etika mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana tentang *Creative Accounting* berdasarkan karakteristik pribadi, yang meliputi umur, angkatan kuliah, dan mata kuliah yang pernah diambil Akuntansi Keuangan Menengah, Etika Profesi serta Audit. Sebaliknya, tidak terdapat perbedaan persepsi etika mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana tentang *Creative Accounting* berdasarkan jenis kelamin dan IPK terakhir. Dengan demikian hipotesis penelitian menyatakan bahwa terdapat perbedaan persepsi etika mahasiswa jurusan Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana tentang *Creative Accounting* berdasarkan karakteristik pribadi tidak seluruhnya didukung.

## 5.2. Saran

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan atau referensi bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Adapun saran-saran yang diajukan penulis antara lain:

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa mahasiswa Akuntansi yang pernah mengikuti mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah, Etika Profesi serta Audit membuat mahasiswa lebih berperilaku etis, sehingga dalam pengembangan kurikulum, muatan etika untuk lebih ditingkatkan lagi dalam setiap mata kuliah.
2. Bagi penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah jumlah sampel penelitian yang ada agar lebih luas karena penelitian ini hanya melibatkan satu perguruan tinggi saja yaitu satu perguruan tinggi swasta dengan satu program studi sehingga dinilai kurang mewakili mahasiswa akuntansi secara keseluruhan.
3. Bagi penelitian selanjutnya disarankan untuk meneliti faktor-faktor lain yang memengaruhi persepsi terhadap *Creative Accounting* selain faktor-faktor yang digunakan dalam penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- Amat, O., dan C. Gowthorpe, (2003), *Creative Accounting: Nature, Incidence, and Ethical Issues. UPF Working Paper*, No. 749.
- Amat, O., J. Blake, dan J. Dowds, (1999), *The Ethics of Creative Accounting. Economic Working Paper*, hal. 1-17.
- Arif, M. L. S., R. Aulia, dan N. Herawati, (2014), *Persepsi Mahasiswa Akuntansi Tentang Praktik Creative Accounting. Jurnal Akuntansi Multiparadigma* 5 (1), hal. 96–112.
- Arikunto, S., (2002), *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Bahiroh, L., dan A. Kamayanti, (2015), *Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi Atas Praktik Akuntansi Kreatif, Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, Vol. 3, No. 2, hal. 1-17.
- Belkaoui, A. R., (2006), *Accounting Theory*. Jakarta: Salemba Empat.
- Coate, C., dan K. Frey, (2000), *Some Evidence on the Ethical Disposition of Accounting Students: Context and Gender Implications. Teaching Business Ethics*. Vol. 4 No 4, hal. 379-404.
- Cooper, D. R. dan W. C. Emory, (2004), *Business Research Method*, Boston: Irwin Publishing.
- Lan, G., M. Gowing, dan T. Al-Hayale, (2015), *The Role of Intent on Accounting Students' Ethical Attitudes Towards Earnings Management. Journal of Academic Ethics*. 10.1007/s10805-015-9242-6 Online.
- Luthans F., (2005), *Perilaku Organisasi*. Penerjemah Vivi Andika Yuwono. Edisi Sepuluh, Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Rahayu, S., (2017), *Pengaruh Gender, Pengetahuan Etika Profesi Akuntan, dan Jenis Perguruan Tinggi terhadap Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Creative Accounting, Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Rakhmat J., (2011), *Psikologi Komunikasi*. Bandung: Remaja Rosdakarya.

- Risela, D. 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*, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Yogyakarta.
- Robbins S. P., (2003), *Organizational Behavior* Edisi Bahasa Indonesia. Jakarta: Indeks Gramedia.
- Santoso, S., (2008), *Buku Latihan SPSS Statistik Parametrik*, Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Sari, L. P., (2013), Pengaruh Muatan Etika dalam Pendidikan Akuntansi terhadap Persepsi Etika Mahasiswa (Studi pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi Universitas Brawijaya Malang Angkatan 2009). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Brawijaya.
- Scott, W. R., (2009), *Financial Accounting Theory*, 4 edition. Toronto: Prentice Hall.
- Sekaran, U., (2003), *Research Methods for Business*, New York: John Wiley & Sons.
- Shah, S. Z. A., dan S. Butt, (2011), Creative Accounting: A Tool To Help Companies In A Crisis or A Practice To Land Them into Crisis". *International Conference on Business and Economics Research (IPEDR)*. Vol. 16, hlm 96-102.
- Stolowy, H., dan G. Breton, (2000), A Framework For The Classification of Accounts Manipulations. *HEC Accounting and Management Control Working Paper*. No. 708.
- Sugiyono, (2007), *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono, (2011), *Metode Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Sulistiawan, D., (2011), *Creative Accounting: Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Supranto, J., (2001), *Statistik Teori dan Aplikasi*, Cetakan Kedua, Jakarta: Erlangga.
- Suwardjono, (2005), *Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE.

- Syarifah, H., (2015), *Persepsi Akuntan Publik dan Konsultan Pajak terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Kasus pada Akuntan Publik dan Konsultan Pajak di Kota Malang)*. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Brawijaya.
- Tim Penyusun Kamus Pusat Bahasa, (2008), *Kamus Bahasa Indonesia*, Jakarta: Pusat Bahasa. Kartono, K., (1996), *Psikologi Umum*, Bandung: Mandar Maju.
- Walgito, B., (2004), *Pengantar Psikologi Umum*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Widarto, Z. Badriwan dan M. Sudarma, (2005), *Analisa Kritis Praktek Akuntansi Kreatif dalam Konteks Budaya Organisasi PT. Bumi dan Pandangan Islam dalam Menyikapi Praktek Tersebut*, *Wacana*, Vol. 12, No. 2 April 2009, hal. 327-336.

© UKDW