



**Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika Penyusunan
Laporan Keuangan**

(Studi Empiris Terhadap Mahasiswa S1 Akuntansi Perguruan Tinggi Negeri dan
Perguruan Tinggi Swasta di Jember)

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

Elok Rofi'Atus Sholikha

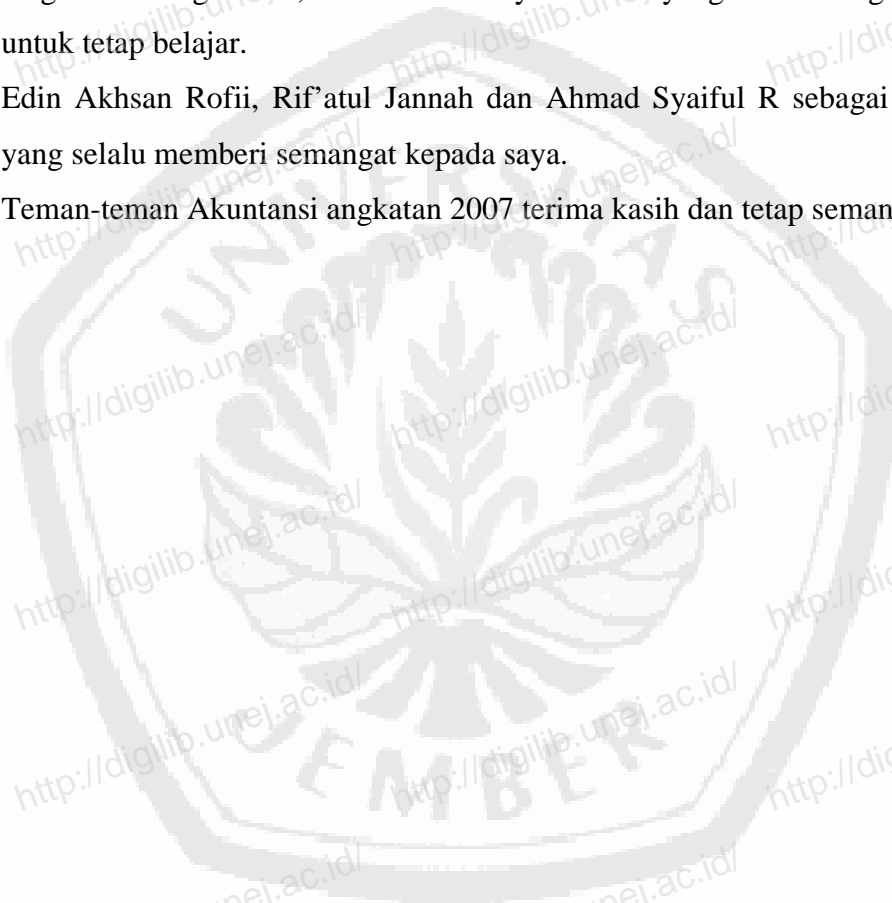
NIM 070810391197

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2012**

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Almamater Tercinta, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember
2. Ayahanda (H. M. Rodli) dan Ibunda (Hj. Endang K) yang selalu mengiringi langkahku dengan doa, memberikan saya kasih sayang dan dorongan semangat untuk tetap belajar.
3. Edin Akhsan Rofii, Rif'atul Jannah dan Ahmad Syaiful R sebagai kakak saya yang selalu memberi semangat kepada saya.
4. Teman-teman Akuntansi angkatan 2007 terima kasih dan tetap semangat.

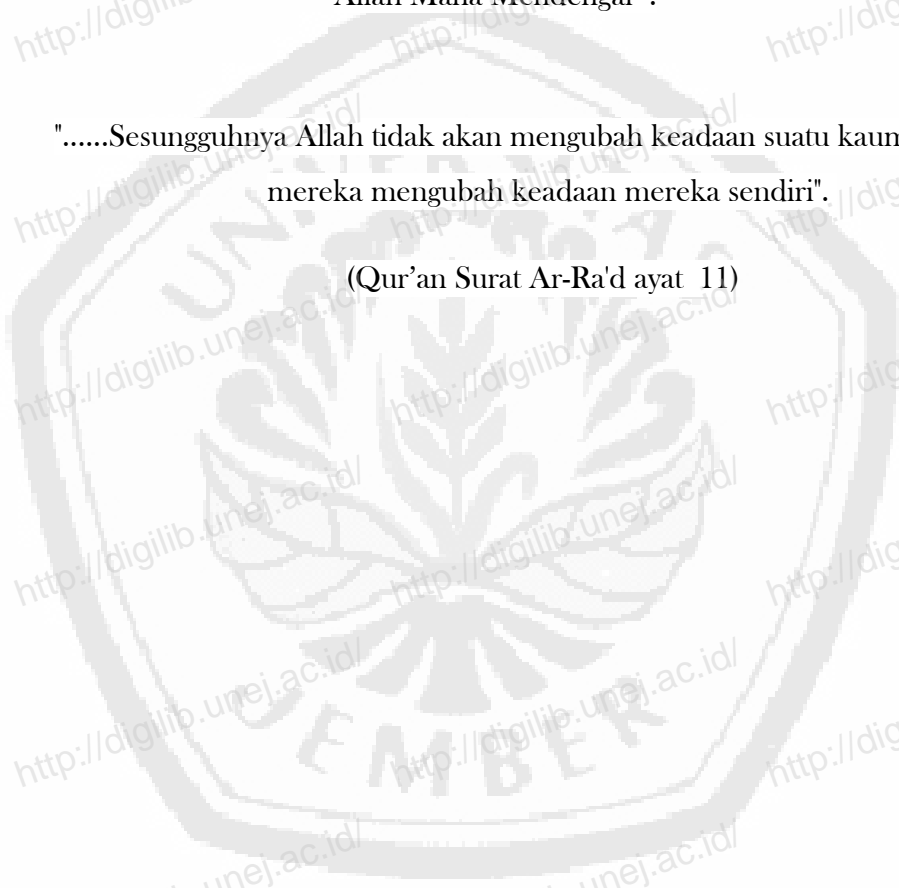


MOTTO

" Man Jadda Wajada : Siapa yang bersungguh-sungguh, dia akan berhasil.
Jangan pernah meremehkan impian, walau setinggi apa pun karena sungguh
Allah Maha Mendengar”.

".....Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sebelum
mereka mengubah keadaan mereka sendiri”.

(Qur'an Surat Ar-Ra'd ayat 11)



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elok Rofi' Atus S

NIM : 070810391197

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul “Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika Penyusunan Laporan Keuangan (Studi Empiris Terhadap Mahasiswa S1 Akuntansi Perguruan Tinggi Negeri dan Perguruan Tinggi Swasta di Jember)” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan subtransi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan di institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, Juni 2012

Yang menyatakan,

Elok Rofi' Atus S

NIM 070810301197

SKRIPSI

Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika Penyusunan

Laporan Keuangan

**(Studi Empiris Terhadap Mahasiswa S1 Akuntansi Perguruan Tinggi Negeri
dan Perguruan Tinggi Swasta di Jember)**

Oleh

Elok Rofi' Atus Sholikha

NIM 070810391197

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Indah Purnamawati, SE., M.si., Ak

Dosen Pembimbing II : Nining Ika Wahyuni, SE., M.Sc, Ak

PENGESAHAN

SKRIPSI

Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika Penyusunan

Laporan Keuangan

**(Studi Empiris Terhadap Mahasiswa S1 Akuntansi Perguruan Tinggi Negeri
dan Perguruan Tinggi Swasta di Jember)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Elok Rofi'Atus S**

NIM : **070810391197**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada: 23 Juli 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan
guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

1. Ketua : Nur Hisamuddin, SE., Ak, MSA ()
NIP. 19791014 200912 1 001
2. Sekretaris : Dr. Ahmad Roziq, SE., MM., Ak ()
NIP. 19700428 199702 1 001
3. Anggota : Drs. H. Djoko Supatmoko, MM., Ak ()
NIP. 19550227 198403 1 001

Mengesahkan
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc

NIP. 19560831 198403 1 002

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul skripsi : Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Etika Penyusunan Laporan Keuangan (Studi Empiris Terhadap Mahasiswa S1 Akuntansi Perguruan Tinggi Negeri dan Perguruan Tinggi Swasta)
Nama Mahasiswa : Elok Rofi' Atus S
N I M : 070810391197
Jurusan : S-1 AKUNTANSI
Tanggal Persetujuan :

Pembimbing I,

Pembimbing II

Indah Purnamawati, SE., M.si., Ak

Nining Ika Wahyuni, SE., M.Sc, Ak

NIP. 19691011 199702 2 001

NIP. 19830624 200604 2 001

Ketua Program Studi,

Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Ak,

NIP. 19720416200112 1 001

Elok Rofi'Atus S

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

ABSTRACT

One of the objectives of accounting education in Indonesia is to introduce ethics and values of the accounting profession. The purpose of this study was to determine whether accounting education has managed to score a student who has a sense of responsibility to the users of financial statements. To answer this question, the study was conducted to determine whether there are differences in perception between students majoring in accounting and accounting students the initial level at the end of State Universities and Private Colleges of earnings management, misstatements, disclosure, and the cost benefit to the user's responsibility financial statements. In addition the researchers also compared the perceptions of male students and female students.

The population in this study were students of the S-1 Accounting for State and Private Universities in Jember. Sampling was purposive sampling with the beginning students and a graduate student. Hypothesis testing with non parametrik test (Mann Whitney U test).

These results indicate that there is no difference in perception between beginning students and a graduate student in looking at disclosure, but there are differences in perception between beginning students and students on the final level of earnings management, misstatements, cost-benefit, user's responsibility to report finance. Additional research shows that among male students and female students there was no difference in looking at the perception of earnings management, misstatements, disclosure and cost-benefit, but there are differences in perceptions between male students and female students on the responsibility to users of financial statements .

Key words: perception, ethics preparation of financial statements.

RINGKASAN

Salah satu tujuan pendidikan akuntansi di Indonesia adalah untuk memperkenalkan etika dan nilai-nilai profesi akuntan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah pendidikan akuntansi telah berhasil mencetak mahasiswa yang memiliki rasa tanggung jawab kepada pengguna laporan keuangan. Untuk menjawab pertanyaan ini, maka penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan persepsi antara mahasiswa jurusan akuntansi tingkat awal dan mahasiswa akuntansi tingkat akhir pada Perguruan Tinggi Negeri dan Perguruan Tinggi Swasta mengenai manajemen laba, salah saji, *disclosure*, *cost benefit* dan tanggung jawab kepada pengguna laporan keuangan. Sebagai tambahan peneliti juga membandingkan persepsi antara mahasiswa laki-laki dan mahasiswa perempuan.

Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa S-1 Akuntansi PTN dan PTS di Jember. Pengambilan sampel dengan *purposive sampling* yaitu mahasiswa tingkat awal dan mahasiswa tingkat akhir. Pengujian hipotesis dengan uji non parametik (*Mann Whitney U test*).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan persepsi antara mahasiswa tingkat awal dan mahasiswa tingkat akhir dalam memandang *disclosure*, akan tetapi terdapat perbedaan persepsi antara mahasiswa tingkat awal dan mahasiswa tingkat akhir pada manajemen laba, salah saji, *cost-benefit*, tanggung jawab kepada pengguna laporan keuangan. Penelitian tambahan menunjukkan bahwa antara mahasiswa laki-laki dan mahasiswa perempuan tidak terdapat perbedaan persepsi dalam memandang manajemen laba, salah saji, *disclosure* dan *cost-benefit*, akan tetapi terdapat perbedaan persepsi antara mahasiswa laki-laki dan mahasiswa perempuan pada tanggung jawab kepada pengguna laporan keuangan.

Kata kunci : persepsi, etika penyusunan laporan keuangan.

PRAKATA

Puji syukur atas kasih karunia Tuhan yang telah memberikan rahmat dan penyertaanNya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis dalam bentuk skripsi berjudul PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI MENGENAI ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN. Studi Empiris terhadap Mahasiswa S1 Akuntansi Perguruan Tinggi Negeri dan Perguruan Tinggi Swasta. Karya tulis ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tak lepas dari bantuan berbagai pihak, oleh karena itu penulis menyampaikan terimakasih yang tiada terhingga kepada :

1. Prof. Dr. H. Mohammad Saleh, M.Sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak., Selaku ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Indah Purnamawati, SE., M.si., Ak dan Nining Ika Wahyuni, SE., M.Sc, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran serta perhatiannya guna memberikan bimbingan dan pengarahan demi terselesaikannya skripsi ini.
4. Dra. Ririn Irmadariyani, M.Si., Ak selaku dosen wali yang telah membantu memberi pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama studi.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember serta Perpustakaan POMA Ekonomi dan Perpustakaan Pusat.
6. Ayahanda H. M. Rodli dan Ibunda Hj. Endang K yang tidak pernah jemu mencurahkan kasih sayang dan selalu menyertai dengan ketulusan doa.
7. Pak Lek Dwi dan kakak-kakakku tercinta Mas Edin, Mbak Rif, Mas Ipung, Mbak Mudah, Mas Roni, Mbak Linda, serta seluruh keluarga besar beserta

ponakanku yang lucu Kiki, Azam, dan Tsabitah terima kasih atas doa dan dukungan untuk mengerjakan skripsi.

8. Teman-temanku Devina, Fitri, Novi, Linda, Rini, Qorin, dan Hanik terima kasih atas dukungan, kebersamaan, persaudaraan, dan keceriaan kalian semua yang telah memberiku kesan mendalam yang tak terlupakan baik suka maupun duka.
9. Noviandi Bagus P yang telah memberikan doa, dukungan dan semangat hingga terselesaikan skripsi ini.
10. Semua teman-teman ku senasib dan seperjuangan angkatan "2007" S1 Akuntansi Reguler Sore Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu disini yang telah banyak membantu dan memberikan dorongan dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu saran dan kritik sangat diharapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jember, Juni 2012

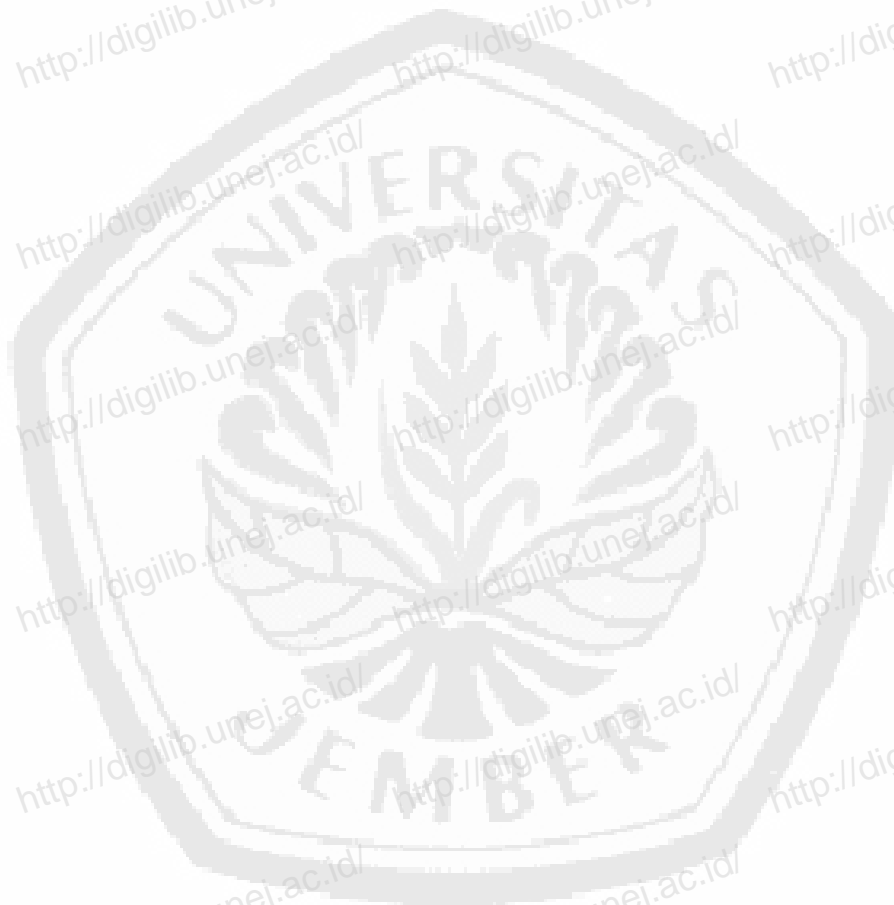
Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PEMBIMBING	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN	vii
ABSTRACT.....	viii
RINGKASAN	ix
PRAKATA	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB 2 LANDASAN TEORI	
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Persepsi	7
2.1.2 Pengertian Etika.....	8
2.1.3 Laporan Keuangan.....	9
2.1.4 Karakteristik Laporan Keuangan	9
2.1.5 Elemen dan Bentuk Laporan Keuangan	12
2.1.6 Etika Penyusunan Laporan Keuangan	14

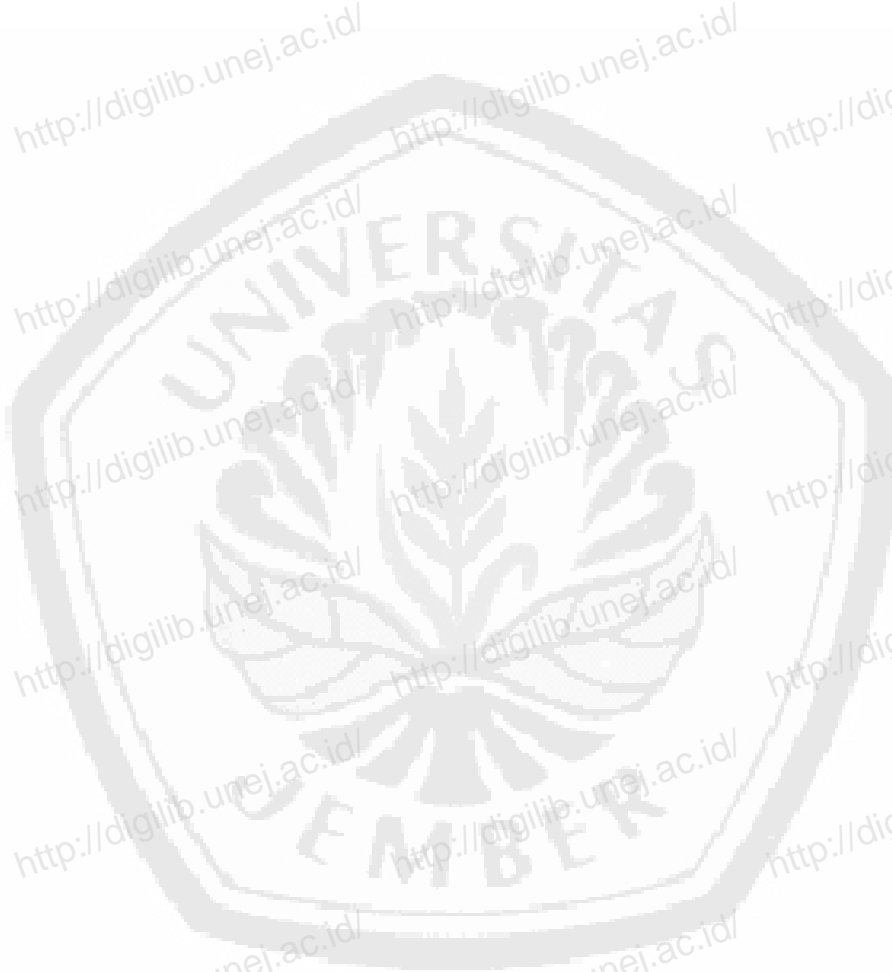
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Konseptual	22
2.4 Perumusan Hipotesis.....	23
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Populasi dan Sampel.....	29
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	31
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	32
3.5 Metode Analisis Data.....	36
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	36
3.5.3 Uji Normalitas.....	37
3.6 Uji Hipotesis.....	37
3.7 Kerangka Pemecahan Masalah.....	39
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Responden.....	40
4.2 Analisis Data.....	42
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	44
4.3 Uji Validitas, Reabilitas dan Normalitas.....	46
4.3.1 Uji Validitas.....	46
4.3.2 Uji Reabilitas.....	47
4.3.3 Uji Normalitas.....	48
4.4 Pengujian Hipotesis.....	49
4.5 Pembahasan.....	53
4.5.1 Perbedaan Persepsi Antara Mahasiswa Tingkat Awal dan Tingkat Akhir.....	53
4.5.2 Perbedaan Persepsi Antara Mahasiswa Laki-laki dan Perempuan.....	58
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	

5.1 Simpulan	65
5.2 Keterbatasan	66
5.3 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	
DAFTAR LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3 Kerangka Konseptual.....	22
Gambar 3.7 Kerangka Pemecahan Masalah	38



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Jumlah Populasi Mahasiswa.....	30
Tabel 3.2 Variabel Penyusunan Persepsi Mahasiswa.....	33
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian.....	41
Tabel 4.2 Asal Perguruan Tinggi.....	42
Tabel 4.3 Jenis Kelamin.....	42
Tabel 4.4 Status Mahasiswa.....	43
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Data.....	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas.....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Mann Whitney U test</i> perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi tingkat awal dan akhir.....	48
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Mann Whitney U test</i> perbedaan persepsi mahasiswa akuntansi laki-laki dan perempuan.....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian

Lampiran 2 Rekapitulasi Data Jawaban Kuisisioner

Lampiran 3 Statistik Deskriptive

Lampiran 4 Hasil Uji Validitas

Lampiran 5 Hasil Uji Reliabilitas

Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas

Lampiran 7 Hasil Uji *Mann Whitney U test*

Lampiran 8 Uji Beda Rata-Rata

