



**PERSEPSI DOSEN DAN MAHASISWA
AKUNTANSI TENTANG PENERIMAAN ETIKA
TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Jember**

Oleh :

EKO ADHI PURWANTO

NIM : 010 810 301 138

**UNIVERSITAS JEMBER
FAKULTAS EKONOMI
2005**

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Eko Adhi Purwanto

Nim : 010 810 301 138

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Persepsi Dosen Dan Mahasiswa Akuntansi Tentang
Penerimaan Etika Terhadap Praktik Manajemen Laba

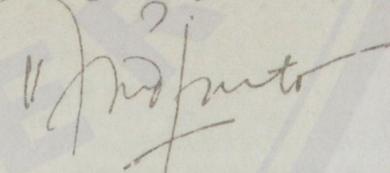
Menyatakan bahwa skripsi yang saya buat merupakan hasil karya sendiri. Apabila ternyata dikemudian hari skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan dan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Jember, 6 September 2005

Yang Menyatakan,




(Eko Adhi Purwanto)



JUDUL SKRIPSI

PERSEPSI DOSEN DAN MAHASISWA AKUNTANSI TENTANG PENERIMAAN ETIKA TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA.

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama : **Eko Adhi Purwanto**

NIM : **010810301138**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal :

8 Oktober 2005

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

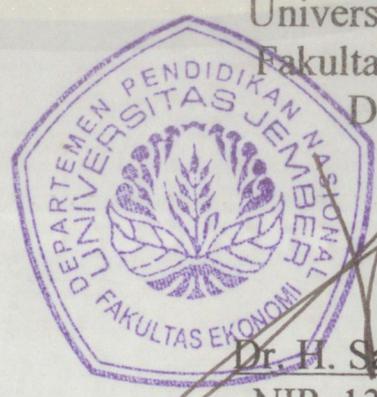
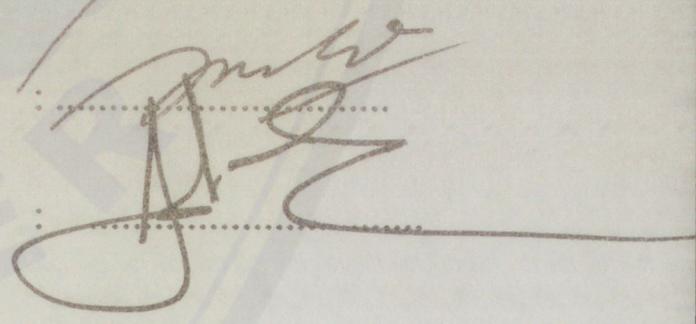
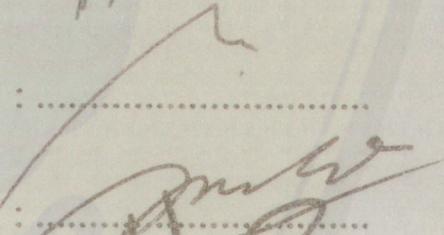
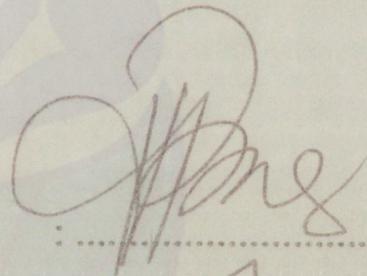
Susunan Tim Penguji

Ketua : Dra. Ririn Irmadariyani, M.Si, Ak
NIP. 132 002 081

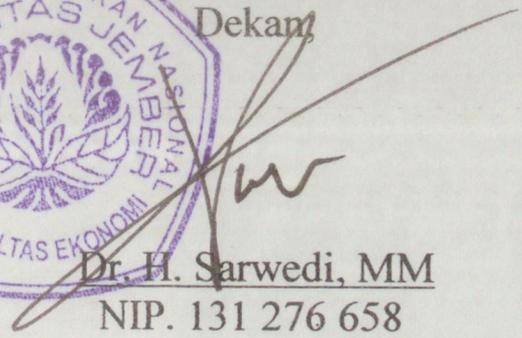
Sekretaris : Rochman Effendi, SE, M.Si, Ak
NIP. 132 257 932

Anggota : Agung Budi S. SE, M.Si, Ak
NIP. 132 296 979

Drs. Djoko Supatmoko, Ak
NIP : 131 386 654



Mengetahui,
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan

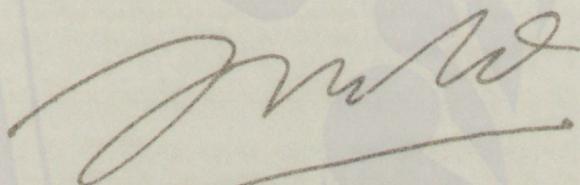


Dr. H. Sarwedi, MM
NIP. 131 276 658

TANDA PERSETUJUAN

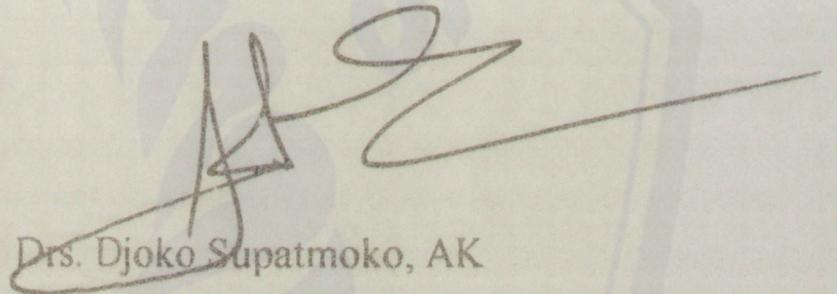
Judul Skripsi : Persepsi Dosen Dan Mahasiswa Akuntansi Tentang
Penerimaan Etika Terhadap Praktik Manajemen Laba
Nama : EKO AHI PURWANTO
NIM : 010 810 301 138
Jurusan : Akuntansi

Pembimbing I



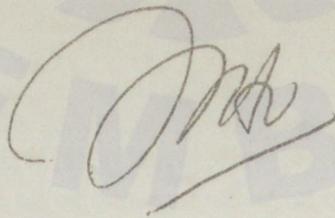
Agung Budi S. SE, M.Si, Ak
NIP. 132 296 979

Pembimbing II



Drs. Djoko Supatmoko, AK
NIP. 131 386 654

Ketua Jurusan Akuntansi



Drs. Wasito, M.Si., Ak
NIP. 131 966 372

Tanggal Persetujuan : 7 September 2005

PERSEMBAHAN

Seuntai karyaku berupa skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ♥ Bundaku yang dalam kesendiriannya tetap tegar mendampingiku untuk terus berjuang menghadapi dunia.
- ♥ Bapak “Wagino” yang telah membesarkan dan menjadikanku lebih baik dari kemarin.
- ♥ Mama, Papa, Anang, Emak & Do’e terima kasih atas dorongan moril & spirituilnya.
- ♥ Adik-adik kecilku Lina (*Linut*), Titis (*Pay*), Henry (*Pawing*), Sasa (*Atun*), Candra (*Sincan*), Citra (*Cicit*).
- ♥ Guru-guruku terimakasih atas bekal ilmu yang telah engkau berikan.
- ♥ Almamater tercinta Universitas Jember.

MOTTO

*Ilmu adalah warisan yang paling baik
Adab adalah modal yang paling berharga
Takwa adalah bekal yang paling penting.*

(Ali Ibn Abi Thalib)

*Bertanggungjawablah atas keuanganmu atau
menerima nasib sepanjang hidupmu,
Menjadi tuan atas uang atau budak uang.*

(Robert T. Kiyosaki)

*Ojo dumeh barang kang sepele, lan ojo sumeleh barang
kang abot*

(NN)

ABSTRAKSI

Tujuan dari penelitian ini adalah mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi terhadap penerimaan etika praktik manajemen laba dan membandingkan persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi terhadap setiap karakteristik dalam praktik manajemen laba. Berdasarkan hasil analisis data sebanyak 184 responden yang dikumpulkan lewat kuisioner. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi terhadap penerimaan etika terhadap praktik manajemen laba dipengaruhi oleh keseluruhan faktor penerimaan etika terhadap praktik manajemen laba diantaranya: tipe manajemen laba, kesesuaian terhadap GAAP/PABU, arah manajemen laba, materialitas, periode waktu dan tujuan manajemen laba.

Hasil lain dari penelitian ini adalah Tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi terhadap penerimaan etika praktik manajemen laba untuk faktor-faktor dalam karakteristik manajemen laba berdasarkan tipe manajemen laba dengan metode akuntansi, kesesuaian terhadap GAAP/PABU yang konsisten dan inkonsisten, arah manajemen laba dengan menurunkan laba, materialitas yang jumlahnya material maupun yang tidak material, periode waktu akibat manajemen laba dalam kuartalan, serta tujuan manajemen laba untuk jangka panjang perusahaan maupun kepentingan individu manajer. Sedangkan untuk tipe manajemen laba dengan metode operasi, arah manajemen laba dengan menaikkan laba dan periode waktu yang diakibatkan manajemen laba dalam tahunan, terdapat perbedaan yang signifikan.

Kata-Kata Kunci: Penerimaan Etika, Manajemen Laba, Dosen, Mahasiswa Akuntansi

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat serta hidayah-Nya, maka pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Persepsi Dosen dan Mahasiswa Akuntansi tentang Penerimaan Etika Terhadap Praktik Manajemen Laba”.

Dengan ketulusan dan kerendahan hati, maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Drs. Sarwedi S.E, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
2. Drs. Warsito, M.si., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember
3. Bapak Agung Budi S. S.E, M.Si, Ak dan Drs. Djoko Supatmoko, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan perhatian, bimbingan serta arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Dra. Ririn Irma D., M.Si, Ak selaku dosen wali selama penulis menjadi mahasiswa pada program strata satu jurusan Akuntansi.
5. Bapak/ Ibu Dosen Akuntansi, yang telah memberikan bekal dan juga para karyawan Fakultas Ekonomi yang telah membantu kelancaran proses belajar selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi.
6. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Univ. Brawijaya {Pak. Rois), Univ. Airlangga (P. Yunus), terimakasih telah mengizinkan untuk menyebar kuisioner.
7. Bundaku “Suwarsih” terimakasih atas kasih sayang yang engkau berikan selama ini, dan Bapak “Wagino” terimakasih telah memberikan do’anya. Kuyakin semua ini ada hikmahnya.
8. Mama & Papa, terimakasih telah mendidikku dan memperhatikanku, Nanang & Emak, Mbak”Ar” & Lek Wo, terimakasih atas bantuan moral dan materinya, tiada keberhasilan tanpamu.
9. Adik-adik kecilku Lina (Linut), Hesti (Pay), Henri (Pawing), Sasa (Atun), Candra (Sincan), Citra (Cicit), Jangan kecewakan Mama & Papa jadilah yang terbaik dari yang terbaik & tetap pertahankan rangking 1 satunya....

10. Mas Madin, Mbak Nunung, & Dik Yayuk, terimakasih telah memperhatikanku dan tumpangnya selama tiga tahun dan 'tuk Alm Mbah Kung , semoga amal ibadahnya diterima Allah SWT.
11. My Sweetie (Anie) makasih atas kesetiaanmu 'tuk mendampingiku. Karenamu aku bisa menemukan diriku, & keceriaanmu adalah kekuatanku.
12. Motorku P 4757 Ti 25/8 selalu setia menemaniku.
13. Teman-teman seperjuangan di S1-Akuntansi 2001
 - ♥ Bf Team {Yoni o'on, Ci'Nie, Neni *cashier*, Indah, Emi}, aku yakin kegagalan kita adalah kesuksesan kita yang tertunda....tetap semangat ! trim's 'tuk **Bos Bf Jln. Sumatra**. 'tuk o'on "Sbl Bjk is The best".
 - ♥ Dian Faradai (Mac)....No comment deh.
 - ♥ Wahyu {Dono}, Wahyu {Mbah}, Nizar {Keplok} jaga tuh mata, Papa Dipto,,CoCo Account'01 N CeCe Account'01 terimakasih telah jadi respondenku.
14. Teman2x Kost {Raka, Yudis, Angga, Udin, Firman, Andri, Husni} thank's atas kebersamaannya selama ini.
15. Rekan-rekan diluar kota Nazib {FE Unair}, Bang Yana (FK Unibraw)
16. Responden Dosen & mahasiswa FE Unej, FE Unair & FE Unibraw
17. Semua pihak yang tak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, yang disebabkan oleh berbagai hal diantaranya waktu, dana dan keterbatasan informasi serta masalah masalah diluar kehendak penulis. Untuk itu kritik dan saran yang bersifat membangun guna kesempurnaan dan kebaikan sangat diharapkan.

Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat.

Jember, Agustus 2005

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
TANDA PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
HALAMAN MOTTO	vii
ABSTRAKSI.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah.....	4
1.3 Tujuan penelitian.....	5
1.4 Manfaat penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian terdahulu.....	6
2.2 Landasan teori	8
2.2.1 Persepsi.....	8
2.2.2 Etika.....	12
2.2.3 Manajemen laba	13
2.3 Kerangka teoritis	15
2.4 Hipotesis.....	16
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis sumber data.....	17
3.2 Populasi dan sampel	17

3.3	Definisi operasional dan pengukuran variabel.....	18
3.4	Pengujian kualitas data.....	20
3.4.1	Uji validitas.....	20
3.4.2	Uji reliabilitas.....	20
3.5	Uji normalitas.....	21
3.6	Metode analisis data.....	21
3.6.1	Analisis deskriptif.....	21
3.6.2	Pengujian hipotesa.....	21
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		23
4.1	Data Responden.....	23
4.2	Hasil pengujian kualitas data.....	25
4.3	Hasil pengujian normalitas.....	27
4.4	Hasil pengujian hipotesis.....	
4.4.1	Hipotesis 1.....	29
4.4.2	Hipotesis 2.....	29
4.4.3	Hipotesis 3.....	30
4.4.4	Hipotesis 4.....	31
4.4.5	Hipotesis 5.....	32
4.4.6	Hipotesis 6.....	32
4.4.7	Hipotesis 7.....	33
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan.....	37
5.2	Keterbatasan.....	38
5.3	Saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Jumlah Dosen SI Akuntansi dan Mahasiswa S1 Akuntansi pada Perguruan Tinggi Negeri di Jawa Timur	17
Tabel 4.1	Jumlah Dosen SI Akuntansi dan Mahasiswa S1 Akuntansi pada Perguruan Tinggi Negeri di Jawa Timur yang telah menempuh minimal 6 (enam) semester	23
Tabel 4.2.	Rincian Kuisisioner.....	24
Tabel 4.3	Data Demografi Responden	25
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Validitas	26
Tabel 4.5	Hasil uji Reliabilitas (Output SPSS)	27
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas.....	28
Tabel 4.7	Hasil Uji Hipotesis 1	29
Tabel 4.8	Hasil Uji Hipotesis 2	30
Tabel 4.9	Hasil Uji Hipotesis 3	30
Tabel 4.10	Hasil Uji Hipotesis 4	31
Tabel 4.11	Hasil Uji Hipotesis 5	32
Tabel 4.12	Hasil Uji Hipotesis	33
Tabel 4.13	Hasil Perbandingan Persepsi Antara Dosen Dan Mahasiswa S-1 Akuntansi tentang Penerimaan Praktik Manajemen Laba	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuisisioner

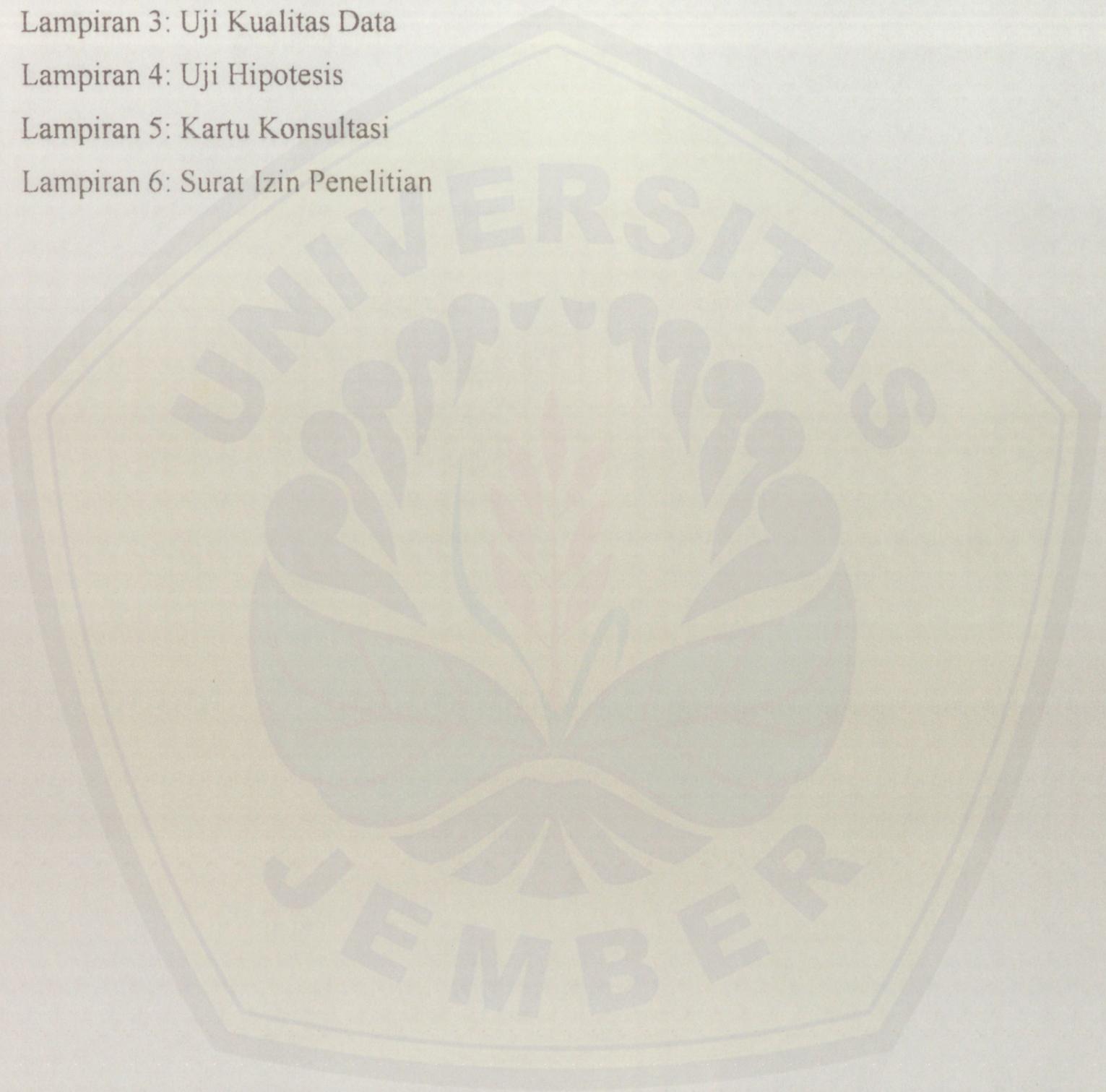
Lampiran 2: Rekapitulasi Data Hasil Kuisisioner

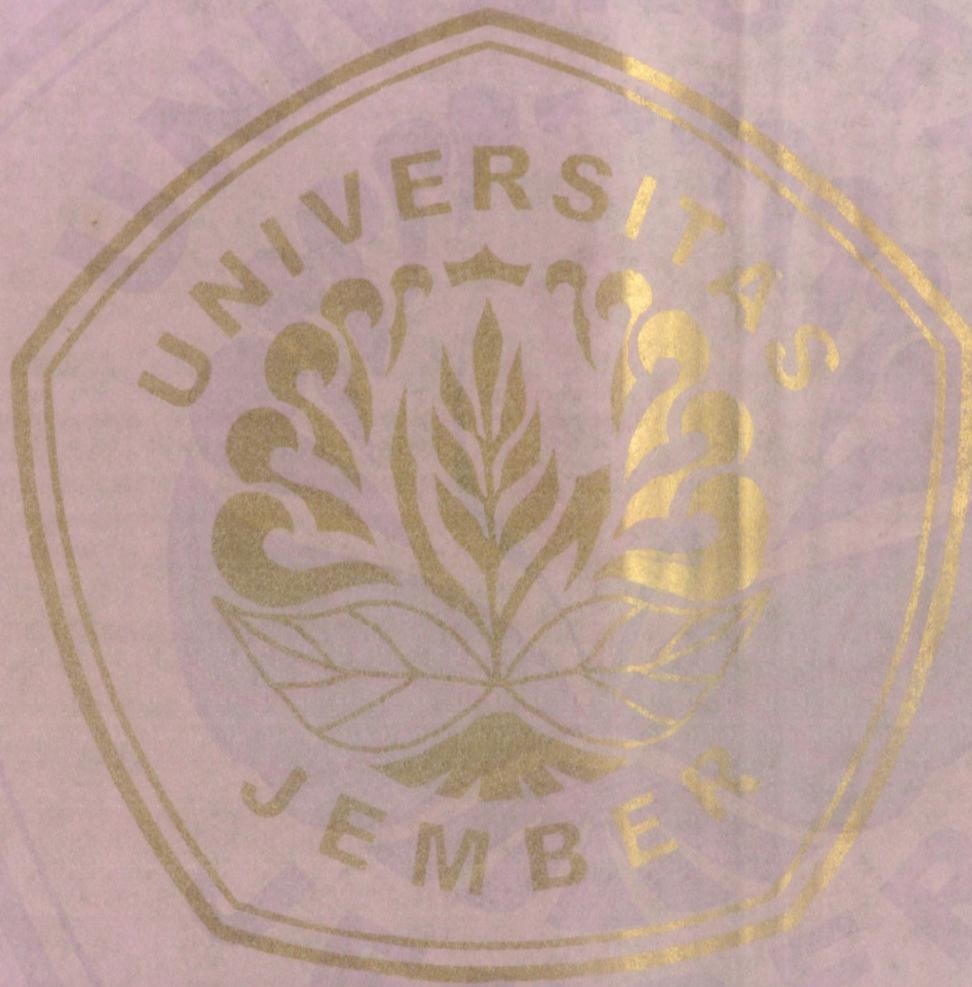
Lampiran 3: Uji Kualitas Data

Lampiran 4: Uji Hipotesis

Lampiran 5: Kartu Konsultasi

Lampiran 6: Surat Izin Penelitian





BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Manajemen laba (*Earnings Management*) merupakan upaya manajemen untuk mengubah laporan keuangan dengan tujuan untuk menyesatkan pemegang saham yang ingin mengetahui kinerja ekonomi perusahaan atau untuk mempengaruhi hasil kontraktual yang mengandalkan angka-angka akuntansi yang dilaporkannya (Healy & Wahlen, 1998; dalam Sulistyanto, 2003). Dengan adanya praktik manajemen laba ini informasi keuangan yang disajikan tidak akurat dan tidak menggambarkan nilai fundamental perusahaan.

Rekayasa kinerja yang dikenal dengan istilah manajemen laba ini sejalan dengan teori agensi (*Agency Theory*). Teori agensi dikembangkan dari konsep yang menyatakan bahwa pemilik perusahaan (*Principles*) menyerahkan pengelolaan perusahaan kepada agen (*Agents*) yang lebih mengerti dan memahami cara untuk menjalankan suatu usaha (Sulistyanto, 2003). Berdasarkan teori agensi memungkinkan terjadinya konflik kepentingan antara pemilik dan agen karena mereka termotivasi untuk mementingkan diri sendiri. Agen termotivasi untuk memaksimalkan pemenuhan kesejahteraannya sedangkan pemilik termotivasi untuk memaksimalkan kesejahteraannya dengan profitabilitas yang selalu meningkat. Hal ini memberikan kesempatan dan mendorong agen untuk mengelola data akuntansi tersebut dengan melakukan praktik manajemen laba.

Menurut Saputro dan Setiawati (2003) manajemen laba merupakan campur tangan manajemen dalam proses penyusunan laporan keuangan eksternal guna mencapai tingkat laba tertentu dengan tujuan untuk menguntungkan dirinya sendiri atau perusahaannya sendiri. Untuk mencapai tujuan tersebut manajer melakukan intervensi dalam proses pelaporan kepada pihak eksternal. Menurut Bertens (1993) manajer cenderung mementingkan laba jangka pendek, ini menunjukkan bahwa orientasi keuntungan perusahaan masih pada kesejahteraan *stockholders* bukan pada *stakeholders*, jika ini dilakukan terus menerus akan

merugikan perusahaan itu sendiri. Ditinjau dari sudut pandang etika, tindakan ini berarti pelanggaran terhadap kepercayaan masyarakat (Fisher dan Rosenweig, 1995) dalam Wahyudin (2003).

Seiring dengan perkembangan dunia bisnis profesi akuntansi telah menjadi profesi kunci dan dituntut untuk bertindak secara profesional dengan berpegang pada standar moral dan etika yang telah diatur oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Dalam pasal 1 ayat (2) Kode Etik Akuntan Indonesia mengamanatkan bahwa setiap anggota harus mempertahankan integritas dan objektivitas dalam melaksanakan tugasnya, karena dengan mempertahankan integritas akuntan akan bertindak jujur, tegas, tanpa pretensi, sedangkan dengan mempertahankan objektivitas, akuntan akan bertindak adil, tanpa dipengaruhi oleh tekanan atau permintaan pihak tertentu atau kepentingan pribadinya. Dari sini jelas bahwasannya etika merupakan bagian dari perwujudan sikap profesionalisme seorang akuntan. Menurut Kerr & Smith (1995) dalam Verdiansyah (2004) ketika perilaku etis dalam diri akuntan hilang, maka kredibilitas profesi akuntansi ada dalam bahaya, karena perilaku etis dan pendidikan merupakan hal yang kritis dalam masyarakat modern, dunia bisnis, dan profesi akuntansi. Pengabaian terhadap perilaku-perilaku etis dalam bisnis tersebut tidak akan terjadi apabila para pelaku bisnis mempunyai pemahaman yang benar terhadap etika bisnis.

Mengingat pentingnya etika di dalam dunia bisnis, sudah sepantasnya memasukkan muatan etika dalam kurikulum pendidikan akuntansi dengan tujuan untuk memberikan pemahaman kepada mahasiswa akuntansi dan profesi akuntansi mengenai isu etika yang dihadapi dalam dunia kerja. Berdasarkan penelitian Abdullah & Halim (2002), menyatakan bahwa muatan etika dalam kurikulum pendidikan akuntansi masih sangat kurang. Dan seharusnya diberikan satu mata kuliah etika yang secara spesifik mengenai etika profesi akuntansi dengan harapan mahasiswa mempunyai pemahaman yang benar terhadap etika bisnis. Kepekaan terhadap etika bisnis sangat dipengaruhi oleh lingkungan dimana dia berada. Dalam hal ini dunia pendidikan mempunyai pengaruh yang sangat besar bagi tumbuhnya kesadaran etis seseorang (Ludigdo, 1999 dalam Verdiansyah, 2004). Dosen akuntansi merupakan orang yang sangat berperan dalam dunia akademis

dan mempunyai peran penting dalam menanamkan kepada mahasiswanya dasar-dasar nilai etika dalam bisnis termasuk mengenai praktik manajemen laba.

Praktik manajemen laba merupakan suatu tindakan yang dianggap dapat meragukan integritas dan objektivitas akuntan, meskipun praktik ini dilakukan tetap dengan menggunakan prosedur-prosedur yang ada. Dengan adanya praktik manajemen laba pihak pengguna informasi laporan keuangan menjadi korban pihak manajemen, karena kualitas informasi keuangan menjadi terdistorsi. Menurut Fischer dan Rosenzweig (1995) praktik manajemen laba masih dinilai sebagai suatu praktik yang patut dipertanyakan dari segi etika. Dari hasil penelitiannya menunjukkan perbandingan respon penerimaan etika terhadap manajemen laba antara kelompok responden adalah berbeda secara signifikan. Sedangkan Bruns dan Merchant (1990) menunjukkan sikap manajer yang menganggap manajemen laba sebagai tindakan yang wajar dan etis dan faktor-faktor yang potensial yang menjadi pertimbangan manajemen di dalam melakukan praktik manajemen laba diantaranya jenis manajemen laba, materialitas, periode tindakan yang dilakukan, serta maksud dan tujuan manajer. Sedangkan faktor konsisten dengan *generally accepted accounting principles* (GAAP) dan arah manajemen laba tidak berpengaruh secara signifikan. Ini bertolak belakang dengan penelitian Dwiyani (2001), menunjukkan faktor-faktor konsisten pada prinsip akuntansi berterima umum (PABU) dianggap mempengaruhi pertimbangan penerimaan etika terhadap manajemen laba. Dalam penelitian Wahyudin (2003), semua faktor-faktor yang potensial tersebut juga menjadi pertimbangan dalam penerimaan etika terhadap manajemen laba.

Penelitian ini mereplikasi penelitian Dwiyani (2001) yaitu mengetahui persepsi dosen dan mahasiswa S1 akuntansi pada Perguruan Tinggi Negeri di Jawa Timur tentang penerimaan etika terhadap manajemen laba. Observasi mengenai penerimaan etika terhadap manajemen laba pada dosen akuntansi dilakukan karena dosen merupakan orang yang sangat berperan dalam dunia akademis dan mempunyai peran penting dalam menanamkan kepada calon-calon akuntan yang menjadi mahasiswanya dasar-dasar nilai etika dalam bisnis, termasuk mengenai etika manajemen laba. Sedangkan observasi pada mahasiswa

dilakukan pada mahasiswa S1 karena mahasiswa akuntansi merupakan calon-calon praktisi yang nantinya diharapkan mampu menjalankan tugas dan tanggungjawabnya dalam profesi yang akan digeluti, serta mahasiswa akuntansi sebagai orang yang masih idealis, sehingga persepsinya tentang praktik manajemen laba masih dinilai murni kejujurannya.

1.2 Perumusan Masalah

Munculnya praktik manajemen laba informasi keuangan yang disajikan menjadi terdistorsi dan tidak sesuai dengan yang sebenarnya. Dari sudut pandang etika, tindakan ini berarti pelanggaran terhadap kepercayaan masyarakat dan merupakan pelanggaran terhadap etika. Namun manajemen laba sendiri tidak dapat dikatakan sebagai suatu upaya negatif yang merugikan karena tidak selamanya manajemen laba berorientasi pada manipulasi laba.

Penerimaan etika terhadap praktik manajemen laba dipengaruhi oleh karakteristik dari praktik manajemen laba. Sehubungan dengan hal tersebut peneliti ingin mengetahui apakah pada lokasi dan responden yang berbeda akan menghasilkan kesimpulan yang sama dengan penelitian sebelumnya.

Berdasarkan uraian perumusan masalah diatas, maka dapat dirumuskan pertanyaan penelitian yaitu:

1. Apakah karakteristik atau faktor dari manajemen laba, yaitu tipe manajemen laba, kesesuaian terhadap GAAP/PABU, arah manajemen laba, materialitas, periode waktu akibat manajemen laba, dan tujuan manajemen laba berpengaruh terhadap persepsi dosen dan mahasiswa terhadap penerimaan praktik manajemen laba?
2. Apakah terdapat perbedaan yang signifikan antara persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi tentang penerimaan etika terhadap setiap karakteristik dalam praktik manajemen laba?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi terhadap penerimaan etika praktik manajemen laba dan membandingkan persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi terhadap setiap karakteristik dalam praktik manajemen laba.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dalam meningkatkan kualitas pendidikan akuntansi terutama untuk perbaikan etika dan sebagai sarana guna mempromosikan pendidikan etika kedalam pendidikan akuntansi.
2. Dapat digunakan sebagai bahan penelitian lebih lanjut dalam ilmu pengetahuan pada umumnya dan ilmu akuntansi pada khususnya.



BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Penelitian Terdahulu

Banyak penelitian yang mencoba mengungkap fenomena ini, seperti penelitian yang dilakukan oleh Gumantri (2000) menunjukkan bahwa praktik manajemen laba tidak selamanya terbukti atau diterapkan dalam suatu perusahaan yang baru *go public* di Bursa Efek Jakarta. Dari 62 perusahaan yang *go public* antara periode Juli 1991 dan Desember 1994 tidak ditemukan bukti yang kuat terjadi praktik manajemen laba. Sedangkan praktik manajemen laba terbukti pada perusahaan publik di Bursa Efek Jakarta (BEJ), yang dilakukan pada dua tahun sebelum IPO dan tidak dilakukan dalam periode satu tahun sebelum IPO (Gumantri, 2001).

Penelitian lain yang dilakukan oleh Jones (1991), manajemen laba terjadi saat menghadapi investigasi pengecualian import. Penelitian DeAngelo (1988) juga menemukan praktik manajemen laba saat proses pergantian pimpinan, dan bertolak belakang dengan penelitian sebelumnya yang tidak menemukan bukti terjadinya praktik manajemen laba saat perusahaan berencana membeli kembali sahamnya yang beredar di masyarakat.

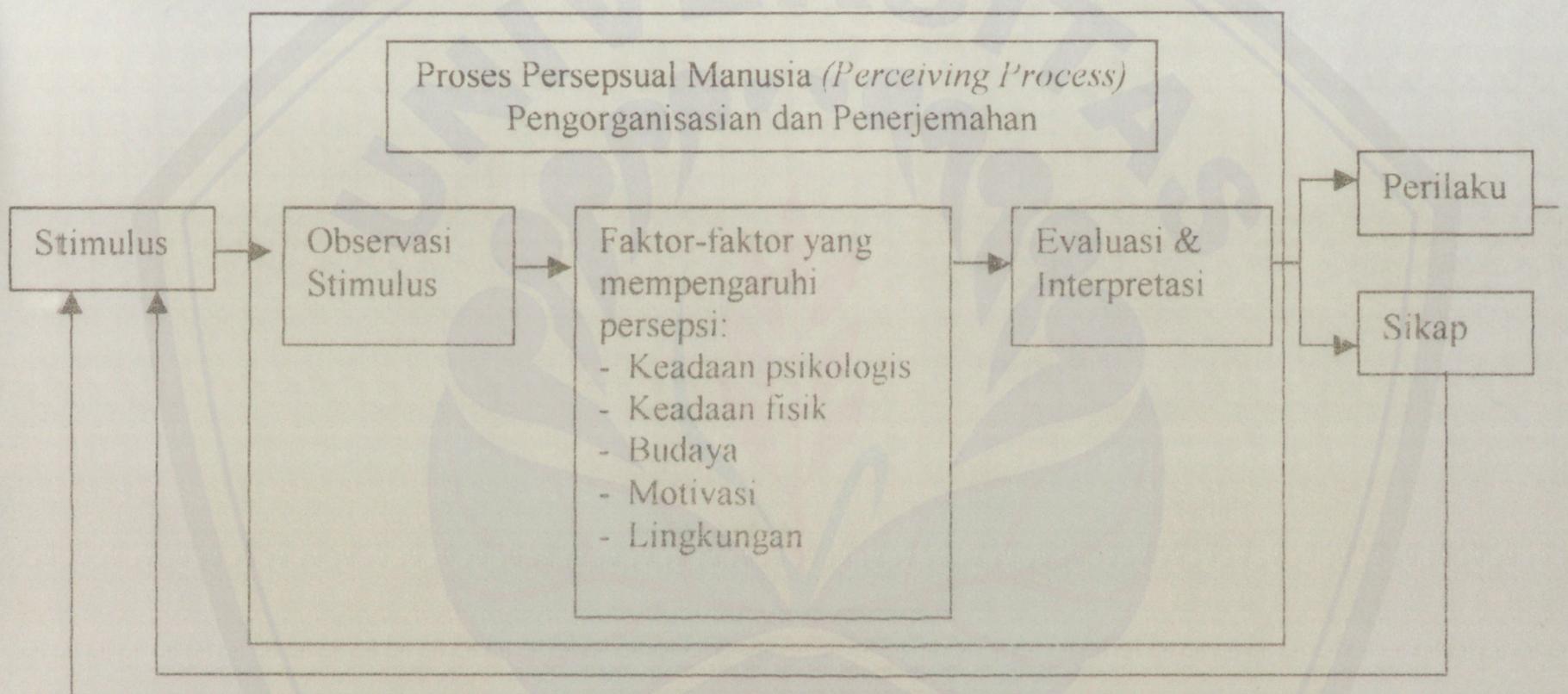
Penelitian-penelitian yang telah dilakukan untuk menganalisis, membandingkan dan membedakan persepsi etis berbagai responden terhadap praktik manajemen laba menghasilkan kesimpulan yang berbeda. Bruns & Merchant (1990) melakukan survey atas sikap etis para manajer terhadap praktik manajemen laba, dengan menggunakan 6 karakteristik (*attribute*) tindakan manajemen laba, yang diduga mempengaruhi *ethical judgment* terhadap praktik manajemen laba. Hasil dari survei tersebut menunjukkan bahwa $\pm 43\%$ responden menganggap bahwa praktik manajemen laba sebagai sikap yang etis dan 13% menganggap tidak etis, sedangkan sisanya masih menganggap sebagai praktik yang masih perlu dipertanyakan keetisannya. Faktor-faktor yang mempengaruhi persepsi etis manajemen laba diantaranya jenis manajemen laba, materialitas, periode tindakan yang dilakukan, serta maksud dan tujuan manajer. Sedangkan

Dari definisi-definisi tersebut disimpulkan bahwa persepsi merupakan suatu proses penyeleksian, pengorganisasian, dan pengintepretasian stimulus atau informasi melalui panca indera, yang akan menghasilkan suatu pandangan, pendapat, tanggapan, sikap maupun perilaku yang unik dan berbeda antara satu individu dengan individu yang lain, karena persepsi bersifat subjektif.

Proses dari pembentukan persepsi dapat digambarkan dalam bagan seperti di bawah ini :

Gambar 2.1

Konsep pembetulan persepsi



Sumber : Ujiyanto (1997:25) dalam Cristina (2003)

Dari gambar konsep pembentukan persepsi di atas, jika dikaitkan dengan manajemen laba, maka dapat diambil kesimpulan bahwa manajemen laba berada pada posisi sebagai stimulus, hal ini dikarenakan manajemen laba dapat dikatakan sebagai obyek yang akan ditafsirkan oleh indera manusia yang nantinya akan direspon dan terbentukkan suatu persepsi dari individu mengenai manajemen laba. Terbentuknya persepsi ini juga tak lepas dari pengalaman dan pengetahuan yang didapat dari masa lalu.

2.2.1.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persepsi

Dalam proses pembentukan persepsi dipengaruhi oleh dua faktor, yaitu faktor internal dan faktor eksternal.

Faktor internal yang mempengaruhi persepsi antara lain:

1. Kebutuhan dan motif

Orang lebih cenderung memperhatikan rangsangan yang sesuai dengan kebutuhannya dan rangsangan yang bisa menambah motivasi dirinya.

2. Pengalaman

Keyakinan atau pendapat yang diperoleh dari suatu pengalaman merupakan guru yang paling bijaksana, sehingga orang akan mempertahankan keyakinan atau pendapatnya sebagai suatu pelajaran di masa yang akan datang agar lebih berhati-hati dalam bertindak.

3. Pengetahuan

Persepsi seseorang juga dipengaruhi oleh pengetahuan yang didapat dari proses belajar.

4. Harapan

Harapan yang besar terhadap sesuatu akan mempengaruhi cara pandang seseorang terhadap suatu objek.

Faktor eksternal yang mempengaruhi persepsi antara lain:

1. Kontinuitas

Rangsangan yang diterima secara terus menerus akan lebih mudah diingat dan diperhatikan. Rangsangan ini akan lebih mempengaruhi terhadap persepsi seseorang.

2. Ukuran

Semakin besar rangsangan akan lebih mempengaruhi perhatian seseorang karena mudah untuk dilihat, didengar, dan dirasakan.

3. Pengulangan

Rangsangan yang disampaikan secara berulang akan mempengaruhi persepsi karena mudah untuk diingat dan diperhatikan (Suciana, 1999 dalam Christina, 2003)

5. Reaksi

Tindakan yang dilakukan seseorang sesuai dengan informasi yang telah diserap melalui tahap interpretasi. Reaksi ini dapat berupa sikap, pendapat, atau aktivitas nyata.

2.2.2 Etika

Kamus Besar Bahasa Indonesia (1998), memiliki tiga arti, yang salah satunya adalah nilai mengenai benar dan salah yang dianut suatu golongan atau masyarakat. Etika, dalam bahasa latin "*ethica*", berarti falsafah moral yang merupakan pedoman cara bertingkah laku yang baik dari sudut pandang budaya, susila serta agama.

Sedangkan menurut Keraf (1997: 10) dalam Maryani dan Ludigdo (2001), etika secara harfiah berasal dari kata Yunani *ethos* (jamaknya: *ta etha*), yang artinya sama persis dengan moralitas, yaitu adat kebiasaan yang baik. Adat kebiasaan yang baik ini lalu menjadi sistem nilai yang berfungsi sebagai pedoman dan tolak ukur tingkah laku yang baik dan buruk. Dari beberapa definisi di atas dapat disimpulkan bahwa etika merupakan seperangkat aturan/norma/pedoman yang mengatur perilaku manusia, baik yang harus dilakukan maupun yang harus ditinggalkan yang dianut oleh sekelompok/ segolongan manusia/ masyarakat/ profesi.

Keraf (1998) menyebutkan bahwa secara umum etika dapat dibagi menjadi dua, sebagai berikut :

1. Etika umum

Berkaitan dengan bagaimana manusia mengambil keputusan etis, teori-teori etika dan prinsip-prinsip moral dasar yang menjadi pegangan bagi manusia dalam bertindak serta tolok ukur dalam menilai buruknya suatu tindakan.

2. Etika khusus

Etika khusus adalah penerapan prinsip-prinsip moral dasar kehidupan yang khusus. Dalam etika khusus terbagi menjadi 2 diantaranya:

untuk manajer data keuangan atau keuntungan untuk kepentingan-kepentingan tertentu.

Magnan dan Cormier (1997) dalam Gumantri (2000) menyebutkan bahwa manajer dapat melakukan manajemen laba dengan alasan diantaranya minimisasi biaya politis (*political cost minimization*), maksimisasi kesejahteraan manajer (*manager wealth maximization*), dan minimalisasi biaya finansial (*minimization of financial costs*). Manajemen laba merupakan suatu permasalahan yang sangat kompleks karena mencakup beberapa aspek dalam perusahaan.

Ayres (1994) dalam Gumantri (2000) menyatakan bahwa paling tidak terdapat tiga teknik yang dapat digunakan untuk melakukan manajemen laba, yaitu:

1. Manajemen akrual (*accrual management*), dilakukan dengan mempercepat atau menunda pengakuan akan pendapatan (*revenue*), menganggap sebagai ongkos (beban biaya) atau menganggap sebagai suatu tambahan investasi atas suatu biaya (*amortize or capitalize of an investment*) dan perkiraan akuntansi yang lainnya yang terkait dengan perubahan estimasi, seperti umur aktiva, probabilitas piutang tak tertagih.
2. Penerapan kebijakan akuntansi yang wajib (*adoption of mandatory accounting changes*), dilakukan dengan menerapkan lebih awal atau menunda kebijakan akuntansi yang wajib dilaksanakan.
3. Perubahan akuntansi secara sukarela (*voluntary accounting changes*), dilakukan dengan mengubah metode akuntansi tertentu diantara metode-metode yang dapat dipilih yang tersedia dan diakui oleh badan akuntansi yang ada (*generally accepted accounting principles = GAAP*), seperti mengubah metode depresiasi aktiva tetap dari angka tahun ke depresiasi garis lurus, mengubah penilaian persediaan dari metode LIFO (*Last In First Out*) ke metode FIFO (*First In First Out*) dan lainnya.

Bentuk manajemen laba menurut Scott (1997) antara lain, seperti berikut ini.

1. *Taking a bath*

Terjadi pada periode stress atau reorganisasi, termasuk pengangkatan manajer baru. Apabila pada periode tersebut perusahaan harus melaporkan

kerugian, maka ia akan melaporkannya dalam jumlah yang besar. Tindakan ini diharapkan dapat meningkatkan laba yang akan datang dan kesalahan atas kerugian perusahaan dapat ditimpakan pada manajer lama.

2. *Income minimization*

Bentuk manajemen laba yang dilakukan sebagai alasan politis pada periode laba yang tinggi dengan mempercepat penghapusan aktiva tetap dan aktiva tak berwujud dan mengakui pengeluaran-pengeluaran sebagai biaya.

3. *Income maximization*

Bentuk manajemen laba ini dilakukan pada saat laba menurun. Bertujuan untuk melaporkan *net income* yang tinggi untuk tujuan bonus yang lebih besar.

4. *Income smoothing*

Bentuk manajemen laba ini dilakukan dengan meratakan atau memfluktuasi tingkat laba sehingga pada saat sekarang dipandang normal bagi perusahaan.

2.3 Kerangka Teoritis

Penelitian ini menguji apakah persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi tentang penerimaan etika terhadap praktik manajemen laba dipengaruhi oleh keenam karakteristik atau faktor manajemen laba, yaitu tipe manajemen laba, konsistensi dengan GAAP/PABU, arah manajemen laba, materialitas, periode waktu akibat manajemen laba, dan tujuan manajemen. Serta menguji apakah terdapat perbedaan yang signifikan antara kedua responden yaitu persepsi etis dosen dan mahasiswa terhadap karakteristik dalam praktik manajemen laba tersebut, sehingga dapat membuktikan ada atau tidaknya pengaruh perbedaan profesi terhadap persepsi penerimaan etika praktik manajemen laba.

etika terhadap setiap karakteristik dalam praktik manajemen laba, maka hipotesis yang diambil peneliti dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

H₀ * Persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi tidak berbeda secara signifikan terhadap setiap karakteristik dalam praktik manajemen laba.

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Data primer secara khusus dikumpulkan oleh peneliti untuk menjawab pertanyaan penelitian, (Indriantono dan Supomo, 1999).

Metode penelitian yang digunakan adalah survei (*survey design*), yaitu penelitian yang mengambil sampel dari suatu populasi dan memakai kuisioner sebagai alat pengumpulan data dalam lingkungan yang sebenarnya (Sekaran, 2000). Dimensi waktu dalam penelitian ini adalah *cross sectional*, karena data dikumpulkan dalam suatu periode untuk menjawab pertanyaan penelitian.

3.2 Populasi Dan Sampel

Populasi (*population*) merupakan sekelompok orang, kejadian atau segala sesuatu yang mempunyai karakteristik tertentu (Indriantono dan Supomo, 1999). Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah dosen dan mahasiswa S1 Akuntansi Perguruan Tinggi Negeri di Jawa Timur, yang terdiri dari Universitas Jember, Universitas Airlangga, dan Universitas Brawijaya.

Tabel 3.1
Jumlah Dosen S1 Akuntansi dan Mahasiswa S1 Akuntansi pada Perguruan Tinggi Negeri di Jawa Timur

	Universitas Jember	Universitas Brawijaya	Universitas Airlangga
Dosen	19	42	47
Mahasiswa			
Angkatan			
2001	97	78	87
2002	85	77	84
2003	97	119	116
2004	84	132	124
Total	363	406	411

Sumber : Bagian Kemahasiswaan Unej, Unibraw, Unair

Penelitian ini menggunakan metode pemilihan sampel secara *purposive sampling*. *Purposive sampling* merupakan jenis pemilihan sampel secara tidak acak yang informasinya diperoleh dengan menggunakan pertimbangan tertentu, umumnya disesuaikan dengan tujuan dan masalah penelitian (Indriantoro & Supomo, 1999). Kriteria sampel yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Sampel dosen akuntansi

Sampel yang dipilih adalah dosen akuntansi yang aktif mengajar atau tidak sedang cuti.

2. Sampel mahasiswa akuntansi

Mahasiswa S1 akuntansi yang telah menempuh minimal 6 (semester), karena pada tahap studi tersebut dianggap sudah cukup memahami fenomena praktik manajemen laba.

3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel

Variabel yang diukur dalam penelitian ini adalah persepsi dosen akuntansi dan mahasiswa akuntansi terhadap praktik manajemen laba yang diduga dipengaruhi oleh 6 faktor tindakan manajemen laba, yaitu tipe manajemen laba, kesesuaian dengan GAAP/PABU, arah manajemen laba, materialitas, periode waktu akibat manajemen laba, dan tujuan manajemen laba.

Persepsi dosen dan mahasiswa terhadap praktik manajemen laba diukur dengan menggunakan menggunakan kuisisioner yang dikembangkan oleh Bruns & Merchant (1990), yang berisi 7 skenario dan 13 pertanyaan yang meminta responden untuk memberikan penilaian etisnya terhadap setiap tindakan manajemen laba yang diskenariokan dalam kuisisioner. Dengan menggunakan *Scala likert 5 point*, sebagai berikut:

Skor 1 : Tindakan Yang Etis

Skor 2 : Tindakan Yang Dipertanyakan Dari Segi Etika, Saya tidak berkata apa-apa terhadap manajer, tapi tindakan manajer tersebut membuat saya tidak nyaman.

Skor 3 : Pelanggaran Kecil, manajer seharusnya diingatkan supaya tidak melakukan tindakan itu lagi.

Skor 4 : Pelanggaran serius, manajer seharusnya ditegur dengan keras.

Skor 5 : Tidak Etis Sama Sekali, Manajer seharusnya dipecat.

Skenario tersebut berisi contoh tindakan manajemen laba yang dapat dikategorikan menjadi beberapa faktor yang dapat mempengaruhi persepsi etis dosen dan mahasiswa terhadap praktik manajemen laba, sebagai berikut.

1. Tipe manajemen laba

Tipe manajemen laba dibagi menjadi 2 tipe yaitu: manajemen laba dengan menggunakan metode akuntansi (pertanyaan nomor 4,8,9,10,11,12,13) dan manajemen laba dengan menggunakan metode operasional (pertanyaan nomor 1,2,3,5,6,7)

2. Kesesuaian dengan GAAP/PABU

Manajemen laba yang masih konsisten dengan GAAP/PABU (pertanyaan nomor 9,10,11) dan manajemen laba yang tidak sesuai dengan GAAP/PABU (pertanyaan nomor 4,8,12,13)

3. Arah manajemen laba

Arah manajemen laba yang menaikkan laba periode sekarang (pertanyaan nomor 2,3,4,5,6,7,10,11,12,13) dan arah manajemen laba yang menurunkan laba periode sekarang (pertanyaan nomor 1,8,9)

4. Materialitas

Materialitas dibedakan berdasarkan besarnya nominal yang terlibat dalam praktik manajemen laba, yaitu: material (pertanyaan nomor 13) atau tidak material (pertanyaan nomor 12)

5. Periode waktu akibat manajemen laba

Periode waktu yang terpengaruh oleh tindakan manajemen laba yang dilakukan oleh manajemen perusahaan, dibedakan menjadi 2 yaitu: periode tahunan (pertanyaan nomor 3) dan periode kuartal (pertanyaan nomor 2).

3.4.3 Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk mengetahui apakah sampel yang digunakan berdistribusi normal atau tidak (Sugiyono, 1999). Teknik pengujian normalitas yang digunakan dalam penelitian ini adalah *One Sample Kolmogorov Smirnov Test*. Data berdistribusi normal apabila angka signifikansi lebih besar dari 0,05 (Santoso, 2002). Hasil dari pengujian normalitas data ini sangat penting untuk menentukan teknik pengujian yang akan dilakukan untuk tahap selanjutnya.

3.7 Metode Analisis Data

3.7.1 Analisis Deskriptif

Analisis deskriptif responden meliputi nama, profesi, jenis kelamin, umur, pengalaman kerja dan semester, tahun angkatan, nama perguruan tinggi almamater.

3.7.2 Pengujian Hipotesis

Pengujian Hipotesis 1 sampai dengan 6

Pengujian hipotesis 1 sampai dengan 6 dimaksudkan untuk menguji apakah tipe manajemen laba, kesesuaian dengan GAAP/PABU, arah manajemen laba, materialitas, periode waktu akibat manajemen laba, serta tujuan manajemen laba berpengaruh signifikan terhadap persepsi responden terhadap penerimaan etika praktik manajemen laba menggunakan uji-t dua sampel yang berhubungan (*t-test for paired sample*). Dalam pengujian hipotesis ini responden dosen dan mahasiswa tidak dibedakan.

Berdasarkan uji normalitas data dapat diidentifikasi penggunaan uji statistik yang tepat untuk menguji hipotesis penelitian. Apabila dalam data dalam penelitian ini terdistribusi normal, pengujian hipotesis akan menggunakan (*t-test for paired sample*) dan bila bukan data yang normal maka uji statistik yang tepat adalah *Wilcoxon Signed Rank Test*.

Untuk menentukan apakah hipotesis didukung atau ditolak, bisa diketahui dari perbandingan antar nilai probabilitas dengan tingkat signifikansi. Jika nilai probabilitas lebih kecil dari tingkat signifikansi, maka perbedaan tersebut

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Data Responden

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari dua kelompok yaitu dosen dan mahasiswa S1 akuntansi perguruan tinggi negeri di Jawa Timur yaitu Universitas Jember, Universitas Brawijaya, Universitas Airlangga. Dari kriteria yang telah ditetapkan jumlah sampel yang akan dijadikan responden seperti yang disajikan dalam tabel 4.1 berikut.

Tabel 4.1

Jumlah Dosen S1 Akuntansi dan Mahasiswa S1 Akuntansi pada Perguruan Tinggi Negeri di Jawa Timur yang telah menempuh minimal 6 (enam) semester

Nama Perguruan Tinggi	Dosen	Mahasiswa
Universitas Jember	15	97
Universitas Brawijaya	42	78
Universitas Airlangga	47	87
TOTAL	104	262

Sumber : Bagian Administrasi Unej, Unibraw, Unair

Pengiriman kuisisioner dilakukan secara *cross sectional* atau pada saat yang bersamaan. Kuisisioner yang disebar 366 eksemplar, yaitu 104 eksemplar untuk dosen dan 262 eksemplar untuk mahasiswa. Kuisisioner yang disebar secara langsung (*survey*) sebanyak 112 eksemplar dan sisanya melalui *snowball*, periode pengembalian dilakukan dalam dua bulan yaitu mulai 20 Mei 2005 sampai dengan 20 Juli 2005. kuisisioner yang diterima setelah tanggal 20 Juli 2005 tidak digunakan dalam analisis selanjutnya. Dari 262 eksemplar yang disebar kepada mahasiswa yang kembali sebanyak 153 eksemplar, sedangkan dari 104 eksemplar yang disebar kepada dosen yang kembali sebanyak 33 eksemplar. Dari 186 kuisisioner yang kembali terdapat 2 eksemplar yang tidak dapat digunakan dalam analisis berikutnya karena pengisian yang tidak lengkap. Jumlah seluruh

kuesioner yang dapat digunakan dalam analisis lebih lanjut adalah sebanyak 186 eksemplar. Deskripsi selengkapnya mengenai rincian kuesioner dapat dilihat pada tabel 4.2 berikut.

Tabel 4.2.
Rincian Kuisisioner

Keterangan	Jumlah	Persentase
Jumlah yang dikirimkan		
Dosen	104	
Mahasiswa	262	
Total	366	
Jumlah yang kembali		
Dosen	35	
Mahasiswa	151	
	186	51%
Jumlah Kuisisioner yang tidak dapat diolah		
Jumlah kuisisioner yang lolos seleksi		
Dosen	33	
Mahasiswa	151	
Total	184	

Sumber : Lampiran 2

Data demografi yang diajukan dalam penelitian ini yaitu: nama, profesi, jenis kelamin, umur, pengalaman kerja, asal Universitas, serta tingkat semester mahasiswa akuntansi. Data demografi tersebut digunakan oleh peneliti dalam analisis tambahan mengenai perbedaan persepsi antara kedua kelompok responden berdasarkan faktor demografi responden, seperti dalam tabel 4.3 berikut.

4.2.3 Hasil Uji Validitas

Uji validitas ini dilakukan untuk mengetahui akurasi dari kuisisioner yang digunakan dalam suatu penelitian. Suatu instrumen pengukuran dikatakan valid jika instrumen tersebut mengukur apa yang seharusnya diukur. Uji validitas dilakukan dengan menggunakan korelasi antara skor masing-masing butir pertanyaan dengan skor total. Teknik korelasi yang digunakan adalah Pearson's

(1969) dalam Magfiroh (2005) konstruk atau variabel dikatakan reliabel jika memberikan nilai *Cronbach alpha* $> 0,60$.

Dari hasil output SPSS (uji reliabilitas) *Cronbach Alpha* seperti tabel 4.5 berikut.

Tabel 4.5
Hasil uji Reliabilitas (Output SPSS)

Koefisien α (<i>alpha</i>)	Keterangan
0,746	Reliabel

Sumber : Lampiran 3

Tabel di atas menunjukkan bahwa koefisien α (*alpha*) untuk masing-masing variabel $> 0,60$, berarti instrumen yang digunakan dalam penelitian ini adalah reliabel.

4.2.3 Hasil Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk mengetahui apakah sampel yang digunakan berdistribusi normal atau tidak (Sugiyono, 1999). Teknik pengujian normalitas yang digunakan dalam penelitian ini adalah *One Sample Kolmogorov Smirnov Test*. Data berdistribusi normal apabila angka signifikansi lebih besar dari 0,05 (Santoso, 2002). Hasil dari pengujian normalitas data ini sangat penting untuk menentukan uji statistik yang akan dilakukan untuk tahap selanjutnya. Apabila data berdistribusi normal uji statistik yang digunakan adalah statistik parametrik, jika data tidak berdistribusi normal uji statistiknya menggunakan statistik non parametrik.

Dari hasil output SPSS (*Kolmogorov Smirnov*) dapat dibuat tabel di bawah ini :

Tabel 4.6
Hasil Uji Normalitas

Karakteristik Manajemen Laba	Signifikan	Keterangan
Tipe Manajemen laba		
Metode Akuntansi	0,346	Normal
Metode Operasi	0,004	Tidak Normal
Kesesuaian dgn PABU/GAAP		
Konsisten	0,052	Normal
Inkonsisten	0,149	Normal
Arah Manajemen Laba		
Menaikan Laba	0,335	Normal
Menurunkan Laba	0,042	Tidak Normal
Materialitas		
Material	0,000	Tidak Normal
Tidak Material	0,000	Tidak Normal
Periode Waktu		
Tahunan	0,000	Tidak Normal
Kuartalan	0,000	Tidak Normal
Tujuan Manajemen Laba		
Jangka Panjang Perusahaan	0,000	Tidak Normal
Kepentingan Individu Manajer	0,000	Tidak Normal

Sumber : Lampiran 3

Dapat diketahui bahwa dari 12 karakteristik manajemen laba di atas karakteristik tipe manajemen laba dengan metode akuntansi, kesesuaian dengan PABU/GAAP yang konsisten dan inkonsisten, dan arah manajemen laba yang menaikkan laba, yang datanya terdistribusi normal, sehingga untuk karakteristik-karakteristik tersebut menggunakan statistik parametrik.

Sedangkan untuk karakteristik yang termasuk dalam faktor : tipe manajemen laba dengan metode operasi, arah manajemen laba dengan menurunkan laba, materialitas yang jumlahnya material maupun yang tidak material, periode waktu akibat manajemen laba, baik tahunan maupun kuartalan, dan tujuan manajemen laba untuk jangka panjang perusahaan maupun untuk kepentingan individu manajer, berdasarkan hasil pengujian normalitasnya menunjukkan bahwa data tidak berdistribusi normal, sehingga pengujian hipotesisnya dilakukan dengan menggunakan statistik non parametrik.

4.3 Hasil Pengujian Hipotesis

4.3.1 Uji Hipotesis 1

Pengujian hipotesis 1 ini dilakukan untuk menguji apakah tipe manajemer. laba tidak berpengaruh secara signifikan terhadap persepsi responden. Pengujian normalitas data menunjukkan bahwa salah satu faktor tidak berdistribusi secara normal maka pengujian hipotesis menggunakan *wilcoxon's signed rank test*. Dari output SPSS diperoleh tabel sebagai berikut.

Tabel 4.7
Hasil Uji Hipotesis 1

Karakteristik Manajemen Laba	<i>Mean</i>	Nilai Probabilitas	Status Perbedaan
Tipe Manajemen Laba			
Metode Akuntansi	2,9	0,000	Signifikan
Metode Operasi	2,5		

Sumber : Lampiran 4

Berdasarkan perhitungan statistik pada tabel di atas, pengujian hipotesis dengan alat uji *wilcoxon's signed rank test* diperoleh nilai *Asymp. Sig. (2-tailed)* sebesar 0,000 atau nilai probabilitas dibawah 0,05, maka dapat disimpulkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan antara persepsi etis responden terhadap tipe manajemen laba dengan metode akuntansi dan metode operasi. Karena terdapat perbedaan yang signifikan, maka H_0 ditolak, bahwa tipe manajemen laba mempengaruhi persepsi responden terhadap penerimaan praktik manajemen laba. Manajemen laba dengan metode akuntansi dianggap lebih kasar dan kurang dapat diterima dari pada manajemen laba yang dilakukan dengan metode operasi.

4.3.2 Uji Hipotesis 2

Pengujian hipotesis 2 dilakukan untuk menguji apakah konsistensi dengan GAAP/PABU tidak berpengaruh secara signifikan terhadap persepsi responden. Pengujian normalitas data menunjukkan kedua faktor berdistribusi secara normal, maka pengujian hipotesis menggunakan *t-test for paired sample*. Dari output SPSS diperoleh tabel sebagai berikut.

Tabel 4.8

Hasil Uji Hipotesis 2

Karakteristik	Mean	Nilai	Status
Manajemen Laba		Probabilitas	Perbedaan
Konsistensi dengan GAAP/PABU			
Konsisten	2,70	0,000	Signifikan
Inkonsisten	3,01		

Sumber : Lampiran 4

Berdasarkan perhitungan statistik pada tabel di atas, pengujian hipotesis dengan alat uji *t-test for paired sample* diperoleh nilai *Asymp. Sig. (2-tailed)* sebesar 0,000 atau nilai probabilitas dibawah 0,05, maka dapat disimpulkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan antara persepsi etis responden terhadap kesesuaian dengan GAAP/PABU yang masih konsisten dan yang tidak konsisten. Karena terdapat perbedaan yang signifikan, maka H_0 ditolak, bahwa Kesesuaian dengan GAAP/PABU berpengaruh terhadap persepsi responden terhadap penerimaan etika terhadap praktik manajemen laba. Praktik manajemen laba yang tidak konsisten dengan GAAP/PABU dianggap kurang dapat diterima dari pada praktik manajemen laba yang konsisten dengan GAAP/PABU.

4.3.3 Uji Hipotesis 3

Pengujian hipotesis 3 dilakukan untuk menguji apakah arah manajemen laba tidak berpengaruh secara signifikan terhadap persepsi responden. pengujian hipotesis ini menggunakan *wilcoxon's signed rank test* karena salah satu faktor tidak berdistribusi secara normal. Dari output SPSS diperoleh tabel sebagai berikut.

Tabel 4.9

Hasil Uji Hipotesis 3

Karakteristik	Mean	Nilai	Status
Manajemen Laba		Probabilitas	Perbedaan
Arah Manajemen Laba			
Menaikan Laba	2,74	0,000	Signifikan
Menurunkan Laba	2,57		

Sumber : Lampiran 4

praktik manajemen laba. Praktik manajemen laba dengan menggunakan jumlah uang yang material dianggap tidak etis dibandingkan dengan jumlah yang tidak material.

4.3.5 Uji Hipotesis 5

Pengujian hipotesis 5 dilakukan untuk menguji apakah Periode waktu akibat manajemen laba tidak berpengaruh secara signifikan terhadap persepsi responden. Pengujian normalitas menunjukkan masing-masing faktor tidak berdistribusi normal, maka pengujian hipotesisnya menggunakan *wilcoxon's signed rank test*. Dari output SPSS diperoleh tabel sebagai berikut.

Tabel 4.11
Hasil Uji Hipotesis 5

Karakteristik Manajemen Laba	Mean	Nilai Probabilitas	Status Perbedaan
Periode Waktu			
Periode Tahunan	2,565	0,040	Signifikan
Periode Bulanan	2,424		

Sumber : Lampiran 4

Berdasarkan perhitungan statistik pada tabel di atas, pengujian hipotesis dengan alat uji *wilcoxon's signed rank test* diperoleh nilai *Asymp. Sig. (2-tailed)* sebesar 0,040 atau nilai probabilitas dibawah 0,05, maka dapat disimpulkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan antara persepsi etis responden terhadap Praktik manajemen laba yang berakibat pada laporan tahunan dan laporan kuartalan. Karena terdapat perbedaan yang signifikan, maka H_0 ditolak, bahwa Periode waktu akibat manajemen laba berpengaruh terhadap penerimaan etika terhadap praktik manajemen laba. Praktik manajemen laba dengan yang berakibat pada laporan tahunan dianggap lebih tidak etis dibandingkan dengan yang berakibat pada laporan kuartalan.

4.3.6 Uji Hipotesis 6

Pengujian hipotesis 6 dilakukan untuk menguji apakah tujuan manajemen laba tidak berpengaruh secara signifikan terhadap persepsi responden. pengujian

normalitas menunjukkan masing-masing faktor tidak berdistribusi normal, maka pengujian hipotesisnya menggunakan *wilcoxon's signed rank test*. Dari output SPSS diperoleh tabel sebagai berikut.

Tabel 4.12
Hasil Uji Hipotesis

Karakteristik Manajemen Laba	Mean	Nilai Probabilitas	Status Perbedaan
Tujuan Manajemen Laba			
Kepentingan Jangka Panjang Perusahaan	2,429	0,000	Signifikan
Kepentingan Individu Manajer	2,745		

Sumber : Lampiran 4

Berdasarkan perhitungan statistik pada tabel di atas, pengujian hipotesis dengan alat uji *wilcoxon's signed rank test* diperoleh nilai *Asymp. Sig. (2-tailed)* sebesar 0,000 atau nilai probabilitas dibawah 0,05, maka dapat disimpulkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan antara persepsi etis responden terhadap Praktik manajemen laba yang bertujuan untuk kepentingan jangka panjang perusahaan dan untuk kepentingan individu manajer. Karena terdapat perbedaan yang signifikan, maka H_0 ditolak, bahwa Tujuan manajemen laba berpengaruh terhadap persepsi responden terhadap penerimaan praktik manajemen laba. Tujuan manajemen laba untuk kepentingan individu manajer dianggap tidak etis dibanding untuk tujuan jangka panjang perusahaan.

4.3.7. Uji Hipotesis 7

Pengujian hipotesis 7 dilakukan untuk menguji apakah persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi tidak berbeda secara signifikan terhadap setiap karakteristik dalam praktik manajemen laba. Pengujian normalitas menunjukkan bahwa tipe manajemen laba dengan metode akuntansi, kesesuaian terhadap GAAP/PABU yang konsisten maupun tidak konsisten, dan arah manajemen laba dengan menaikkan laba berdistribusi normal, maka pengujian hipotesisnya menggunakan *Independent Sample t-test*.

Sedangkan untuk tipe manajemen laba dengan metode operasi, arah manajemen laba dengan menurunkan laba, materialitas yang jumlahnya material

maupun yang tidak material, periode waktu yang diakibatkan dalam tahunan maupun kuartalan dan tujuan manajemen laba untuk kepentingan jangka panjang perusahaan maupun kepentingan individu manajer tidak berdistribusi normal, maka pengujian hipotesisnya menggunakan adalah *Mann-Whitney test*. Dari output SPSS diperoleh tabel sebagai berikut.

Tabel 4.13

Hasil Perbandingan Persepsi Antara Dosen Dan Mahasiswa S-1 Akuntansi tentang Penerimaan terhadap Praktik Manajemen Laba

Karakteristik Manajemen Laba	Rata - Rata	Nilai Probabilitas	Status Perbedaan
Tipe Manajemen laba			
Metode Akuntansi		0,129	Tidak Signifikan
- Dosen	3,07		
- Mahasiswa	2,86		
Metode Operasi		0,016	Signifikan
- Dosen	2,72		
- Mahasiswa	2,42		
Kesesuaian dgn PABU/GAAP			
Konsisten		0,172	Tidak Signifikan
- Dosen	2,95		
- Mahasiswa	2,70		
Inkonsisten		0,236	Tidak Signifikan
- Dosen	3,17		
- Mahasiswa	3,00		
Arah Manajemen Laba			
Menaikan Laba		0,043	Signifikan
- Dosen	2,94		
- Mahasiswa	2,69		
Menurunkan Laba		0,63	Tidak Signifikan
- Dosen	2,76		
- Mahasiswa	2,53		
Materialitas			
Material		0,502	Tidak Signifikan
- Dosen	3,63		
- Mahasiswa	3,41		
Tidak Material		0,746	Tidak Signifikan
- Dosen	2,93		
- Mahasiswa	2,88		

(bersambung)

(lanjutan)

Periode Waktu			
Tahunan		0,000	Signifikan
- Dosen	3,18		
- Mahasiswa	2,43		
Kuartalan		0,520	Tidak Signifikan
- Dosen	2,75		
- Mahasiswa	2,35		
Tujuan Manajemen Laba			
Keputusan Jangka Panjang Perusahaan		0,216	Tidak Signifikan
- Dosen	2,63		
- Mahasiswa	2,38		
Keputusan Individu Manajer		0,370	Tidak Signifikan
- Dosen	3,12		
- Mahasiswa	2,66		

Sumber : Lampiran 4

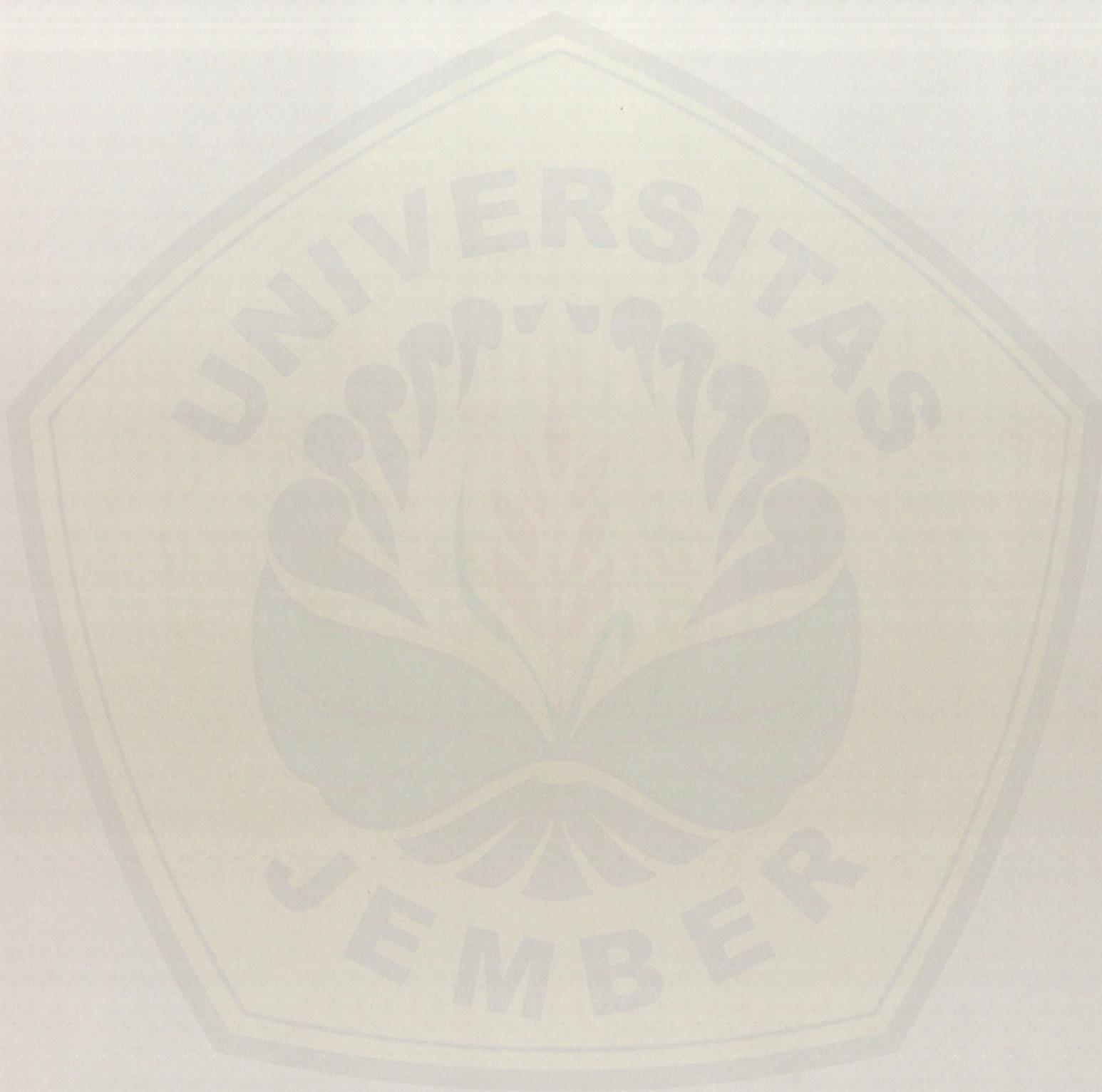
Berdasarkan hasil analisis data diatas, karena nilai probabilitas lebih dari 0,05, maka H_0 diterima, dan dapat diambil kesimpulan bahwa tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara persepsi Dosen dan Mahasiswa terhadap setiap karakteristik dalam praktik manajemen laba untuk karakteristik sebagai berikut.

1. Tipe manajemen laba dengan metode akuntansi
2. Kesesuaian terhadap GAAP /PABU yang konsisten maupun yang tidak konsisten
3. Arah manajemen laba dengan cara menurunkan laba
4. Materialitas, yang material maupun yang tidak material
5. Periode waktu akibat manajemen laba dalam periode kuartalan.
6. Tujuan manajemen laba untuk tujuan jangka panjang perusahaan maupun untuk kepentingan individu manajer.

Untuk karakteristik tipe manajemen laba dengan metode operasi, periode waktu akibat manajemen laba dalam tahunan, arah manajemen laba dengan cara menurunkan laba, karena nilai probabilitasnya kurang dari 0,05 maka H_0 ditolak, dan dapat diambil kesimpulan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan terhadap karakteristik dalam praktik manajemen laba untuk karakteristik tersebut diatas.

Berdasarkan keseluruhan rata-rata tingkat persepsi masing masing responden, rata-rata dosen 2,98 dan rata-rata mahasiswa akuntansi adalah 2,69, terdapat kecenderungan bahwa dosen mempunyai persepsi etis yang lebih baik

terhadap karakteristik dalam praktik manajemen laba, dibandingkan dengan persepsi etis mahasiswa, hal tersebut mungkin karena seorang dosen memiliki kepekaan yang lebih terhadap praktik manajemen laba.



KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis data yang dikumpulkan, maka dapat diambil beberapa kesimpulan berikut ini.

1. Persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi terhadap penerimaan etika terhadap praktik manajemen laba dipengaruhi oleh keseluruhan faktor penerimaan etika terhadap praktik manajemen laba diantaranya.
 1. Tipe manajemen laba,
 2. Kesesuaian terhadap GAAP/PABU,
 3. Arah manajemen laba,
 4. Materialitas,
 5. Periode waktu dan
 6. Tujuan manajemen laba.
2. Tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara persepsi dosen dan mahasiswa akuntansi terhadap penerimaan etika praktik manajemen laba untuk faktor-faktor dalam karakteristik manajemen laba berdasarkan tipe manajemen laba dengan metode operasi, kesesuaian terhadap GAAP/PABU yang konsisten dan inkonsisten, arah manajemen laba dengan menurunkan laba, materialitas yang jumlahnya material maupun yang tidak material, periode waktu akibat manajemen laba dalam kuartalan, serta tujuan manajemen laba untuk jangka panjang perusahaan maupun kepentingan individu manajer. Sedangkan untuk tipe manajemen laba dengan metode operasi, arah manajemen laba dengan menaikkan laba dan periode waktu yang diakibatkan manajemen laba dalam tahunan, terdapat perbedaan yang signifikan.



DAFTAR PUSTAKA

- Arikunto, Suharsini 2002. *Prosedur Penelitian ; Suatu Pendekatan Praktek*. PT. Rineka Cipta, Jakarta.
- Atkinson, Rita. L and Richard C. Atkinson, 1987, *Pengantar Psikologi*. Terjemahan, Ernest R. Hilgard, dkk. Jakarta: Erlangga.
- Christina, Maya. 2003. *Persepsi Mahasiswa Mengenai Akuntansi Syari'ah*. Skripsi (S1). Malang: Jurusan Akuntansi – Fakultas Ekonomi – Universitas Brawijaya.
- DeAngelo, L.E. 1986. *Accounting number as valuation substitutes: A study of mangement boyouts of public stockholders*. The Accounting Review, 65, (1), 93-112.
- Dechow, Patricia M., Richard G. Sloan dan Amy P. Sweeny, 1995, *Detecting Earnings Management*, The Accounting Review, 7(2), April.
- Emory, William and Donald R. Cooper, 1996. *Metode Penelitian Bisnis*. Terjemahan Soetjipto, dkk. Jakarta: Erlangga.
- Gipson, James L and John M. Ivancevich, 1996. *Organisasi: Perilaku, Struktur, Proses*. Terjemahan. MM. Andriarni, dkk. Jakarta: Binarupa Aksara.
- Gumanti, T.A. 2000. *Earnings Management dalam Penawaran Pasar Perdana di Bursa Efek Jakarta*, Artikel Ilmiah dipresentasikan dalam Simposium Nasional Akuntansi III, Jakarta.
- Gumantri, T.A. 2000. *Earnings Management: Suatu Telaah Pustaka*. Jurnal Akuntansi & Keuangan, Vol. 2, No.2, 104-115
- Healy, P. M. (1985). *The Effect of Bonus Schemes on Accounting Decisions*. Journal of Accounting and Economics, 10: 85-107.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 1998. *Kode Etik Akuntan Indonesia*. Prosiding Kongres VIII Ikatan Akuntan Indonesia. Lampiran 2.
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo, 1999. *Metodologi Penelitian Dalam Bisnis*. BPFE, Yogyakarta.

- ✓ Keraf, A. Sony. 1998. *Etika Bisnis : Tuntutan Dan Relevansinya*, Kanisius, Jakarta
- ✓ Ludigdo, Unti dan Mas'ud Machfoedz, 1999. *Persepsi Akuntan dan Mahasiswa terhadap Etika Bisnis*. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia, Vol. 2. No. 1, 1-9.
- ✓ Merchant, K.A. 1994. *The ethics of managing earnings: An empirical investigation*. Journal of Accounting and Public Policy, 13:79-94
- ✓ Rosenzweig, K. Dan M. Fischer. 1994, March. *Is Managing ethically acceptable?*. Management Accounting, pp.31-34
- ✓ Saputro, J.A dan Setiawati, Lilis. 2000. *Kesempatan Bertumbuh dan Manajemen Laba: Uji Hipotesis Political Cost*. Artikel Ilmiah dipresentasikan dalam Simposium Nasional Akuntansi III, Jakarta.
- ✓ Schipper, K. 1989. *Commentary on earnings management*. Accounting Horizons, 3(4), 91-102
- ✓ Sugiyono, 1999. *Metode Penelitian Bisnis*, CV Alfabeta, Bandung.
- ✓ Sulistyanto, H. Sri, 2003. *Good Corporate Governance: Berhasilkah Diterapkan Di Indonesia*. Jurnal Widya Warta, No.2 Tahun XXVI.
- ✓ Viradiansyah, M. Rudy. 2004. *Sensitivitas Etis Mahasiswa Akuntansi Dan Mahasiswa Non Akuntansi*. Skripsi (S1). Malang: Jurusan Akuntansi – Fakultas Ekonomi – Universitas Brawijaya.
- ✓ Wahyudin, M. 2003. *Persepsi Akuntan Publik dan Mahasiswa tentang Penerimaan Etika terhadap Praktik Manajemen Laba*. Artikel Ilmiah dipresentasikan dalam Simposium Nasional Akuntansi VI, Surabaya.

Lampiran 1

Kuisisioner



DATA RESPONDEN

- Nama* :
- Profesi : 1. Dosen
2. Mahasiswa Akuntansi
- Jenis kelamin : 1. Pria
2. Wanita
- Umur :Th
- Pengalaman Kerja (Dosen) :Th
- Semester (Mahasiswa) :
- Tahun Angkatan (Mahasiswa) :
- Nama Perguruan Tinggi Almamater :

* Bo'eh Tidak Disi

PETUNJUK PENGISIAN

Dalam kuisisioner ini akan disajikan 7 skenario, dalam 13 kasus/ pertanyaan yang mengandung unsur tindakan manajemen laba (*earning management*).

Manajemen laba merupakan tindakan yang dilakukan oleh manajer untuk menaikkan (menurunkan) laba periode sekarang dari divisi yang dipimpinnya, tanpa menghasilkan suatu kenaikan (penurunan) laba periode sekarang dari divisi yang dipimpinnya, tanpa menghasilkan suatu kenaikan (penurunan) pada probabilitas ekonomi jangka panjang divisi tersebut (Fischer & Rosenzweig, 1995).

Kasus terjadi pada sebuah divisi suatu perusahaan dengan pendapatan (*revenue*) per tahun sebesar Rp.1.000.000.000.000. Responden diminta untuk memberikan tanggapan atas tiap tindakan dalam skenario, cukup dengan memberikan tanda silang (X) pada pilihan yang merefleksikan persepsi masing-masing individu, dengan alternatif sebagai berikut.

- Skor 1 : Tindakan Yang Etis**
- Skor 2 : Tindakan Yang Dipertanyakan Dari Segi Etika, Saya tidak berkata apa-apa terhadap manajer, tapi tindakan manajer tersebut membuat saya tidak nyaman.**
- Skor 3 : Pelanggaran Kecil, manajer seharusnya diingatkan supaya tidak melakukan tindakan itu lagi.**
- Skor 4 : Pelanggaran serius, manajer seharusnya ditegur dengan keras.**
- Skor 5 : Tidak Etis Sama Sekali, Manajer seharusnya dipecat.**

1. Gedung kantor divisi dijadwalkan akan dicat tahun 2001. Tetapi, tahun 2000 *Profit* (laba) divisi telah melampaui target yang dianggarkan untuk tahun tersebut, sehingga *General Manager (GM)* memutuskan untuk mengecat kantor pada tahun 2000. biaya pengecatan sebesar Rp. 1.500.000.000,-

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Informasi yang disediakan untuk 2 pertanyaan berikut:

GM memerintahkan karyawan untuk menunda *discretionary expenditure* (pengeluaran untuk keperluan travel karyawan, iklan, sewa dan pemeliharaan) pada periode akuntansi sebagai berikut : sehingga divisi tersebut bisa mencapai target laba yang dianggarkan untuk periode itu. Jumlah pengeluaran yang ditunda, diharapkan sebesar: Rp. 1.500.000.000,-

2. Pengeluaran bulan februari dan maret ditunda sampai bulan april untuk mencapai target kuartal pertama.

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

3. Pengeluaran bulan November dan Desember ditunda sampai bulan januari untuk mencapai target tahunan.

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

4. Pada tanggal 15 Desember, seorang karyawan memesan peralatan kantor seharga Rp. 30.000.000, dan peralatan datang tanggal 29 Desember. Pemesanan tersebut merupakan kesalahan, karena **GM** telah menetapkan bahwa untuk sisa tahun fiskal yang bersangkutan tidak boleh ada *Discretionary expenses* agar target laba dapat tercapai. Kebijakan akuntansi pada perusahaan tersebut menyatakan bahwa peralatan untuk peralatan kantor dicatat sebagai pengeluaran saat peralatan datang. Untuk membetulkan kesalahan karyawan tersebut, **GM** meminta kepada departemen akuntansi untuk tidak mencatat pengeluaran sampai bulan februari.

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Pada bulan september, **GM** menyadari bahwa *performance* kuartal keempat perusahaannya harus bagus guna mencapai target laba yang telah dianggarkan.

5. **GM** memutuskan untuk menerapkan program penjualan yang menawarkan jangka waktu pembayaran bebas untuk meningkatkan penjualan tahun ini. Jangka waktu pembayaran bebas yaitu mengizinkan pelanggan yang menerima pengiriman barang pada kuartal ke empat untuk tidak membayar faktur dalam waktu 120 hari. Padahal dalam kondisi normal penjualan tersebut akan terjadi pada tahun yang akan datang.

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

6. **GM** memerintahkan karyawan untuk bekerja *Overtime* (lembur) pada bulan Desember sehingga semua pemesanan bisa dikirim pada akhir tahun.

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

7. **GM** menjual asset yang berlebihan dalam mendapat laba Rp. 400.000.000,-

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Informasi dibawah ini disediakan untuk dua pertanyaan berikut.

Pada awal bulan desember 2000, **GM** menyadari bahwa perusahaannya akan bisa melampaui target laba yang dianggarkan untuk tahun tersebut.

8. **GM** memerintahkan divisi *Controller* (pengawas) untuk membayar dahulu beberapa biaya (misal: biaya sewa hotel, biaya pameran) untuk suatu pameran perdagangan besar yang akan diadakan pada bulan Maret 2001 dan membukukannya sebagai biaya tahun 2000. Jumlah biaya tersebut sebesar Rp. 600.000.000,-

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

9. **GM** memerintahkan divisi *Controller* untuk mencari alasan guna menaikkan cadangan persediaan yang usang. Dengan menggunakan pandangan pesimis terhadap prospek pasar yang akan datang, *Controller* bisa mengidentifikasi barang jadi seharga Rp. 7.000.000.000,- yang menurut akuntansi konservatif harus dicadangkan sepenuhnya (dihapus/ di-write-off-kan). **GM** yakin persediaan masih bisa dijual di masa yang akan datang dengan harga mendekati harga semestinya/ normal.

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Informasi di bawah ini disediakan untuk dua pertanyaan berikut:

Pada tahun berikutnya, divisi penjualan 70 % dari persediaan yang sudah di-write-off-kan), dan pelanggan juga tertarik untuk membeli sisa persediaan pada tahun berikutnya. GM memerintahkan *Controller* untuk mencari alasan guna mencatat kembali persediaan usang, pencatatan kembali kedalam catatan akuntansi tersebut menaikkan nilai persediaan sebesar Rp. 2.100.000.000,-. (yang pada awalnya sudah di-write-off-kan karena keusangan). Motivasi GM untuk mendapatkan kembali laba tersebut adalah.

10. Agar mampu melanjutkan beberapa proyek pengembangan produk yang penting yang sudah tertunda karena keterbatasan anggaran.

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

11. Untuk mencapai target laba yang sudah dianggarkan.

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Informasi di bawah ini disediakan untuk dua pertanyaan berikut.

Pada bulan november 2000, divisi perusahaan harus mencapai target laba yang telah dianggarkan. GM memanggil *Partner*-nya, sebuah perusahaan konsultan yang sudah lama bekerja untuk perusahaan ini dan meminta kepada *Partner*-nya tersebut untuk tidak mengirim faktur tagihan sampai tahun depan. Perusahaan konsultan tersebut setuju untuk tidak mengirimkan faktur tagihan kepada divisi perusahaan pada tahun ini, tetapi ditunda sampai tahun depan. Besarnya nominal yang ditunda penagihannya:

12. Rp. 300.000.000,-

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

13. Rp. 5.000.000.000,-

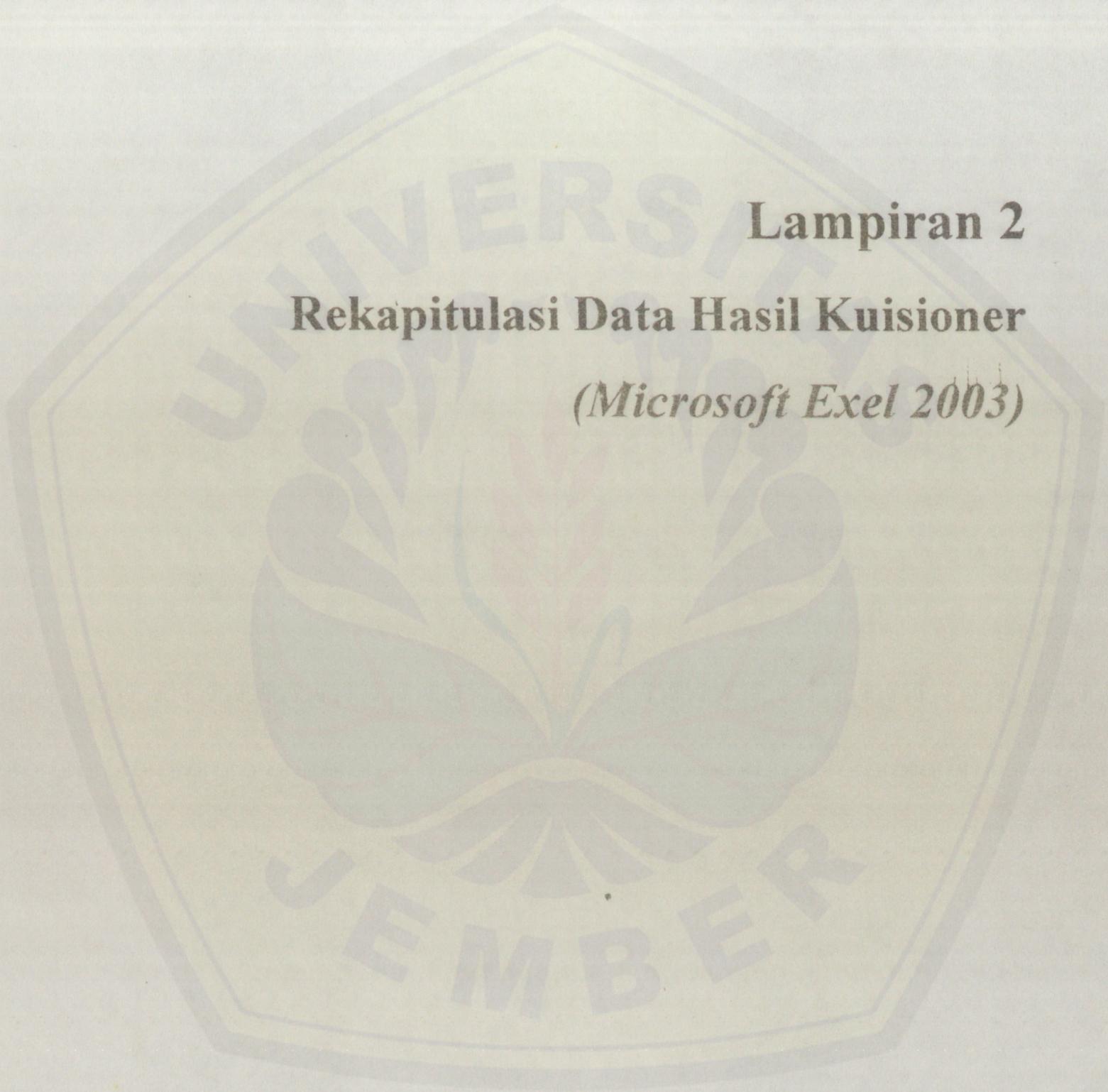
1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Terima kasih Atas Partisipasinya

Lampiran 2

Rekapitulasi Data Hasil Kuisisioner

(Microsoft Exel 2003)



No	DEMOGRAFI							PERSEPSI													Total Score
	Profesi	PTN	Gen	Umr	Krj	Sem	Akt	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	x13	
1	Dosen	Univ. Jember	L	33	10	-	-	4	4	4	4	4	2	4	2	4	4	3	3	3	45
2	Dosen	Univ. Jember	P	39	13	-	-	2	4	4	4	3	1	2	4	4	2	2	4	4	40
3	Dosen	Univ. Jember	P	35	7	-	-	2	3	4	4	3	4	3	4	2	2	2	2	2	37
4	Dosen	Univ. Jember	L		5	-	-	1	5	5	5	4	1	5	5	4	2	3	2	2	44
5	Dosen	Univ. Jember	L	45	20	-	-	2	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	50
6	Dosen	Univ. Jember	P	40		-	-	2	3	3	2	3	1	2	3	3	2	3	2	3	32
7	Dosen	Univ. Jember	P	24	1	-	-	2	3	4	4	3	2	1	5	5	2	4	4	5	44
8	Dosen	Univ. Jember	L	22	1	-	-	3	3	3	2	3	2	3	3	4	2	2	2	3	35
9	Dosen	Univ. Jember	L	45	16	-	-	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	48
10	Dosen	Univ. Jember	L	27	5	-	-	2	2	2	4	3	3	5	2	5	5	5	5	5	48
11	Dosen	Univ. Brawijaya	P	38	11	-	-	2	1	4	4	1	1	5	1	4	5	5	2	5	40
12	Dosen	Univ. Brawijaya	L	27	1	-	-	1	2	3	2	1	1	2	1	2	2	2	2	3	24
13	Dosen	Univ. Brawijaya	P	25	1	-	-	1	1	4	2	4	1	3	2	1	1	1	1	5	27
14	Dosen	Univ. Brawijaya	L	30	4	-	-	1	1	1	4	2	2	2	3	3	3	3	3	4	32
15	Dosen	Univ. Brawijaya	L	27	1	-	-	2	2	2	2	4	1	2	2	2	1	1	3	3	27
16	Dosen	Univ. Brawijaya	L	33	4	-	-	4	4	3	4	3	2	2	3	2	3	3	3	4	40
17	Dosen	Univ. Brawijaya	P		5	-	-	2	2	2	1	1	2	1	2	2	3	3	3	3	27
18	Dosen	Univ. Brawijaya	P	39		-	-	3	2	4	2	2	3	3	4	4	3	4	2	2	38
19	Dosen	Univ. Brawijaya	L	35	9	-	-	3	2	1	1	2	2	3	1	4	1	1	3	3	27
20	Dosen	Univ. Brawijaya	L		3	-	-	3	3	4	2	3	1	2	1	1	2	3	3	4	32
21	Dosen	Univ. Airlangga	P	31	4	-	-	2	4	4	3	5	2	5	4	4	1	4	4	5	47
22	Dosen	Univ. Airlangga	P	29	2	-	-	3	4	4	4	5	2	5	3	3	1	4	4	5	47
23	Dosen	Univ. Airlangga	P	27	1	-	-	3	1	1	4	1	2	4	4	2	3	4	1	1	31
24	Dosen	Univ. Airlangga	L	33	8	-	-	1	2	2	4	2	2	3	1	2	3	3	4	5	34
25	Dosen	Univ. Airlangga	L	34	6	-	-	3	4	4	4	2	1	2	1	2	3	3	1	4	34
26	Dosen	Univ. Airlangga	L			-	-	1	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	4	4	33
27	Dosen	Univ. Airlangga	P	28	2	-	-	1	2	3	4	2	1	4	4	4	2	2	2	2	33
28	Dosen	Univ. Airlangga	L	40	14	-	-	4	3	3	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	47
29	Dosen	Univ. Airlangga	P	35	7	-	-	2	2	2	1	3	2	2	3	3	2	3	3	4	32
30	Dosen	Univ. Airlangga	P	37		-	-	3	2	4	4	4	1	4	4	4	5	5	4	4	48
31	Dosen	Univ. Airlangga	L	29	3	-	-	3	4	4	4	2	1	5	2	3	4	4	2	2	40
32	Dosen	Univ. Airlangga	L			-	-	4	4	4	3	2	3	4	4	3	4	4	4	5	48
33	Dosen	Univ. Airlangga	P	30		-	-	2	2	3	4	2	4	3	3	1	1	4	4	3	36
34	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	2	3	3	4	1	1	2	1	4	4	4	1	4	37
35	Mahasiswa	Univ. Jember	L	23	-	8	2001	3	2	3	2	1	1	2	3	4	3	2	3	5	34
36	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	2	3	3	3	3	2	2	4	3	3	3	4	5	40
37	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	2	3	4	2	4	2	4	3	4	2	4	4	5	43
38	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	2	2	3	3	2	1	4	4	2	1	2	2	2	30
39	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	2	1	2	2	4	1	3	1	3	1	1	2	4	27
40	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	1	1	2	4	4	5	2	4	5	5	5	4	43
41	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	2	3	3	4	2	2	5	2	2	2	3	2	3	35
42	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	4	3	4	4	5	1	5	4	5	5	5	4	4	53
43	Mahasiswa	Univ. Jember	P	23	-	8	2001	1	3	3	3	3	2	4	2	2	4	2	2	4	35
44	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	2	2	2	3	3	3	2	2	2	4	2	2	4	33
45	Mahasiswa	Univ. Jember	P	23	-	10	2000	2	3	3	3	3	3	2	4	2	3	2	2	4	36
46	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	3	4	5	2	2	1	1	1	3	3	3	2	2	32
47	Mahasiswa	Univ. Jember	L	23	-	8	2001	1	2	2	3	2	2	4	3	5	2	3	2	2	33
48	Mahasiswa	Univ. Jember	L	23	-	8	2001	2	2	2	3	3	1	4	3	2	4	5	4	5	40
49	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	1	2	2	2	3	2	5	3	1	5	5	3	4	38
50	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	3	3	3	2	1	5	2	4	1	3	4	4	36
51	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	4	3	4	4	5	3	5	4	5	4	5	5	5	56
52	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	2	2	3	3	2	1	4	2	2	2	2	1	2	28
53	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	3	3	4	3	2	3	1	3	1	1	5	3	33
54	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	2	2	4	4	2	5	4	4	1	1	3	4	37
55	Mahasiswa	Univ. Jember	L	25	-	10	2000	3	3	1	2	3	1	3	1	1	1	1	2	3	25
56	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	3	2	4	4	5	5	4	5	1	1	5	5	45
57	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	3	2	1	4	1	2	5	3	3	3	3	3	1	34
58	Mahasiswa	Univ. Jember	P	23	-	8	2001	1	4	4	4	3	5	4	4	2	4	4	5	5	49
59	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	4	2	2	3	3	3	4	2	1	1	1	4	5	35
60	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	3	3	2	1	1	4	4	4	2	2	2	3	32
61	Mahasiswa	Univ. Jember	L	23	-	8	2001	3	3	2	3	4	3	4	3	4	3	2	3	4	41

62	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	3	3	5	2	3	1	5	3	4	1	3	2	4	39
63	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	1	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	5	47
64	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	5	48
65	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	3	4	5	2	1	2	4	3	4	4	4	5	42
66	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	1	1	2	3	2	1	2	2	1	1	1	3	1	21
67	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	1	1	1	4	1	1	1	2	4	4	2	2	2	26
68	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	1	2	2	1	1	1	2	1	3	1	1	1	2	19
69	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	2	2	3	1	1	1	1	1	4	1	2	2	22
70	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	2	2	3	3	2	4	1	3	3	3	1	1	29
71	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	1	2	2	2	2	2	3	4	4	3	2	4	5	36
72	Mahasiswa	Univ. Jember	P	23	-	8	2001	2	2	2	2	1	1	3	2	4	3	4	4	4	34
73	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	2	2	2	2	1	1	3	2	4	3	4	4	4	34
74	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	1	2	4	3	3	4	4	1	1	1	3	2	3	32
75	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	49
76	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	1	2	2	1	1	2	1	1	3	1	1	2	2	20
77	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	1	2	2	1	1	2	1	1	3	1	1	2	2	20
78	Mahasiswa	Univ. Jember	L	21	-	8	2001	3	1	1	1	2	2	3	1	2	1	2	3	2	24
79	Mahasiswa	Univ. Jember	L	21	-	8	2001	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	5	1	31
80	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	1	2	2	2	2	3	2	2	3	1	2	1	1	24
81	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	2	2	3	3	4	1	3	3	2	3	3	4	4	37
82	Mahasiswa	Univ. Jember	L	21	-	8	2001	3	1	1	1	2	5	1	1	2	3	2	2	1	25
83	Mahasiswa	Univ. Jember	L	21	-	8	2001	1	2	2	3	4	2	5	3	3	4	3	2	4	38
84	Mahasiswa	Univ. Jember	L	21	-	8	2001	2	3	3	4	2	2	4	3	3	4	4	4	5	43
85	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	2	1	1	3	3	2	3	3	3	1	1	1	3	27
86	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	3	2	3	3	4	2	3	2	3	3	3	2	3	36
87	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	4	5	4	2	3	1	1	5	4	2	3	1	1	36
88	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	3	2	3	3	2	1	5	2	4	3	2	2	3	35
89	Mahasiswa	Univ. Jember	P	23	-	8	2001	1	1	1	4	4	1	2	2	4	1	1	1	2	25
90	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	3	3	3	2	2	1	4	1	2	1	1	4	4	31
91	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	2	1	1	5	5	5	3	5	3	5	5	1	42
92	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	1	4	5	5	5	5	4	3	4	1	1	1	1	40
93	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	2	1	4	3	1	1	1	1	3	3	2	4	27
94	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	1	1	3	4	1	3	3	4	4	2	3	3	33
95	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	3	1	2	4	1	1	4	2	5	1	2	3	4	33
96	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	3	2	2	4	5	4	5	3	3	5	5	2	3	46
97	Mahasiswa	Univ. Jember	L	21	-	8	2001	1	1	2	1	2	1	4	2	4	4	4	2	4	32
98	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	2	2	2	4	3	2	4	4	5	1	2	3	4	38
99	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	2	2	2	4	4	2	2	4	2	2	2	2	4	34
100	Mahasiswa	Univ. Jember	L	22	-	8	2001	1	3	3	4	1	1	3	1	2	4	4	2	2	31
101	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	4	2	2	4	3	1	1	2	2	1	1	3	5	31
102	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	2	3	3	4	2	1	4	1	2	1	1	2	3	29
103	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	5	2	3	3	4	5	1	2	4	1	2	4	5	41
104	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	1	2	3	3	4	3	2	2	3	4	3	2	4	36
105	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	3	34
106	Mahasiswa	Univ. Jember	L	21	-	8	2001	2	3	2	3	2	2	2	4	3	4	3	2	3	35
107	Mahasiswa	Univ. Jember	P	21	-	8	2001	2	2	2	3	2	2	3	3	4	2	3	2	3	33
108	Mahasiswa	Univ. Jember	P	22	-	8	2001	1	3	2	4	2	2	1	2	4	1	2	4	3	31
109	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	2	3	2	3	2	2	2	4	3	4	3	2	3	35
110	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	5	5	5	5	4	5	5	5	4	2	4	4	5	58
111	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	21	-	8	2001	5	4	3	3	2	2	3	1	3	1	3	4	1	35
112	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	20	-	8	2001	4	3	5	5	5	5	4	3	1	5	4	2	5	51
113	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	1	5	3	5	1	4	4	3	5	1	4	5	1	42
114	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	2	1	2	3	4	1	1	1	5	1	1	2	5	29
115	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	21	-	8	2001	2	4	4	1	3	4	2	2	3	1	1	1	4	32
116	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	20	-	8	2001	1	2	3	4	4	2	3	4	3	2	2	3	4	37
117	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	20	-	8	2001	5	5	3	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	59
118	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	21	-	8	2001	2	2	2	2	2	1	2	1	2	1	3	3	3	26
119	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	21	-	8	2001	1	1	1	3	2	2	3	2	3	2	3	3	3	29
120	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	21	-	8	2001	3	2	2	4	1	1	1	4	4	4	4	3	4	37
121	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	1	2	2	3	1	2	1	1	2	1	2	1	2	21
122	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	21	-	8	2001	3	2	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	4	40
123	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	21	-	8	2001	3	2	3	4	1	2	1	1	2	2	3	2	3	29
124	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	2	2	2	4	3	2	4	4	5	1	2	3	4	38

125	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	2	1	2	4	3	5	5	1	1	2	3	4	5	38
126	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	1	1	1	3	4	1	3	3	4	4	4	4	5	38
127	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	21	-	8	2001	2	2	3	5	2	1	1	3	2	1	1	2	5	30
128	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	21	-	8	2001	1	2	2	4	3	2	4	2	2	1	1	3	4	31
129	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	21	-	8	2001	2	1	1	4	4	1	1	1	1	1	1	3	4	25
130	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	1	1	1	3	3	2	4	1	3	1	1	3	4	28
131	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	1	2	2	3	3	2	3	1	3	1	1	1	4	27
132	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	21	-	8	2001	1	1	3	3	1	1	4	1	2	1	2	3	4	27
133	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	21	-	8	2001	1	3	3	3	4	2	4	3	2	1	2	5	5	38
134	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	21	-	8	2001	1	3	2	3	2	4	3	2	4	2	4	4	5	39
135	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	21	-	8	2001	1	1	2	3	2	3	2	3	2	2	3	4	4	32
136	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	1	1	3	3	2	3	4	1	4	1	4	4	5	36
137	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	2	3	2	2	2	2	3	4	3	3	2	3	4	35
138	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	20	-	8	2001	4	3	2	1	2	3	4	3	4	1	2	3	2	34
139	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	20	-	8	2001	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	2	1	2	35
140	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	21	-	8	2001	2	3	3	4	5	4	3	2	3	2	3	2	5	41
141	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	5	4	3	2	1	2	4	3	2	1	2	3	1	33
142	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	21	-	8	2001	2	3	2	3	2	2	2	4	3	4	3	2	3	35
143	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	2	2	1	4	3	3	3	3	3	1	2	2	2	31
144	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	1	2	1	4	3	3	3	2	3	1	2	2	2	29
145	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	1	2	1	1	3	3	4	4	3	1	1	2	3	29
146	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	21	-	8	2001	1	2	2	2	1	1	2	3	1	1	1	2	3	22
147	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	3	4	4	3	3	3	2	3	4	1	4	3	3	40
148	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	21	-	8	2001	2	2	1	1	2	2	1	1	3	1	2	3	2	23
149	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	P	20	-	8	2001	4	3	1	2	1	1	3	5	5	5	1	1	1	33
150	Mahasiswa	Univ. Brawijaya	L	20	-	8	2001	2	2	1	1	2	2	1	1	3	1	2	3	2	23
151	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	21	-	8	2001	3	1	4	4	3	1	5	2	3	2	1	5	5	39
152	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	24	-	8	2001	1	2	2	4	2	4	5	4	2	2	2	4	5	39
153	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	21	-	8	2001	1	1	1	3	1	2	4	4	4	1	1	4	5	32
154	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	21	-	8	2001	3	2	3	1	2	1	2	3	3	1	1	1	2	25
155	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	20	-	8	2001	2	3	4	4	3	3	5	5	4	2	3	3	5	46
156	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	20	-	8	2001	2	1	1	3	3	2	1	4	2	5	5	1	5	35
157	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	21	-	8	2001	3	3	3	5	5	5	5	4	3	5	5	4	1	51
158	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	22	-	8	2001	2	5	4	1	3	5	4	2	4	3	1	1	4	39
159	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	21	-	8	2001	2	3	3	1	1	1	1	4	4	2	2	3	3	30
160	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	20	-	8	2001	1	3	4	5	2	1	1	4	1	4	5	5	5	41
161	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	20	-	8	2001	1	2	3	4	4	2	1	3	3	2	2	3	4	34
162	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	20	-	8	2001	1	1	1	1	3	2	3	3	4	5	5	4	5	38
163	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	21	-	8	2001	1	5	2	3	5	3	2	5	2	1	5	2	3	39
164	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	21	-	8	2001	1	2	2	4	2	2	3	2	3	4	4	1	5	35
165	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	21	-	8	2001	1	2	3	3	1	2	1	3	4	4	4	1	1	30
166	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	20	-	8	2001	1	2	2	4	1	1	3	5	5	4	5	4	5	42
167	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	22	-	8	2001	1	1	3	3	2	3	4	1	4	1	4	4	5	36
168	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	21	-	8	2001	1	1	2	3	3	2	4	2	1	1	3	4	5	32
169	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	20	-	8	2001	2	1	3	4	2	3	2	1	3	2	3	4	5	35
170	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	21	-	8	2001	2	3	3	2	4	3	2	2	3	3	4	3	2	36
171	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	20	-	8	2001	2	3	3	2	4	3	2	2	3	2	3	3	2	34
172	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	20	-	8	2001	2	3	3	5	4	1	3	4	2	2	3	5	4	41
173	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	20	-	8	2001	1	2	3	3	4	3	2	2	3	4	3	2	4	36
174	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	21	-	8	2001	1	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	4	3	34
175	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	20	-	8	2001	2	3	2	3	2	2	2	4	3	4	3	2	3	35
176	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	20	-	8	2001	2	2	2	3	2	2	3	3	4	2	3	2	3	33
177	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	20	-	8	2001	1	3	2	4	2	2	1	2	4	1	2	4	3	31
178	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	20	-	8	2001	2	3	2	3	2	2	2	4	3	4	3	2	3	35
179	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	21	-	8	2001	1	2	2	3	2	2	2	4	3	4	3	3	3	34
180	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	21	-	8	2001	3	2	1	3	4	4	3	2	3	2	3	4	4	38
181	Mahasiswa	Univ. Airlangga	L	20	-	8	2001	4	3	4	2	1	1	1	3	2	1	2	4	3	31
182	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	21	-	8	2001	1	1	1	2	2	2	3	2	4	3	3	4	3	31
183	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	20	-	8	2001	2	2	1	1	2	2	1	1	3	1	2	3	2	23
184	Mahasiswa	Univ. Airlangga	P	21	-	8	2001	2	2	1	1	2	2	1	1	3	1	2	3	2	23

Karakteristik Praktik Manajemen Laba												
MA	MO	KON	INKON	NAIK	TURUN	MAT	TMAT	THN	KUAR	JKPJNG	INDVD	
23	22	11	12	35	10	3	3	4	4	4	3	
24	16	8	16	30	10	4	4	4	4	2	2	
18	19	6	12	29	8	2	2	4	3	2	2	
23	21	9	14	34	10	2	2	5	5	2	3	
29	21	12	17	40	10	5	4	4	4	4	4	
18	14	8	10	24	8	3	2	3	3	2	3	
29	15	11	18	32	12	5	4	4	3	2	4	
18	17	8	10	25	10	3	2	3	3	2	2	
24	24	10	14	36	12	4	3	4	4	3	3	
31	17	15	16	39	9	5	5	2	2	5	5	
26	14	14	12	33	7	5	2	4	1	5	5	
14	10	6	8	20	4	3	2	3	2	2	2	
13	14	3	10	23	4	5	1	4	1	1	1	
23	9	9	14	25	7	4	3	1	1	3	3	
14	13	4	10	21	6	3	3	2	2	1	1	
22	18	8	14	31	9	4	3	3	4	3	3	
17	10	8	9	21	6	3	3	2	2	3	3	
21	17	11	10	27	11	2	2	4	2	3	4	
14	13	6	8	19	8	3	3	1	2	1	1	
16	16	6	10	27	5	4	3	4	3	2	3	
25	22	9	16	37	10	5	4	4	4	1	4	
24	23	8	16	38	9	5	4	4	4	1	4	
19	12	9	10	22	9	1	1	1	1	3	4	
22	12	8	14	30	4	5	4	2	2	3	3	
18	16	8	10	28	6	4	1	4	4	3	3	
20	13	6	14	28	5	4	4	2	2	2	2	
20	13	8	12	24	9	2	2	3	2	2	2	
28	19	12	16	35	12	4	4	3	3	4	4	
19	13	8	11	24	8	4	3	2	2	2	3	
30	18	14	16	37	11	4	4	4	2	5	5	
21	19	11	10	32	8	2	2	4	4	4	4	
27	21	11	16	37	11	5	4	4	4	4	4	
20	16	6	14	30	6	3	4	3	2	1	4	
25	12	12	13	30	7	4	4	3	3	4	4	
22	12	9	13	24	10	5	3	3	2	3	2	
25	15	9	16	31	9	5	4	3	3	3	3	
24	19	10	14	34	9	5	4	4	3	2	4	
16	14	5	11	22	8	2	2	3	2	1	2	
14	13	5	9	21	6	4	2	2	1	1	1	
27	16	14	13	36	7	4	5	1	1	5	5	
18	17	7	11	29	6	3	2	3	3	2	3	
31	22	15	16	40	13	4	4	4	3	5	5	
19	16	8	11	30	5	4	2	3	3	4	2	
19	14	8	11	27	6	4	2	2	2	4	2	
20	16	7	13	28	8	4	2	3	3	3	2	
16	16	9	7	25	7	2	2	5	4	3	3	
20	13	10	10	24	9	2	2	2	2	2	3	
26	14	11	15	33	7	5	4	2	2	4	5	
23	15	11	12	33	5	4	3	2	2	5	5	
21	15	8	13	29	7	4	4	3	3	1	3	
32	24	14	18	43	13	5	5	4	3	4	5	
14	14	6	8	22	6	2	1	3	2	2	2	
18	15	5	13	28	5	3	5	3	3	1	1	
21	16	6	15	28	9	4	3	2	2	1	1	
11	14	3	8	20	5	3	2	1	3	1	1	
25	20	7	18	35	10	5	5	2	3	1	1	
20	14	9	11	25	9	1	3	1	2	3	3	
28	21	10	18	42	7	5	5	4	4	4	4	
17	18	3	14	28	7	5	4	2	2	1	1	
19	13	8	11	23	9	3	2	3	3	2	2	
22	19	9	13	31	10	4	3	2	3	3	2	
19	20	8	11	29	10	4	2	5	3	1	3	
27	20	11	16	39	8	5	3	4	4	4	4	

28	20	11	17	40	8	5	4	4	4	4	4
29	13	11	18	34	8	5	4	4	3	4	4
12	9	3	9	17	4	1	3	2	1	1	1
20	6	10	10	19	7	2	2	1	1	4	2
10	9	5	5	14	5	2	1	2	2	1	1
14	8	6	8	19	3	2	2	2	2	4	1
15	14	9	6	24	5	1	1	2	2	3	3
24	12	9	15	27	9	5	4	2	2	3	2
23	11	11	12	26	8	4	4	2	2	3	4
23	11	11	12	26	8	4	4	2	2	3	4
14	18	5	9	29	3	3	2	4	2	1	3
27	22	12	15	38	11	4	3	3	3	4	4
11	9	5	6	15	5	2	2	2	2	1	1
11	9	5	6	15	5	2	2	2	2	1	1
12	12	5	7	18	6	2	3	1	1	1	2
18	13	8	10	25	6	1	5	3	2	3	3
12	12	6	6	18	6	1	1	2	2	1	2
22	15	8	14	30	7	4	4	3	2	3	3
12	13	7	5	19	6	1	2	1	1	3	2
22	16	10	12	31	7	4	2	2	2	4	3
27	16	11	16	35	8	5	4	3	3	4	4
15	12	5	10	19	8	3	1	1	1	1	1
19	17	9	10	28	8	3	2	3	2	3	3
18	18	9	9	23	13	1	1	4	5	2	3
19	16	9	10	26	9	3	2	3	2	3	2
15	10	6	9	18	7	2	1	1	1	1	1
15	16	4	11	25	6	4	4	3	3	1	1
23	19	13	10	33	9	1	5	1	2	3	5
16	24	6	10	32	8	1	1	5	4	1	1
18	9	7	11	24	3	4	2	1	2	3	3
22	11	10	12	25	8	3	3	1	1	4	2
21	12	8	13	23	10	4	3	2	1	1	2
25	21	13	12	37	9	3	2	2	2	5	5
21	11	12	9	25	7	4	2	2	1	4	4
23	15	8	15	27	11	4	3	2	2	1	2
20	14	6	14	26	8	4	2	2	2	2	2
19	12	10	9	27	4	2	2	3	3	4	4
18	13	4	14	23	8	5	3	2	2	1	1
14	15	4	10	24	5	3	2	3	3	1	1
21	20	7	14	30	11	3	4	3	2	1	2
21	15	10	11	30	6	4	2	3	2	4	3
20	14	8	12	28	6	3	4	2	3	2	3
22	13	10	12	26	9	3	2	2	3	4	3
20	13	9	11	24	9	3	2	2	2	2	3
20	11	7	13	24	7	3	4	2	3	1	2
22	13	10	12	26	9	3	2	2	3	4	3
29	29	10	19	44	14	5	4	5	5	2	4
16	19	7	9	26	9	1	4	3	4	1	3
25	26	10	15	43	8	5	2	5	3	5	4
24	18	10	14	33	9	1	5	3	5	1	4
18	11	7	11	21	8	5	2	2	1	1	1
13	19	5	8	25	7	4	1	4	4	1	1
22	15	7	15	29	8	4	3	3	2	2	2
32	27	13	19	45	14	5	5	3	5	5	4
15	11	6	9	21	5	3	3	2	2	1	3
19	10	8	11	23	6	3	3	1	1	2	3
27	10	12	15	26	11	4	3	2	2	4	4
12	9	5	7	17	4	2	1	2	2	1	2
24	16	9	15	30	10	4	3	3	2	3	3
17	12	7	10	23	6	3	2	3	2	2	3
23	15	8	15	27	11	4	3	2	2	1	2
20	18	6	14	34	4	5	4	2	1	2	3
27	11	12	15	30	8	5	4	1	1	4	4
19	11	4	15	23	7	5	2	3	2	1	1
17	14	4	13	26	5	4	3	2	2	1	1

15	10	3	12	21	4	4	3	1	1	1	1
16	12	5	11	23	5	4	3	1	1	1	1
14	13	5	9	22	5	4	1	2	2	1	1
16	11	5	11	23	4	4	3	3	1	1	2
21	17	5	16	32	6	5	5	3	3	1	2
24	15	10	14	32	7	5	4	2	3	2	4
21	11	7	14	26	6	4	4	2	1	2	3
22	14	9	13	30	6	5	4	3	1	1	4
21	14	8	13	26	9	4	3	2	3	3	2
16	18	7	9	23	11	2	3	2	3	1	2
21	14	11	10	27	8	2	1	3	2	5	2
21	20	8	13	34	7	5	2	3	3	2	3
14	19	5	9	23	10	1	3	3	4	1	2
22	13	10	12	26	9	3	2	2	3	4	3
17	14	6	11	23	8	2	2	1	2	1	2
16	13	6	10	23	6	2	2	1	2	1	2
15	14	5	10	21	8	3	2	1	2	1	1
13	9	3	10	17	5	3	2	2	2	1	1
21	19	9	12	30	10	3	3	4	4	1	4
13	10	6	7	17	6	2	3	1	2	1	2
20	13	11	9	19	14	1	1	1	3	5	1
13	10	6	7	17	6	2	3	1	2	1	2
22	17	6	16	31	8	5	5	4	1	2	1
23	16	6	17	32	7	5	4	2	2	2	2
22	10	6	16	23	9	5	4	1	1	1	1
12	13	5	7	16	9	2	1	3	2	1	1
26	20	9	17	35	11	5	3	4	3	2	3
25	10	12	13	27	8	5	1	1	1	5	5
27	24	13	14	41	10	1	4	3	3	5	5
16	23	8	8	31	8	4	1	4	5	3	1
19	11	8	11	20	10	3	3	3	3	2	2
29	12	10	19	35	6	5	5	4	3	4	5
21	13	7	14	27	7	4	3	3	2	2	2
27	11	14	13	30	8	5	4	1	1	5	5
21	18	8	13	31	8	3	2	2	5	1	5
23	12	11	12	29	6	5	1	2	2	4	4
20	10	12	8	22	8	1	1	3	2	4	4
32	10	14	18	31	11	5	4	2	2	4	5
22	14	9	13	30	6	5	4	3	1	1	4
19	13	5	14	28	4	5	4	2	1	1	3
22	13	8	14	29	6	5	4	3	1	2	3
19	17	10	9	29	7	2	3	3	3	3	4
17	17	8	9	27	7	2	3	3	3	2	3
25	16	7	18	33	8	4	5	3	3	2	3
21	15	10	11	30	6	4	2	3	2	4	3
20	14	8	12	28	6	3	4	2	3	2	3
22	13	10	12	26	9	3	2	2	3	4	3
20	13	9	11	24	9	3	2	2	2	2	3
20	11	7	13	24	7	3	4	2	3	1	2
22	13	10	12	26	9	3	2	2	3	4	3
23	11	10	13	26	8	3	3	2	2	4	3
21	17	8	13	30	8	4	4	1	2	2	3
17	14	5	12	22	9	3	4	4	3	1	2
21	10	10	11	24	7	3	4	1	1	3	3
13	10	6	7	17	6	2	3	1	2	1	2
13	10	6	7	17	6	2	3	1	2	1	2

Rata - Rata											
MA	MO	KON	INKON	NAIK	TURUN	MAT	TMAT	THN	KUAR	JKPJNG	INDVD
3,3	3,7	3,7	3,0	3,5	3,3	3,0	3,0	4,0	4,0	4,0	3,0
3,4	2,7	2,7	4,0	3,0	3,3	4,0	4,0	4,0	4,0	2,0	2,0
2,6	3,2	2,0	3,0	2,9	2,7	2,0	2,0	4,0	3,0	2,0	2,0
3,3	3,5	3,0	3,5	3,4	3,3	2,0	2,0	5,0	5,0	2,0	3,0
4,1	3,5	4,0	4,3	4,0	3,3	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
2,6	2,3	2,7	2,5	2,4	2,7	3,0	2,0	3,0	3,0	2,0	3,0
4,1	2,5	3,7	4,5	3,2	4,0	5,0	4,0	4,0	3,0	2,0	4,0
2,6	2,8	2,7	2,5	2,5	3,3	3,0	2,0	3,0	3,0	2,0	2,0
3,4	4,0	3,3	3,5	3,6	4,0	4,0	3,0	4,0	4,0	3,0	3,0
4,4	2,8	5,0	4,0	3,9	3,0	5,0	5,0	2,0	2,0	5,0	5,0
3,7	2,3	4,7	3,0	3,3	2,3	5,0	2,0	4,0	1,0	5,0	5,0
2,0	1,7	2,0	2,0	2,0	1,3	3,0	2,0	3,0	2,0	2,0	2,0
1,9	2,3	1,0	2,5	2,3	1,3	5,0	1,0	4,0	1,0	1,0	1,0
3,3	1,5	3,0	3,5	2,5	2,3	4,0	3,0	1,0	1,0	3,0	3,0
2,0	2,2	1,3	2,5	2,1	2,0	3,0	3,0	2,0	2,0	1,0	1,0
3,1	3,0	2,7	3,5	3,1	3,0	4,0	3,0	3,0	4,0	3,0	3,0
2,4	1,7	2,7	2,3	2,1	2,0	3,0	3,0	2,0	2,0	3,0	3,0
3,0	2,8	3,7	2,5	2,7	3,7	2,0	2,0	4,0	2,0	3,0	4,0
2,0	2,2	2,0	2,0	1,9	2,7	3,0	3,0	1,0	2,0	1,0	1,0
2,3	2,7	2,0	2,5	2,7	1,7	4,0	3,0	4,0	3,0	2,0	3,0
3,6	3,7	3,0	4,0	3,7	3,3	5,0	4,0	4,0	4,0	1,0	4,0
3,4	3,8	2,7	4,0	3,8	3,0	5,0	4,0	4,0	4,0	1,0	4,0
2,7	2,0	3,0	2,5	2,2	3,0	1,0	1,0	1,0	1,0	3,0	4,0
3,1	2,0	2,7	3,5	3,0	1,3	5,0	4,0	2,0	2,0	3,0	3,0
2,6	2,7	2,7	2,5	2,8	2,0	4,0	1,0	4,0	4,0	3,0	3,0
2,9	2,2	2,0	3,5	2,8	1,7	4,0	4,0	2,0	2,0	2,0	2,0
2,9	2,2	2,7	3,0	2,4	3,0	2,0	2,0	3,0	2,0	2,0	2,0
4,0	3,2	4,0	4,0	3,5	4,0	4,0	4,0	3,0	3,0	4,0	4,0
2,7	2,2	2,7	2,8	2,4	2,7	4,0	3,0	2,0	2,0	2,0	3,0
4,3	3,0	4,7	4,0	3,7	3,7	4,0	4,0	4,0	2,0	5,0	5,0
3,0	3,2	3,7	2,5	3,2	2,7	2,0	2,0	4,0	4,0	4,0	4,0
3,9	3,5	3,7	4,0	3,7	3,7	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
2,9	2,7	2,0	3,5	3,0	2,0	3,0	4,0	3,0	2,0	1,0	4,0
3,6	2,0	4,0	3,3	3,0	2,3	4,0	4,0	3,0	3,0	4,0	4,0
3,1	2,0	3,0	3,3	2,4	3,3	5,0	3,0	3,0	2,0	3,0	2,0
3,6	2,5	3,0	4,0	3,1	3,0	5,0	4,0	3,0	3,0	3,0	3,0
3,4	3,2	3,3	3,5	3,4	3,0	5,0	4,0	4,0	3,0	2,0	4,0
2,3	2,3	1,7	2,8	2,2	2,7	2,0	2,0	3,0	2,0	1,0	2,0
2,0	2,2	1,7	2,3	2,1	2,0	4,0	2,0	2,0	1,0	1,0	1,0
3,9	2,7	4,7	3,3	3,6	2,3	4,0	5,0	1,0	1,0	5,0	5,0
2,6	2,8	2,3	2,8	2,9	2,0	3,0	2,0	3,0	3,0	2,0	3,0
4,4	3,7	5,0	4,0	4,0	4,3	4,0	4,0	4,0	3,0	5,0	5,0
2,7	2,7	2,7	2,8	3,0	1,7	4,0	2,0	3,0	3,0	4,0	2,0
2,7	2,3	2,7	2,8	2,7	2,0	4,0	2,0	2,0	2,0	4,0	2,0
2,9	2,7	2,3	3,3	2,8	2,7	4,0	2,0	3,0	3,0	3,0	2,0
2,3	2,7	3,0	1,8	2,5	2,3	2,0	2,0	5,0	4,0	3,0	3,0
2,9	2,2	3,3	2,5	2,4	3,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	3,0
3,7	2,3	3,7	3,8	3,3	2,3	5,0	4,0	2,0	2,0	4,0	5,0
3,3	2,5	3,7	3,0	3,3	1,7	4,0	3,0	2,0	2,0	5,0	5,0
3,0	2,5	2,7	3,3	2,9	2,3	4,0	4,0	3,0	3,0	1,0	3,0
4,6	4,0	4,7	4,5	4,3	4,3	5,0	5,0	4,0	3,0	4,0	5,0
2,0	2,3	2,0	2,0	2,2	2,0	2,0	1,0	3,0	2,0	2,0	2,0
2,6	2,5	1,7	3,3	2,8	1,7	3,0	5,0	3,0	3,0	1,0	1,0
3,0	2,7	2,0	3,8	2,8	3,0	4,0	3,0	2,0	2,0	1,0	1,0
1,6	2,3	1,0	2,0	2,0	1,7	3,0	2,0	1,0	3,0	1,0	1,0
3,6	3,3	2,3	4,5	3,5	3,3	5,0	5,0	2,0	3,0	1,0	1,0
2,9	2,3	3,0	2,8	2,5	3,0	1,0	3,0	1,0	2,0	3,0	3,0
4,0	3,5	3,3	4,5	4,2	2,3	5,0	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0
2,4	3,0	1,0	3,5	2,8	2,3	5,0	4,0	2,0	2,0	1,0	1,0
2,7	2,2	2,7	2,8	2,3	3,0	3,0	2,0	3,0	3,0	2,0	2,0
3,1	3,2	3,0	3,3	3,1	3,3	4,0	3,0	2,0	3,0	3,0	2,0
2,7	3,3	2,7	2,8	2,9	3,3	4,0	2,0	5,0	3,0	1,0	3,0
3,9	3,3	3,7	4,0	3,9	2,7	5,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0

Digital Repository Universitas Jember

4,0	3,3	3,7	4,3	4,0	2,7	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
4,1	2,2	3,7	4,5	3,4	2,7	5,0	4,0	4,0	3,0	4,0	4,0
1,7	1,5	1,0	2,3	1,7	1,3	1,0	3,0	2,0	1,0	1,0	1,0
2,9	1,0	3,3	2,5	1,9	2,3	2,0	2,0	1,0	1,0	4,0	2,0
1,4	1,5	1,7	1,3	1,4	1,7	2,0	1,0	2,0	2,0	1,0	1,0
2,0	1,3	2,0	2,0	1,9	1,0	2,0	2,0	2,0	2,0	4,0	1,0
2,1	2,3	3,0	1,5	2,4	1,7	1,0	1,0	2,0	2,0	3,0	3,0
3,4	2,0	3,0	3,8	2,7	3,0	5,0	4,0	2,0	2,0	3,0	2,0
3,3	1,8	3,7	3,0	2,6	2,7	4,0	4,0	2,0	2,0	3,0	4,0
3,3	1,8	3,7	3,0	2,6	2,7	4,0	4,0	2,0	2,0	3,0	4,0
2,0	3,0	1,7	2,3	2,9	1,0	3,0	2,0	4,0	2,0	1,0	3,0
3,9	3,7	4,0	3,8	3,8	3,7	4,0	3,0	3,0	3,0	4,0	4,0
1,6	1,5	1,7	1,5	1,5	1,7	2,0	2,0	2,0	2,0	1,0	1,0
1,6	1,5	1,7	1,5	1,5	1,7	2,0	2,0	2,0	2,0	1,0	1,0
1,7	2,0	1,7	1,8	1,8	2,0	2,0	3,0	1,0	1,0	1,0	2,0
2,6	2,2	2,7	2,5	2,5	2,0	1,0	5,0	3,0	2,0	3,0	3,0
1,7	2,0	2,0	1,5	1,8	2,0	1,0	1,0	2,0	2,0	1,0	2,0
3,1	2,5	2,7	3,5	3,0	2,3	4,0	4,0	3,0	2,0	3,0	3,0
1,7	2,2	2,3	1,3	1,9	2,0	1,0	2,0	1,0	1,0	3,0	2,0
3,1	2,7	3,3	3,0	3,1	2,3	4,0	2,0	2,0	2,0	4,0	3,0
3,9	2,7	3,7	4,0	3,5	2,7	5,0	4,0	3,0	3,0	4,0	4,0
2,1	2,0	1,7	2,5	1,9	2,7	3,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
2,7	2,8	3,0	2,5	2,8	2,7	3,0	2,0	3,0	2,0	3,0	3,0
2,6	3,0	3,0	2,3	2,3	4,3	1,0	1,0	4,0	5,0	2,0	3,0
2,7	2,7	3,0	2,5	2,6	3,0	3,0	2,0	3,0	2,0	3,0	2,0
2,1	1,7	2,0	2,3	1,8	2,3	2,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
2,1	2,7	1,3	2,8	2,5	2,0	4,0	4,0	3,0	3,0	1,0	1,0
3,3	3,2	4,3	2,5	3,3	3,0	1,0	5,0	1,0	2,0	3,0	5,0
2,3	4,0	2,0	2,5	3,2	2,7	1,0	1,0	5,0	4,0	1,0	1,0
2,6	1,5	2,3	2,8	2,4	1,0	4,0	2,0	1,0	2,0	3,0	3,0
3,1	1,8	3,3	3,0	2,5	2,7	3,0	3,0	1,0	1,0	4,0	2,0
3,0	2,0	2,7	3,3	2,3	3,3	4,0	3,0	2,0	1,0	1,0	2,0
3,6	3,5	4,3	3,0	3,7	3,0	3,0	2,0	2,0	2,0	5,0	5,0
3,0	1,8	4,0	2,3	2,5	2,3	4,0	2,0	2,0	1,0	4,0	4,0
3,3	2,5	2,7	3,8	2,7	3,7	4,0	3,0	2,0	2,0	1,0	2,0
2,9	2,3	2,0	3,5	2,6	2,7	4,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
2,7	2,0	3,3	2,3	2,7	1,3	2,0	2,0	3,0	3,0	4,0	4,0
2,6	2,2	1,3	3,5	2,3	2,7	5,0	3,0	2,0	2,0	1,0	1,0
2,0	2,5	1,3	2,5	2,4	1,7	3,0	2,0	3,0	3,0	1,0	1,0
3,0	3,3	2,3	3,5	3,0	3,7	5,0	4,0	3,0	2,0	1,0	2,0
3,0	2,5	3,3	2,8	3,0	2,0	4,0	2,0	3,0	2,0	4,0	3,0
2,9	2,3	2,7	3,0	2,8	2,0	3,0	4,0	2,0	3,0	2,0	3,0
3,1	2,2	3,3	3,0	2,6	3,0	3,0	2,0	2,0	3,0	4,0	3,0
2,9	2,2	3,0	2,8	2,4	3,0	3,0	2,0	2,0	2,0	2,0	3,0
2,9	1,8	2,3	3,3	2,4	2,3	3,0	4,0	2,0	3,0	1,0	2,0
3,1	2,2	3,3	3,0	2,6	3,0	3,0	2,0	2,0	3,0	4,0	3,0
4,1	4,8	3,3	4,8	4,4	4,7	5,0	4,0	5,0	5,0	2,0	4,0
2,3	3,2	2,3	2,3	2,6	3,0	1,0	4,0	3,0	4,0	1,0	3,0
3,6	4,3	3,3	3,8	4,3	2,7	5,0	2,0	5,0	3,0	5,0	4,0
3,4	3,0	3,3	3,5	3,3	3,0	1,0	5,0	3,0	5,0	1,0	4,0
2,6	1,8	2,3	2,8	2,1	2,7	5,0	2,0	2,0	1,0	1,0	1,0
1,9	3,2	1,7	2,0	2,5	2,3	4,0	1,0	4,0	4,0	1,0	1,0
3,1	2,5	2,3	3,8	2,9	2,7	4,0	3,0	3,0	2,0	2,0	2,0
4,6	4,5	4,3	4,8	4,5	4,7	5,0	5,0	3,0	5,0	5,0	4,0
2,1	1,8	2,0	2,3	2,1	1,7	3,0	3,0	2,0	2,0	1,0	3,0
2,7	1,7	2,7	2,8	2,3	2,0	3,0	3,0	1,0	1,0	2,0	3,0
3,9	1,7	4,0	3,8	2,6	3,7	4,0	3,0	2,0	2,0	4,0	4,0
1,7	1,5	1,7	1,8	1,7	1,3	2,0	1,0	2,0	2,0	1,0	2,0
3,4	2,7	3,0	3,8	3,0	3,3	4,0	3,0	3,0	2,0	3,0	3,0
2,4	2,0	2,3	2,5	2,3	2,0	3,0	2,0	3,0	2,0	2,0	3,0
3,3	2,5	2,7	3,8	2,7	3,7	4,0	3,0	2,0	2,0	1,0	2,0
2,9	3,0	2,0	3,5	3,4	1,3	5,0	4,0	2,0	1,0	2,0	3,0
3,9	1,8	4,0	3,8	3,0	2,7	5,0	4,0	1,0	1,0	4,0	4,0
2,7	1,8	1,3	3,8	2,3	2,3	5,0	2,0	3,0	2,0	1,0	1,0
2,4	2,3	1,3	3,3	2,6	1,7	4,0	3,0	2,0	2,0	1,0	1,0

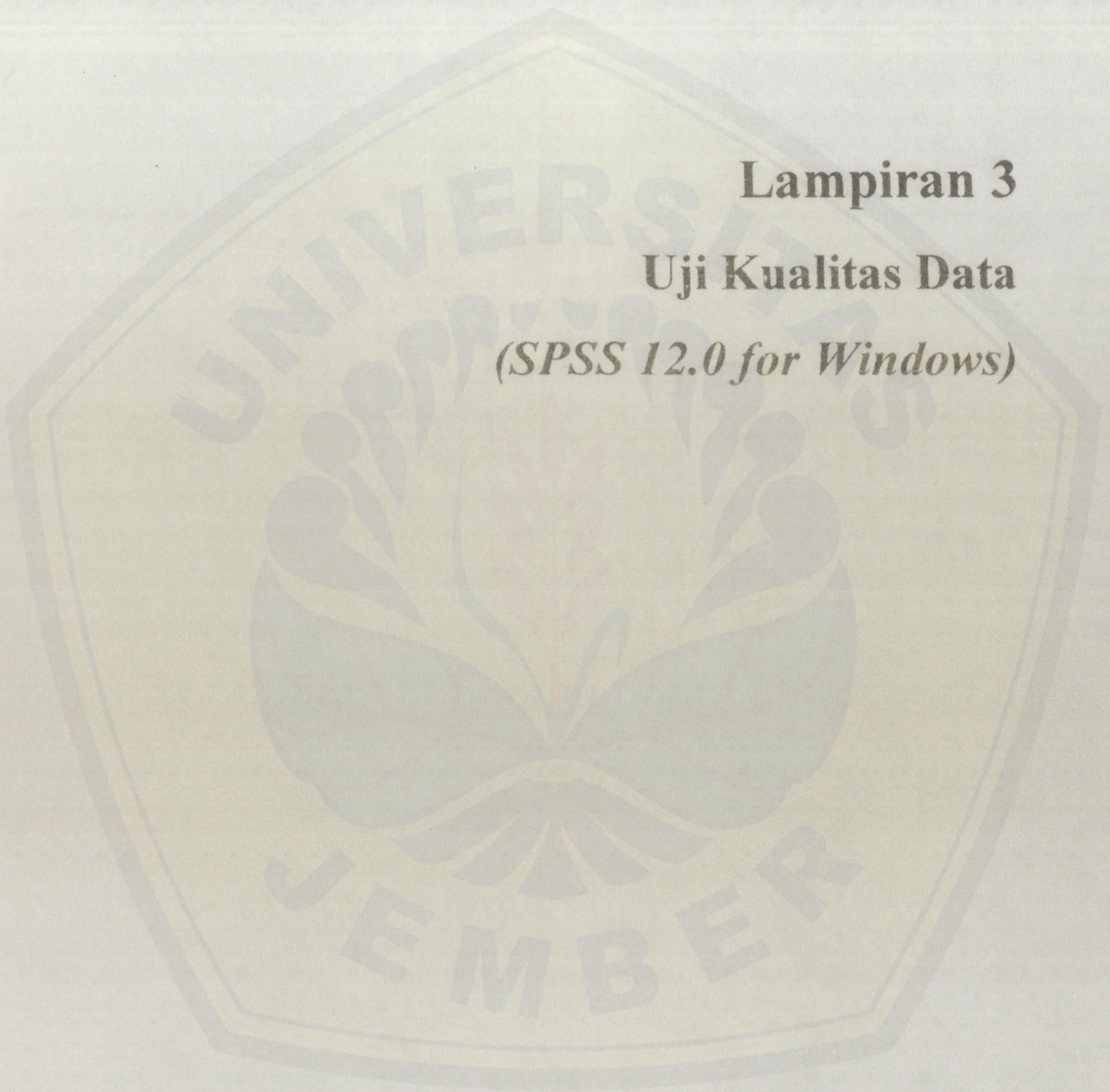
Digital Repository Universitas Jember

2,1	1,7	1,0	3,0	2,1	1,3	4,0	3,0	1,0	1,0	1,0	1,0
2,3	2,0	1,7	2,8	2,3	1,7	4,0	3,0	1,0	1,0	1,0	1,0
2,0	2,2	1,7	2,3	2,2	1,7	4,0	1,0	2,0	2,0	1,0	1,0
2,3	1,8	1,7	2,8	2,3	1,3	4,0	3,0	3,0	1,0	1,0	2,0
3,0	2,8	1,7	4,0	3,2	2,0	5,0	5,0	3,0	3,0	1,0	2,0
3,4	2,5	3,3	3,5	3,2	2,3	5,0	4,0	2,0	3,0	2,0	4,0
3,0	1,8	2,3	3,5	2,6	2,0	4,0	4,0	2,0	1,0	2,0	3,0
3,1	2,3	3,0	3,3	3,0	2,0	5,0	4,0	3,0	1,0	1,0	4,0
3,0	2,3	2,7	3,3	2,6	3,0	4,0	3,0	2,0	3,0	3,0	2,0
2,3	3,0	2,3	2,3	2,3	3,7	2,0	3,0	2,0	3,0	1,0	2,0
3,0	2,3	3,7	2,5	2,7	2,7	2,0	1,0	3,0	2,0	5,0	2,0
3,0	3,3	2,7	3,3	3,4	2,3	5,0	2,0	3,0	3,0	2,0	3,0
2,0	3,2	1,7	2,3	2,3	3,3	1,0	3,0	3,0	4,0	1,0	2,0
3,1	2,2	3,3	3,0	2,6	3,0	3,0	2,0	2,0	3,0	4,0	3,0
2,4	2,3	2,0	2,8	2,3	2,7	2,0	2,0	1,0	2,0	1,0	2,0
2,3	2,2	2,0	2,5	2,3	2,0	2,0	2,0	1,0	2,0	1,0	2,0
2,1	2,3	1,7	2,5	2,1	2,7	3,0	2,0	1,0	2,0	1,0	1,0
1,9	1,5	1,0	2,5	1,7	1,7	3,0	2,0	2,0	2,0	1,0	1,0
3,0	3,2	2,0	3,0	3,0	3,3	3,0	3,0	4,0	4,0	1,0	4,0
1,9	1,7	2,0	1,8	1,7	2,0	2,0	3,0	1,0	2,0	1,0	2,0
2,9	2,2	3,7	2,3	1,9	4,7	1,0	1,0	1,0	3,0	5,0	1,0
1,9	1,7	2,0	1,8	1,7	2,0	2,0	3,0	1,0	2,0	1,0	2,0
3,1	2,8	2,0	4,0	3,1	2,7	5,0	5,0	4,0	1,0	2,0	1,0
3,3	2,7	2,0	4,3	3,2	2,3	5,0	4,0	2,0	2,0	2,0	2,0
3,1	1,7	2,0	4,0	2,3	3,0	5,0	4,0	1,0	1,0	1,0	1,0
1,7	2,2	1,7	1,8	1,6	3,0	2,0	1,0	3,0	2,0	1,0	1,0
3,7	3,3	3,0	4,3	3,5	3,7	5,0	3,0	4,0	3,0	2,0	3,0
3,6	1,7	4,0	3,3	2,7	2,7	5,0	1,0	1,0	1,0	5,0	5,0
3,9	4,0	4,3	3,5	4,1	3,3	1,0	4,0	3,0	3,0	5,0	5,0
2,3	3,8	2,7	2,0	3,1	2,7	4,0	1,0	4,0	5,0	3,0	1,0
2,7	1,8	2,7	2,8	2,0	3,3	3,0	3,0	3,0	3,0	2,0	2,0
4,1	2,0	3,3	4,8	3,5	2,0	5,0	5,0	4,0	3,0	4,0	5,0
3,0	2,2	2,3	3,5	2,7	2,3	4,0	3,0	3,0	2,0	2,0	2,0
3,9	1,8	4,7	3,3	3,0	2,7	5,0	4,0	1,0	1,0	5,0	5,0
3,0	3,0	2,7	3,3	3,1	2,7	3,0	2,0	2,0	5,0	1,0	5,0
3,3	2,0	3,7	3,0	2,9	2,0	5,0	1,0	2,0	2,0	4,0	4,0
2,9	1,7	4,0	2,0	2,2	2,7	1,0	1,0	3,0	2,0	4,0	4,0
4,6	1,7	4,7	4,5	3,1	3,7	5,0	4,0	2,0	2,0	4,0	5,0
3,1	2,3	3,0	3,3	3,0	2,0	5,0	4,0	3,0	1,0	1,0	4,0
2,7	2,2	1,7	3,5	2,8	1,3	5,0	4,0	2,0	1,0	1,0	3,0
3,1	2,2	2,7	3,5	2,9	2,0	5,0	4,0	3,0	1,0	2,0	3,0
2,7	2,8	3,3	2,3	2,9	2,3	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	4,0
2,4	2,8	2,7	2,3	2,7	2,3	2,0	3,0	3,0	3,0	2,0	3,0
3,6	2,7	2,3	4,5	3,3	2,7	4,0	5,0	3,0	3,0	2,0	3,0
3,0	2,5	3,3	2,8	3,0	2,0	4,0	2,0	3,0	2,0	4,0	3,0
2,9	2,3	2,7	3,0	2,8	2,0	3,0	4,0	2,0	3,0	2,0	3,0
3,1	2,2	3,3	3,0	2,6	3,0	3,0	2,0	2,0	3,0	4,0	3,0
2,9	2,2	3,0	2,8	2,4	3,0	3,0	2,0	2,0	2,0	2,0	3,0
2,9	1,8	2,3	3,3	2,4	2,3	3,0	4,0	2,0	3,0	1,0	2,0
3,1	2,2	3,3	3,0	2,6	3,0	3,0	2,0	2,0	3,0	4,0	3,0
3,3	1,8	3,3	3,3	2,6	2,7	3,0	3,0	2,0	2,0	4,0	3,0
3,0	2,8	2,7	3,3	3,0	2,7	4,0	4,0	1,0	2,0	2,0	3,0
2,4	2,3	1,7	3,0	2,2	3,0	3,0	4,0	4,0	3,0	1,0	2,0
3,0	1,7	3,3	2,8	2,4	2,3	3,0	4,0	1,0	1,0	3,0	3,0
1,9	1,7	2,0	1,8	1,7	2,0	2,0	3,0	1,0	2,0	1,0	2,0
1,9	1,7	2,0	1,8	1,7	2,0	2,0	3,0	1,0	2,0	1,0	2,0

Lampiran 3

Uji Kualitas Data

(SPSS 12.0 for Windows)



Lampiran 3: Uji Validitas *Person's Correlation Product Moment*

Correlations

		Pert 1	Pert 2	Pert 3	Pert 4	Pert 5	Pert 6	Pert 7
Pert_1	Pearson Correlation	1	,340(**)	,286(**)	,000	,110	,102	,087
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	1,000	,138	,168	,242
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_2	Pearson Correlation	,340(**)	1	,606(**)	,176(*)	,218(**)	,230(**)	,120
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,017	,003	,002	,104
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_3	Pearson Correlation	,286(**)	,606(**)	1	,292(**)	,223(**)	,091	,207(**)
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,002	,218	,005
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_4	Pearson Correlation	,000	,176(*)	,292(**)	1	,263(**)	,105	,245(**)
	Sig. (2-tailed)	1,000	,017	,000		,000	,156	,001
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_5	Pearson Correlation	,110	,218(**)	,223(**)	,263(**)	1	,375(**)	,293(**)
	Sig. (2-tailed)	,138	,003	,002	,000		,000	,000
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_6	Pearson Correlation	,102	,230(**)	,091	,105	,375(**)	1	,257(**)
	Sig. (2-tailed)	,168	,002	,218	,156	,000		,000
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_7	Pearson Correlation	,087	,120	,207(**)	,245(**)	,293(**)	,257(**)	1
	Sig. (2-tailed)	,242	,104	,005	,001	,000	,000	
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_8	Pearson Correlation	,145(*)	,377(**)	,236(**)	,287(**)	,242(**)	,140	,214(**)
	Sig. (2-tailed)	,050	,000	,001	,000	,001	,058	,004
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_9	Pearson Correlation	,071	,131	,042	,016	,074	,066	,217(**)
	Sig. (2-tailed)	,336	,077	,574	,833	,319	,370	,003
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_10	Pearson Correlation	,077	,074	,093	,199(**)	,120	,058	,125
	Sig. (2-tailed)	,301	,318	,209	,007	,104	,435	,090
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_11	Pearson Correlation	,085	,186(*)	,231(**)	,241(**)	,159(*)	,192(**)	,252(**)
	Sig. (2-tailed)	,252	,011	,002	,001	,031	,009	,001
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_12	Pearson Correlation	,067	,085	,061	,191(**)	,148(*)	,189(*)	,239(**)
	Sig. (2-tailed)	,364	,254	,407	,009	,045	,010	,001
	N	184	184	184	184	184	184	184
Pert_13	Pearson Correlation	-,016	-,041	,197(**)	,274(**)	,273(**)	,073	,196(**)
	Sig. (2-tailed)	,827	,582	,007	,000	,000	,322	,008
	N	184	184	184	184	184	184	184
Total Skor	Pearson Correlation	,342(**)	,511(**)	,527(**)	,505(**)	,542(**)	,442(**)	,549(**)
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	184	184	184	184	184	184	184

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Pert 8	Pert 9	Pert 10	Pert 11	Pert 12	Pert 13	Total Skor
,145(*)	,071	,077	,085	,067	-,016	,342(**)
,050	,336	,301	,252	,364	,827	,000
184	184	184	184	184	184	184
,377(**)	,131	,074	,186(*)	,085	-,041	,511(**)
,000	,077	,318	,011	,254	,582	,000
184	184	184	184	184	184	184
,236(**)	,042	,093	,231(**)	,061	,197(**)	,527(**)
,001	,574	,209	,002	,407	,007	,000
184	184	184	184	184	184	184
,287(**)	,016	,199(**)	,241(**)	,191(**)	,274(**)	,505(**)
,000	,833	,007	,001	,009	,000	,000
184	184	184	184	184	184	184
,242(**)	,074	,120	,159(*)	,148(*)	,273(**)	,542(**)
,001	,319	,104	,031	,045	,000	,000
184	184	184	184	184	184	184
,140	,066	,058	,192(**)	,189(*)	,073	,442(**)
,058	,370	,435	,009	,010	,322	,000
184	184	184	184	184	184	184
,214(**)	,217(**)	,125	,252(**)	,239(**)	,196(**)	,549(**)
,004	,003	,090	,001	,001	,008	,000
184	184	184	184	184	184	184
1	,312(**)	,303(**)	,294(**)	,128	,153(*)	,592(**)
	,000	,000	,000	,083	,039	,000
184	184	184	184	184	184	184
,312(**)	1	,132	,182(*)	,146(*)	,028	,369(**)
,000		,073	,013	,048	,708	,000
184	184	184	184	184	184	184
,303(**)	132	1	,621(**)	,047	,154(*)	,190(**)
,000	,073		,000	,530	,037	,000
184	184	184	184	184	184	184
,294(**)	,182(*)	,621(**)	1	,338(**)	,212(**)	,635(**)
,000	,013	,000		,000	,004	,000
184	184	184	184	184	184	184
,128	,146(*)	,047	,338(**)	1	,420(**)	,478(**)
,083	,048	,530	,000		,000	,000
184	184	184	184	184	184	184
,153(*)	,0.8	,154(*)	,212(**)	,420(**)	1	,470(**)
,039	,708	,037	,004	,000		,000
184	184	184	184	184	184	184
,592(**)	,369(**)	,490(**)	,635(**)	,478(**)	,470(**)	1
,000	,000	,000	,000	,000	,000	
184	184	184	184	184	184	184

Lampiran 3: Reliability *Cronbach Alpha*

Warnings

The space saver method is used. That is, the covariance matrix is not calculated or used in the analysis.

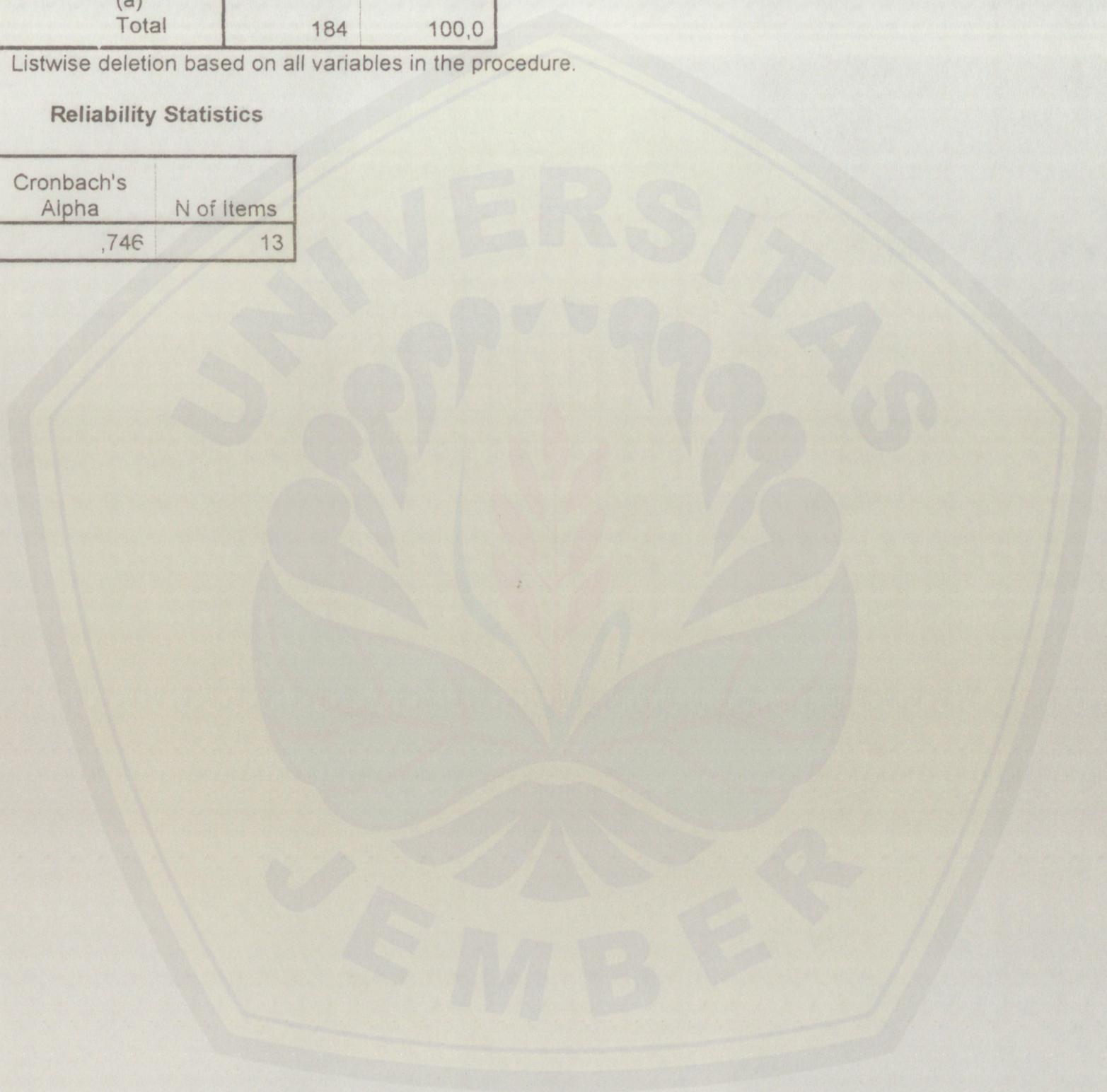
Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	184	100,0
	Excluded (a)	0	,0
	Total	184	100,0

a Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,746	13



Lampiran 3: Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Metode Akuntansi	Metode Operasi	Konsisten
N		184	184	184
Normal Parameters(a,b)	Mean	20,29	14,84	8,23
	Std. Deviation	4,864	4,076	2,709
Most Extreme Differences	Absolute	,069	,131	,100
	Positive	,069	,131	,100
	Negative	-,063	-,065	-,074
Kolmogorov-Smirnov Z		,935	1,774	1,350
Asymp. Sig. (2-tailed)		,346	,004	,052

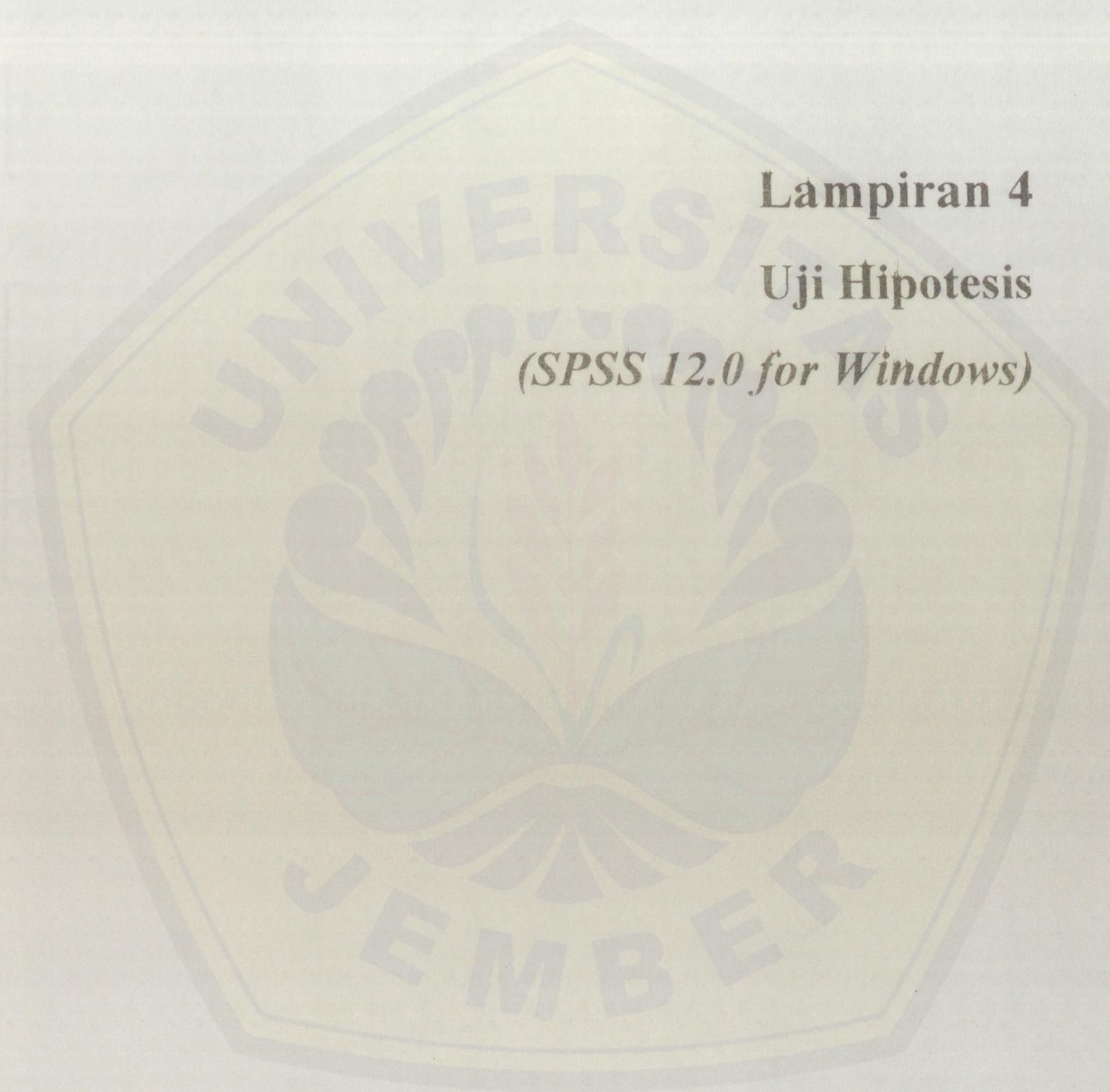
Tdk Konsisten	Naikkan Laba	Turunkan Laba	Material	Tdk Material	Tahunan
184	184	184	184	184	184
12,05	27,41	7,72	3,45	2,90	2,57
3,106	6,309	2,261	1,288	1,148	1,064
,084	,070	,102	,199	,190	,208
,084	,070	,102	,114	,190	,208
-,066	-,046	-,088	-,199	-,174	-,153
1,139	,944	1,389	2,702	2,582	2,818
,149	,335	,042	,000	,000	,000

Kuartalan	Jangka Panjang	Kep. Individu
184	184	184
2,42	2,43	2,74
1,016	1,345	1,212
,243	,209	,165
,243	,209	,165
-,164	-,150	-,149
3,300	2,839	2,241
,000	,000	,000

Lampiran 4

Uji Hipotesis

(SPSS 12.0 for Windows)



Lampiran 4:

T-test for paired sample

Paired Samples Statistics

		Mean	N	Std. Deviation	Std. Error Mean
		Pai 1	Konsisten	8,23	184
	Tdk Konsisten	12,05	184	3,106	,229

Paired Samples Correlations

		N	Correlation	Sig.
Pai 1	Konsisten & Tdk Konsisten	184	,397	,000

Paired Samples Test

		Paired Differences					t	df	Sig. (2-tailed)
		Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean	95% Confidence Interval of the Difference				
					Lower	Upper			
Pai 1	Konsisten - Tdk Konsisten	-3,821	3,211	,237	-4,288	-3,354	16,139	183	,000

a. Based on positive ranks.
 b. Based on negative ranks.
 c. Wilcoxon Signed Ranks Test

NO.	KONSULTASI PADA TANGGAL	MASALAH YANG DIBICARAKAN	TANGGAL PADA TT/AINGAN PMBIMBING
25.			26.....
26.			27.....
27.			28.....
28.			29.....
29.			30.....
30.			31.....
31.			32.....
32.			33.....
33.			34.....
34.			35.....
35.			36.....
36.			37.....
37.			38.....
38.			39.....
39.			40.....
40.			41.....
41.			42.....
42.			43.....
43.			44.....
44.			45.....
45.			46.....
46.			47.....
47.			48.....
48.			49.....
49.			50.....
50.			51.....
51.			52.....
52.			53.....
53.			54.....
54.			55.....



DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS JEMBER
LEMBAGA PENELITIAN

Alamat : Jl. Kalimantan No. 37 Telp. (0331) 339385 Fax. (0331) 337816 Jember 68121
E-mail : lemlit_unej @ jember.telkom.net.id

Nomor : 30/J25.3.1/PL.5/2005

18 Mei 2005

Lampiran :

Perihal : permohonan ijin melaksanakan penelitian

Kepada : th. Sdr. Pemimpin

- Universitas Airlangga Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi
- Universitas Brawijaya Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi

Memperhatikan surat pengantar dari Fakultas Ekonomi Universitas Jember No. 2573/J25.1.2/PL.5/2005 tanggal 16 Mei 2005, perihal ijin penelitian mahasiswa :

Nama / NIM : EKO ADHI PURWANTO / 01 - 138

Fakultas/Jurusan : Ekonomi / Akuntansi

Alamat : SB. Agung Songgon Banyuwangi (0333) 634698

Judul Penelitian : Persepsi Dosen Dan Mahasiswa Akuntansi Tentang Penerimaan Etika Terhadap Praktik Manajemen Laba

Tempat Penelitian : UNAIR, UNIBRAW (Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi)

Durasi Penelitian : 3 (tiga) bulan

Oleh karena kami mohon dengan hormat bantuan Saudara memberikan ijin kepada mahasiswa yang bersangkutan untuk melaksanakan kegiatan penelitian sesuai dengan judul di atas.

Demikian atas kerjasama dan bantuan Saudara disampaikan terima kasih.

Ketua,



Prof. Drs. Kusno, DEA., Ph.D.
NIP. 131 592 357

Tembussaan Kopas Yth. :

- Sdr. Kepala Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
- Mahasiswa yang bersangkutan
- Arsipipok