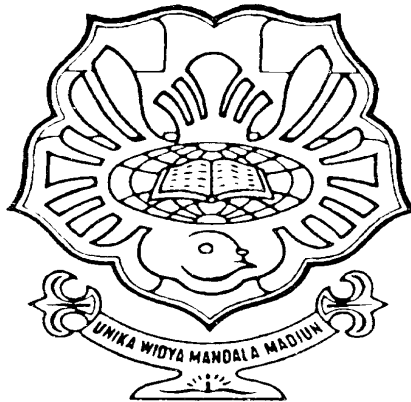


**PERBEDAAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI
TINGKAT AWAL DAN TINGKAT AKHIR DALAM
ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN
YANG SESUAI DENGAN
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN**

**(Studi Empiris pada Mahasiswa S-1 Program Studi Akuntansi
di Kota Madiun)**

SKRIPSI



Oleh:

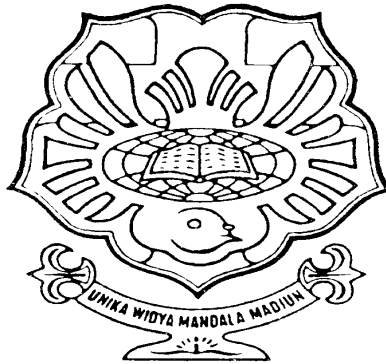
**Nama : Dyan Cristina P.S.
NIM : 52408003**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN
TAHUN 2011**

**PERBEDAAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI
TINGKAT AWAL DAN TINGKAT AKHIR DALAM
ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN
YANG SESUAI DENGAN
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN
(Studi Empiris pada Mahasiswa S-1 Program Studi Akuntansi
di Kota Madiun)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Strata 1



Diajukan oleh:

Nama : Dyan Cristina P.S.
NIM : 52408003

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA MADIUN
TAHUN 2011**

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi berjudul

PERBEDAAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TINGKAT AWAL DAN TINGKAT AKHIR DALAM ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN YANG SESUAI DENGAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

**(Studi Empiris pada Mahasiswa S-1 Program Studi Akuntansi
di Kota Madiun)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Dyan Cristina P.S (52408003)

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Mandala Madiun, guna melengkapi sebagian tugas dan
memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi
Akuntansi.

Madiun, 14 Juni 2012

Disetujui dan diterima baik oleh

Pembimbing I

Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak.

Pembimbing II

Intan Immanuela, S.E., M.SA

Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi Unika Widya Mandala
Madiun

Veronika Agustini SM, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi Unika Widya Mandala
Madiun

Theresia Purbandari, S.E., M.Sc.

HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI

Skripsi berjudul

PERBEDAAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TINGKAT AWAL DAN TINGKAT AKHIR DALAM ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN YANG SESUAI DENGAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

**(Studi Empiris pada Mahasiswa S-1 Program Studi Akuntansi
di Kota Madiun)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Dyan Cristina P.S (52408003)

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima, guna melengkapi sebagian tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi.

Madiun, 14 Juni 2012

Tim Penguji Skripsi

1. Theresia Purbandari, S.E., M.Sc.
Ketua

()

2. Dwi Handayani, S.E., M.Si.
Anggota

()

3. Sri Rustiyarningsih, S.E., M.Si., Ak
Anggota

()

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis dengan judul: **PERBEDAAN PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TINGKAT AWAL DAN TINGKAT AKHIR DALAM ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN YANG SESUAI DENGAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (Studi Empiris pada Mahasiswa S-1 Program Studi Akuntansi di Kota Madiun)** tidak memuat karya orang lain, kecuali yang telah disebutkan dalam daftar pustaka selayaknya karya ilmiah.

Jika ternyata terbukti hasil jiplakan, dengan sendirinya skripsi saya batal dan saya bersedia gelar sarjana saya dicabut dan hak saya sebagai mahasiswa ditiadakan.

Madiun, 14 Juni 2012

Dyan Cristina P.S

MOTTO

- Tantangan dan hambatan adalah alat untuk memotivasi diri kita agar lebih baik dari sebelumnya
- Kejujuran dan usaha yang keras akan menempatkan kita pada posisi yang lebih baik dan setara apa yang telah kita korbankan
- Terus melangkah tanpa merasakan rasa sakit pengorbanan kita
- Kuatkan dan teguhkanlah hatimu! Jangan gentar dan patah hati

(Holy Bible)

Penulis Persembahkan Kepada:

- Kedua Orang Tuaku Tercinta
- Almamaterku
- Adikku Tersayang
- Temanku Tercinta

ABSTRAKSI

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris apakah terdapat perbedaan persepsi terhadap etika penyusunan laporan keuangan antara mahasiswa akuntansi tingkat awal dengan mahasiswa akuntansi tingkat akhir, meliputi manajemen laba, salah saji, pengungkapan, *cost-benefit*, dan *responsibility*.

Penelitian ini merupakan penelitian bersifat kuantitatif. Metode yang digunakan adalah metode survei dan untuk memperoleh data dengan kuesioner model yang digunakan oleh Klikeman dan Henning (2000). Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa-mahasiswa program studi S1 Akuntansi di Kota Madiun tahun 2011. Teknik pengumpul data dilakukan dengan cara *purposive sampling*. Kriteria pengambilan sampel, yaitu sudah menerima mata kuliah teori akuntansi bagi mahasiswa akuntansi semester akhir, dan belum menerima mata kuliah teori akuntansi bagi mahasiswa akuntansi semester awal.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan persepsi mengenai manajemen laba antara mahasiswa tingkat awal dengan mahasiswa tingkat akhir. Tidak terdapat perbedaan persepsi mengenai salah saji dalam laporan keuangan antara mahasiswa tingkat awal dengan mahasiswa tingkat akhir. Terdapat perbedaan persepsi dalam pengungkapan laporan keuangan antara mahasiswa tingkat awal dengan mahasiswa tingkat akhir. Tidak terdapat perbedaan persepsi dalam memandang biaya dan manfaat pada pengungkapan laporan keuangan antara mahasiswa tingkat awal dengan mahasiswa tingkat akhir. Tidak terdapat perbedaan persepsi mengenai pertanggungjawaban terhadap pengguna laporan keuangan antara mahasiswa tingkat awal dengan mahasiswa tingkat akhir.

Kata kunci: persepsi, etika penyusunan laporan keuangan, pendidikan akuntansi, manajemen laba.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa, yang telah melimpahkan rahmatNya dan kasihNya sehingga saya sebagai penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi S1 di Kota Madiun)”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Unika Widya Mandala Madiun.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari berbagai hambatan, namun berkat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis dengan segala kerendahan hati ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Veronika Agustini SM, S.E.,M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
2. Theresia Purbandari, S.E., M.Sc., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., selaku pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan.
4. Intan Immanuela, S.E.,M.SA., selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan.
5. Buat para dosen yang memberikan mata kuliah, terima kasih atas semua ilmu yang diajarkan.

6. Kedua orang tuaku terkasih yang telah memberikan doa.
7. Pakpohku yang baik hati yang memberikan bantuan.
8. Adikku tersayang yang selalu memberikan dukungan.
9. Temanku tercinta yang telah memberikan dukungan dan bantuan.

Semoga Tuhan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis masih menyadari bahwa masih terdapat keterbatasan dan kekurangan dalam menyusun skripsi ini, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran pembaca demi manfaat yang lebih baik bagi kita bersama. Terima Kasih.

Tuhan Memberkati Kita Semua.

Madiun, 14 Juni 2012

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING..... | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI..... | iii |
| PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI | iv |
| HALAMAN MOTTO..... | v |
| ABSTRAK | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiii |
| | |
| BAB I.PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 7 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 7 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 8 |
| E. Sistematika Penulisan Laporan Skripsi | 8 |
| | |
| BAB II.TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | |
| A. Telaah Teoritis dan pengembangan Hipotesis | |
| 1. Laporan Keuangan..... | 10 |
| 2. Definisi Manajemen Laba | 12 |
| 3. Alasan Dilakukan Manajemen Laba..... | 12 |
| 4. Sasaran Manajemen Laba | 13 |
| 5. Terjadinya Manajemen Laba..... | 14 |
| 6. Salah Saji dalam Laporan Keuangan | 15 |
| 7. Pengungkapan Informasi..... | 16 |
| 8. Biaya dan Manfaat dalam Pengungkapan Informasi | 17 |
| 9. Pertanggungjawaban terhadap Pengguna Laporan Keuangan..... | 18 |
| 10. Pengertian Persepsi | 18 |
| 11. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perkembangan Persepsi Seseorang..... | 19 |
| 12. Pemilihan Persepsi..... | 19 |
| 13. Karakteristik Obyek yang Dinilai dalam Proses Persepsi Sosial | 21 |
| 14. Pendidikan Akuntansi | 22 |
| 15. Persepsi Manajemen Laba..... | 23 |
| 16. Persepsi Salah Saji dalam Laporan Keuangan | 24 |
| 17. Persepsi mengenai Pengungkapan Informasi | 25 |

| | |
|--|----|
| 18. Persepsi mengenai <i>Cost-Benefit</i> dalam Pengungkapan Informasi | 27 |
| 19. Persepsi mengenai Tanggung Jawab | 28 |
| B. Kerangka Pemikiran Teoritis | 29 |
| BAB III. METODA PENELITIAN | |
| A. Desain Penelitian | 30 |
| B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 30 |
| C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel..... | 31 |
| D. Lokasi dan Waktu penelitian..... | 35 |
| E. Data dan Prosedur Pengumpulan Data | 35 |
| F. Teknik Analisis | 35 |
| BAB IV. ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN | |
| A. Data Penelitian | |
| 1. Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner | 38 |
| 2. Gambaran Umum Responden | 39 |
| B. Hasil Penelitian | |
| 1. Statistik Deskriptif | 41 |
| 2. Uji Normalitas | 45 |
| 3. Uji Kualitas Data | 46 |
| 4. Uji Hipotesis | 49 |
| C. Pembahasan | |
| 1. Manajemen Laba | 57 |
| 2. Salah Saji dalam Laporan Keuangan (<i>Misstate</i>)..... | 57 |
| 3. Pengungkapan Informasi yang Sensitif (<i>Disclosure</i>) | 58 |
| 4. <i>Cost-Benefit</i> | 59 |
| 5. <i>Responsibility</i> | 60 |
| BAB V. SIMPULAN DAN SARAN | |
| A. Simpulan | 62 |
| B. Keterbatasan Penelitian | 63 |
| C. Saran | 63 |
| DAFTAR PUSTAKA | 64 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN | 66 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|----------|--------------------------|----|
| Gambar 1 | Kerangka Konseptual..... | 29 |
|----------|--------------------------|----|

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| TABEL 4.1 Daftar Nama Universitas..... | 39 |
| TABEL 4.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner..... | 39 |
| TABEL 4.3 Profil Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja..... | 40 |
| TABEL 4.4 <i>Descriptive Statistics</i> Manajemen Laba..... | 41 |
| TABEL 4.5 <i>Descriptive Statistics</i> Salah Saji Laporan Keuangan (<i>Misstate</i>)..... | 42 |
| TABEL 4.6 <i>Descriptive Statistics</i> Pengungkapan (<i>Disclosure</i>)..... | 43 |
| TABEL 4.7 <i>Descriptive Statistics Cost-Benefit</i> | 44 |
| TABEL 4.8 <i>Descriptive Statistics Responsibility</i> | 45 |
| TABEL 4.9 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> | 46 |
| TABEL 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Penelitian..... | 47 |
| TABEL 4.11 Hasil Reliabilitas Variabel Penelitian..... | 48 |
| TABEL 4.12 <i>Group Statistics</i> Manajemen Laba..... | 49 |
| TABEL 4.13 <i>Independent Samples Test</i> Manajemen Laba..... | 50 |
| TABEL 4.14 <i>Group Statistics</i> Salah Saji Laporan Keuangan..... | 51 |
| TABEL 4.15 <i>Independent Samples Test</i> Salah Saji Laporan Keuangan..... | 52 |
| TABEL 4.16 <i>Group Statistics</i> Pengungkapan Laporan Keuangan..... | 53 |
| TABEL 4.17 <i>Independent Samples Test</i> Pengungkapan Laporan Keuangan..... | 53 |
| TABEL 4.18 <i>Group Statistics Cost-Benefit</i> | 54 |
| TABEL 4.19 <i>Independent Samples Test Cost-Benefit</i> | 55 |
| TABEL 4.20 <i>Group Statistics Responsibility</i> | 56 |
| TABEL 4.21 <i>Independent Samples Test Responsibility</i> | 56 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|------------|---|----|
| Lampiran 1 | Informasi Responden..... | 66 |
| Lampiran 2 | Jawaban Responden | 70 |
| Lampiran 3 | Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... | 77 |
| Lampiran 4 | Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov test</i> | 82 |
| Lampiran 5 | Hasil Uji Validitas | 83 |
| Lampiran 6 | Hasil Uji Reliabilitas | 88 |
| Lampiran 7 | Hasil Uji Hipotesis Analisis <i>Independent Sample Test</i> | 93 |