

**PERSEPSI ETIKA MAHASISWA AKUNTANSI, AUDITOR DAN
AKUNTAN PENDIDIK DALAM SITUASI DILEMA ETIS
AKUNTANSI**

*Ethics Perception Of Accounting Students, Auditors and Accounting Lecturer In
Dilematic Accounting Ethical Situation*

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

PUTRI NIMAS WREDININGSIH

20060420053

**FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2010

SKRIPSI

PERSEPSI ETIKA MAHASISWA AKUNTANSI, AUDITOR DAN AKUNTAN

PENDIDIK DALAM SITUASI DILEMA ETIS AKUNTANSI

***ETHICS PERCEPTION OF ACCOUNTING STUDENTS, AUDITORS AND
ACCOUNTING LECTURER IN DILEMATIC ACCOUNTING ETHICAL
SITUATION***

Diajukan oleh

PUTRI NIMAS WREDININGSIH
20060420053.

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing



Abim Abdurrahim SE M Si Akt

Tanggal 5 Mei 2010

SKRIPSI

**PERSEPSI ETIKA MAHASISWA AKUNTANSI, AUDITOR DAN AKUNTAN
PENDIDIK DALAM SITUASI DILEMA ETIS AKUNTANSI**


***ETHICS PERCEPTION OF ACCOUNTING STUDENTS, AUDITORS AND
ACCOUNTING LECTURER IN DILEMATIC ACCOUNTING ETHICAL
SITUATION***

Diajukan Oleh:

PUTRI NIMAS WREDININGSIH
20060420053

Skripsi ini telah diuji dan diberikan nilai B serta telah disahkan di depan Dewan
Penguji Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Pada tanggal 20 Mei 2010

Yang terdiri dari:



Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Akt.
Ketua Tim Penguji



Alek Murtin, S.E., M.Si., Akt.
Anggota Tim Penguji



Barbara Gunawan, S.E., M.Si.
Anggota Tim Penguji

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama: PUTRI NIMAS WREDININGSIH

Nomor Mahasiswa: 20060420053

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul:

“PERSEPSI ETIKA MAHASISWA AKUNTANSI, AUDITOR DAN AKUNTAN PENDIDIK DALAM SITUASI DILEMA ETIS AKUNTANSI”

tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan

Allah akan menjawab setiap doa kita dengan tiga cara, pertama mengabulkan doa yang kita pinta dengan memberikan apa yang kita mau. Kedua, tidak memberikan apa yang kita minta karena sesungguhnya itu hanya keinginan semata dan menggantinya sesuai dengan apa yang kita butuhkan dan ketiga, Allah akan menguji

yang kamu kerjakan". (Al-Mujadilah: 11)

"Allah akan menyinggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah Maha Mengetahui apa

(Peter Drucker)

Anda tidak bisa meramalkan masa depan, tapi anda bisa menciptakan masa depan

"Sesungguhnya Allah SWT tidak akan merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri". (QS. Ar-Ra'ad : 11)

MOTTO

PERSEMBAHAN

1. Allah SWT yang selalu memberikan rahmat serta kasih sayang sehingga saya dapat melalui masa sulit dan akhirnya menyelesaikan skripsi ini.
2. Nabi Muhammad SAW sebagai suri tauladan serta panutan bagi umat muslim.
3. Kedua Orang Tuaku yang selalu memberikan doa, semangat, materi. Mamaku tersayang Dra. Erni Hermine Lambung M. SL yang tiap hari tidak pernah berhenti memberikan semangat ketika ade sedih, menemani puasa, selalu berdoa untuk kesuksesan anak-anaknya serta seluruh nasihat yang berharga untuk ade, *you are best mother in the world*. Papaku Djaya Budi Santoso, S.E., S.H. yang memberikan motivasi serta dukungan untuk ade. Gelar S.E ini ade berikan khusus untuk mama dan papa, semoga bisa memberikan kebahagiaan. Doa dan ucapan terima kasih untuk kalian berdua semoga ade bisa membuat kalian selalu bangga dan bahagia. *Thanks to be my parents.*
4. My Luvly Brothers. Dimas Rezki .A. yang nemenin begadang, jadi temen curhat terbaik dan sponsor ransum selama ade meng-autis mengerjakan skripsi dan adikku M. Afrizal Zohri .P. yang tiap minggu nelpon nanyain kapan lulus. I Luv u guys.
5. Keluarga besarku tercinta Lambung's Family, Mama Nina dan Mama Tita yang jadi tempat bertanya soal skripsi. Nenekku tersayang yang selalu jadi inspirasi untuk bersabar. Saudara-saudaraku Van Revot yang heboh ngasih dukungan dan doa untuk kakak utie.
6. Kandaku Ipda Indramawan K.T. yang selalu menemani dan mengawasiku dari jauh. Thanks for your support nda.
7. Bapak Ahim Abdurahim, S.E., M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing yang tidak hanya sabar dalam membantu penulis tetapi juga memberikan support dan inspirasi agar penulis selalu berpikir optimis dan terencana.
8. Ibu Itje Nazzarudin, S.E., M.Si yang membantu penulis untuk mencari referensi dan menjadi tempat untuk bertanya. Makasih banyak ibu.

10. My Bestie..Fitriyati Ratna Dewi, makasih udah nemenin perjuangan skripsiku dari awal sampai akhir. Sister Yustitia, Lina, Luvly Restu sahabat terbaik dari awal ampe akhir kuliah, Ana Harahap sahabat bergosip ria, bibi Dina yang sering direpotin di BEI, Cindorahma makasih bukunya sister, Prima tempat aku nanyain olah data. Bayu Aji sahabat curhat terbaik u are the best gan.
11. Sahabat sekaligus keluarga SERBU, kalian bukan cuma teman 1 angkatan tapi juga keluarga keduaku. Makasih selalu ada buat aku dalam suka dan duka, memberikan support dan menghiburku selalu.
12. Keluarga HIMA FE UMY wadah untuk menyalurkan inspirasi dan berorganisasi, terima kasih untuk kesempatan dan pengalaman yang selama ini bisa saya ambil ketika menjadi bagian dari kalian.

INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk menguji perbedaan persepsi antara mahasiswa akuntansi, auditor dan akuntan pendidik dalam situasi dilema etis akuntansi. Jumlah responden dalam penelitian adalah 136 orang yang terdiri dari 92 mahasiswa akuntansi, 25 orang auditor dan 17 akuntan pendidik. Persepsi etika akan diukur menggunakan Multidimensional Ethics Scale (MES) dengan 12 komponen yang berasal dari lima konstruk. Dilema etis akan diterapkan dalam delapan ilustrasi kasus yang tertuang dalam kuisisioner dan akan diuji menggunakan Multivariate ANOVA (MANOVA). Hasil penelitian ini menunjukkan adanya temuan yaitu ada perbedaan persepsi antara kelompok mahasiswa, auditor dan akuntan pendidik dari hasil uji parsial maupun simultan. Implikasi dari penelitian ini diharapkan dapat membantu penerapan nilai etika dalam proses pembelajaran maupun di dunia kerja.

Kata kunci: persepsi etika, dilema etis, *multidimensional ethics scale*, mahasiswa akuntansi, auditor, akuntan pendidik dan multivariate ANOVA

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum wa rahmatullahi wa barakatuh

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya kepada seluruh umat manusia, shalawat serta salam semoga tetap tercurah kepada baginda kita yang mulia Nabi Muhammad SAW yang telah membimbing umatnya dari jalan kegelapan menuju jalan terang benderang.

Penulis telah berhasil menyusun skripsi yang berjudul “PERSEPSI ETIKA MAHASISWA AKUNTANSI, AUDITOR DAN AKUNTAN PENDIDIK DALAM SITUASI DILEMA ETIS AKUNTANSI”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan dan menjadi bahan referensi bagi para pelaku bisnis maupun profesi akuntan agar tetap menerapkan perilaku etis dalam kegiatan bisnis.

Perkenankanlah penulis menyampaikan ungkapan rasa terimakasih yang teramat tulus dan besar penulis haturkan kepada:

1. Bapak Ir. H. M. Dasron Hamid, M.Sc. selaku Rektor Universitas

Muhammadiyah Yogyakarta

2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si. yang telah memberikan petunjuk, bimbingan, dan kemudahan kepada penulis dalam menyelesaikan studi.
3. Bapak Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Akt. selaku Kepala Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing penulis tidak hanya dalam hal teknis tetapi juga moril serta memberikan inspirasi.
4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi dan Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Kedua orang tua penulis (Bapak, dan Ibu) , kedua saudaraku serta keluarga besar atas semua do'a, bimbingan, dan dorongannya baik materil maupun immateril yang begitu besar artinya bagi penulis.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Dengan rendah hati penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, saran dan kritik dari semua pihak sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat menambah wawasan bagi para pembaca.

Yogyakarta, Mei 2010
Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN | iv |
| HALAMAN MOTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| INTISARI | viii |
| ABSTRACT | ix |
| KATA PENGANTAR | x |
| DAFTAR ISI | xii |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xvi |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian..... | 9 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 10 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 10 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 12 |
| A. Landasan Teori..... | 12 |
| 1. Definisi Persepsi..... | 12 |
| 2. Definisi Etika..... | 13 |
| 3. Etika Bisnis Dalam Islam..... | 16 |
| 4. Kesadaran Etis..... | 21 |
| 5. Etika Dalam Pendidikan Akuntansi..... | 21 |
| 6. Etika Profesi..... | 24 |
| 7. Komitmen Profesi Akuntan Publik..... | 26 |
| 8. Dilema Etis..... | 27 |
| 9. <i>Multidimensional Ethics Scale (MES)</i> | 29 |
| B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis..... | 31 |
| | |
| BAB III METODA PENELITIAN | 38 |
| A. Subyek Penelitian..... | 38 |
| B. Jenis Data..... | 39 |
| C. Teknik Pengumpulan Data..... | 40 |
| D. Definisi Operasional Variabel Penelitian..... | 41 |
| E. Uji Kualitas Data..... | 44 |
| F. Uji Hipotesa dan Analisis Data..... | 45 |

| | | |
|---------------|--|-----------|
| BAB IV | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 47 |
| | A. Gambaran Umum Subyek Penelitian..... | 47 |
| | B. Uji Normalitas..... | 49 |
| | C. Uji Validitas..... | 53 |
| | D. Uji Reliabilitas..... | 56 |
| | E. Hasil Penelitian..... | 59 |
| | F. Pembahasan..... | 62 |
| BAB V | SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN..... | 72 |
| | A. Simpulan..... | 72 |
| | B. Keterbatasan..... | 72 |
| | C. Saran..... | 72 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Life Cycle Stage..... | 14 |
| Tabel 2.2 Moral Stages..... | 15 |
| Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuisisioner..... | 47 |
| Tabel 4.2 Karakteristik Responden Secara Keseluruhan..... | 48 |
| Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... | 48 |
| Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan..... | 48 |
| Tabel 4.5 Uji Normalitas Kelompok Mahasiswa..... | 50 |
| Tabel 4.6 Uji Normalitas Kelompok Auditor..... | 51 |
| Tabel 4.7 Uji Normalitas Kelompok Akuntan Pendidik..... | 52 |
| Tabel 4.8 Validitas Konstruk <i>Justice</i> | 53 |
| Tabel 4.9 Validitas Konstruk <i>Relativism</i> | 54 |
| Tabel 4.10 Validitas Konstruk <i>Egoism</i> | 55 |
| Tabel 4.11 Validitas Konstruk <i>Utilitarianism</i> | 55 |
| Tabel 4.12 Validitas Konstruk <i>Deontology</i> | 56 |
| Tabel 4.13 Reliabilitas Konstruk <i>Justice</i> | 57 |
| Tabel 4.14 Reliabilitas Konstruk <i>Relativism</i> | 57 |
| Tabel 4.15 Reliabilitas Konstruk <i>Egoism</i> | 58 |
| Tabel 4.16 Reliabilitas Konstruk <i>Utilitarianism</i> | 58 |
| Tabel 4.17 Reliabilitas Konstruk <i>Deontology</i> | 59 |
| Tabel 4.18 Uji Kevalidan Data BOX'S Test..... | 60 |
| Tabel 4.19 Uji <i>Homogeneity Of Varians</i> | 60 |

| | |
|--|----|
| Tabel 4.20 <i>Tests of Between-Subjects Effect</i> | 61 |
| Tabel 4.21 Multiple Comparisons Uji MANOVA..... | 64 |
| Tabel 4.22 <i>Homogeneous Subject</i> | .. |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 1.1 Hubungan Struktural antara Individu, Organisasi dan Lingkungan Sosial..... | 4 |
| Gambar 2.1 Komponen Munculnya Dilema Etis | 20 |