

**PERSEPSI AKUNTAN PENDIDIK, AKUNTAN PERUSAHAAN, DAN
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP ETIKA BISNIS, ETIKA PROFESI, DAN
ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI



Oleh :

MOH. BUDI WAHYONO
NPM : 07.321.016

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK
2012

**PERSEPSI AKUNTAN PENDIDIK, AKUNTAN PERUSAHAAN, DAN
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP ETIKA BISNIS, ETIKA PROFESI, DAN
ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu persyaratan
memperoleh gelar sarjana ekonomi

Oleh :

MOH. BUDI WAHYONO
NPM : 07.321.016

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK
2012**

SKRIPSI

**PERSEPSI AKUNTAN PENDIDIK, AKUNTAN PERUSAHAAN, DAN
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP ETIKA BISNIS, ETIKA PROFESI, DAN
ETIKA PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN**

Oleh :

MOH. BUDI WAHYONO
NPM: 07.321.016

Telah dipertahankan di depan penguji
pada tanggal: 30 Maret 2012

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Dra. Ec. Mu'minatus Sholichah, M.Si.
NIP. 19590401 198503 2 001

Umaimah, S.E., M.Ak
NIP. 03 210 305 086

Penguji

Suwandi, S.E., M.A
NIP. 03 230 2089 074

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi

Tri Aripabowo, S.E., M.Si
NIP. 03 119 604 030

Umaimah, S.E., M.Ak
NIP. 03 210 305 086

**PERNYATAAN
KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Perusahaan, dan Akuntan Publik Terhadap Etika Bisnis, Etika Profesi, dan Etika Penyusunan Laporan Keuangan

dan diajukan untuk diuji pada tanggal 30 Maret 2012, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberi pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan universitas batal saya terima.

Gresik, 30 Maret 2012
Yang membuat pernyataan

(Moh. Budi Wahyono)

Saksi 1, sebagai pembimbing I skripsi merangkap anggota tim penguji skripsi.

Saksi 2, sebagai pembimbing II skripsi merangkap anggota tim penguji skripsi.

Saksi 3, sebagai anggota tim penguji skripsi.

PERSEMBAHAN

Teriring sujud syukur atas kehadirat-Nya dengan segala kerendahan hati kupersembahkan karya sederhana ini untuk:

Allah SWT yang telah memberikan segalanya dalam hidupku dan dengan menunaikan kewajiban-Nya adalah cara terbaik untuk mensyukuri nikmat dan karunia-Nya yang telah diberikan selama ini. Keluargaku tercinta yang telah mengajarkan arti sebuah kehidupan dan perjuangan hidup, para pengajar yang telah memberikan banyak ilmu. Sahabat-sahabat terbaikku yang selalu ada di saat suka maupun duka.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji syukur hanya bagi Allah yang telah melimpahkan segala nikmat-Nya kepada seluruh makhluk-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Perusahaan, dan Akuntan Publik Terhadap Etika Bisnis, Etika Profesi, dan Etika Penyusunan Laporan Keuangan”** studi eksperimen pada akuntan pendidik, akuntan perusahaan, dan akuntan publik. Sholawat dan salam senantiasa tercurah kepada Nabi besar Muhammad SAW.

Penulis juga ingin menganalisis masalah Etika Bisnis, Etika Profesi, dan Etika Penyusunan Laporan Keuangan, khususnya menganalisis perbedaan persepsi antara akuntan pendidik, akuntan perusahaan, dan akuntan publik.

Penulis sadar betul bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena penulis hanyalah manusia biasa yang tidak lepas dari kesalahan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan masukan, saran, dan kritik yang membangun agar dapat dijadikan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya. Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan semua pihak yang terkait. Untuk itu, penulis sangat berterima kasih kepada:

- 1) Bapak Tri Ariprowo, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Gresik, yang selalu mendukung setiap upaya pengembangan ilmu Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Gresik.
- 2) Ibu Umaimah S.E., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Gresik, dan pembimbing 2 yang telah

dengan sabar memberikan bimbingan dan arahan hingga skripsi ini terselesaikan.

- 3) Ibu Dra. Mu'minatus Sholichah, M.Si. selaku dosen pembimbing 1 yang telah membimbing penulis dari awal hingga akhir masa studi.
- 4) Bapak Suwandi, S.E., M.Ak., selaku tim penguji yang telah dengan sabar memberikan masukan dan membimbing penulis hingga hingga skripsi ini terselesaikan.
- 5) Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Gresik, khususnya Dosen Jurusan Akuntansi, terima kasih atas semua ilmu yang telah diberikan.
- 6) Bapak dan Ibu tercinta, Bapak Hadi dan Ibu Musyarofah, yang telah mendidik penulis dari lahir dengan penuh cinta dan kasih sayang, semoga Allah SWT selalu melindungi, melimpahkan rahmat, dan menyempurnakan nikmat-Nya untuk Bapak dan Ibu sampai hari akhir nanti, amiin.
- 7) Mbak Siva yang telah meluangkan waktu dan memberikan ilmu statistiknya, semoga ilmu itu merupakan amal jariyah bagi Mbak.
- 8) Ibu Titis Puspita, terima kasih atas bantuannya kepada penulis dalam pelaksanaan studi eksperimen, semoga Allah SWT membalas kebaikan dan kemurahan hati Ibu.
- 9) Dedy, Mimin, dan Nita, teman-teman seperjuanganku di dalam dan di luar kampus, terima kasih atas semua perhatian, kasih sayang, semangat, dukungan, masukan, dan semua yang diberikan kepada penulis, semua itu tidak akan pernah penulis lupakan.

Penulis memohon maaf atas segala kesalahan yang dilakukan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam pengkajian keilmuan dan mendorong yang lainnya untuk melakukan penelitian yang lebih baik.

Gresik, 30 Maret 2012

Penulis

Moh. Budi Wahyono

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAKSI.....	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I: PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II: TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Penelitian Sebelumnya.....	7
2.2. Landasan Teori.....	11
2.2.1. Persepsi.....	11
2.2.2. Etika.....	15
2.2.3. Etika Bisnis.....	17
2.2.4. Etika Profesi.....	21
2.2.5. Kode Etik Sebagai Etika Profesi Akuntan.....	23
2.2.6. Etika Penyusunan Laporan Keuangan.....	24
2.2.7. Pembuatan Keputusan Etis.....	18
2.2.8. Latar Belakang Pembuatan Keputusan Etis.....	19
2.3. Hipotesis.....	28
2.4. Rerangka Konseptual.....	30
BAB III: METODE PENELITIAN.....	31
3.1. Pendekatan Penelitian.....	31
3.2. Lokasi Penelitian.....	31
3.3. Populasi dan Sampel.....	31
3.4. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.5. Teknik Pengambilan Data.....	32
3.6. Definisi Operasional Variabel.....	33
3.6.1. Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Publik	

	dan Akuntan Perusahaan terhadap Etika Bisnis..	33
3.6.2.	Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Publik dan Akuntan Perusahaan terhadap Etika Profesi	33
3.6.3.	Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Publik dan Akuntan Perusahaan terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan	33
3.7.	Pengukuran Variabel	34
3.7.1.	Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Publik dan Akuntan Perusahaan terhadap Etika Bisnis..	34
3.7.2.	Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Publik dan Akuntan Perusahaan terhadap Etika Profesi	34
3.7.3.	Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Publik dan Akuntan Perusahaan terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan	35
3.8.	Teknik Analisis Data	35
3.8.1.	Statistik Deskriptif	35
3.8.2.	Uji Kualitas Data	36
	3.8.2.1. Uji Validitas	36
	3.8.2.2. Uji Reliabilitas	36
3.8.3.	Uji MANOVA	36
	3.8.3.1. Uji <i>Box</i>	36
	3.8.3.2. Uji <i>Multivariate Test</i>	37
	3.8.3.3. Uji <i>Levene Test</i>	37
	3.8.3.4. Uji <i>Test Between Subject Effects</i>	37
3.8.4.	Uji Hipotesis	37
	3.8.3.2. Uji F	37
BAB IV:	HASIL PENELITIAN DAN INTERPRETASI	39
4.1.	Deskripsi Hasil Penelitian	39
4.1.1.	Deskripsi Penyebaran Kuesioner	39
4.1.2.	Deskripsi Responden	42
4.1.3.	Rekapitulasi Jawaban Responden	45
	4.1.3.1. Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Publik dan Akuntan Perusahaan terhadap Etika Bisnis	45
	4.1.3.2. Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Publik dan Akuntan Perusahaan terhadap Etika Profesi	52
	4.1.3.3. Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Publik dan Akuntan Perusahaan terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan..	56
4.2.	Teknik Analisis Data	63
4.2.1.	Statistik Deskriptif	63
4.2.2.	Uji Kualitas Data	64
	4.2.2.1. Uji Validitas	64
	4.2.2.2. Uji Reliabilitas	66

4.2.3.	Uji MANOVA.....	67
4.2.3.1.	Uji <i>Box</i>	67
4.2.3.2.	Uji <i>Multivariate Test</i>	68
4.2.3.3.	Uji Levene Test.....	69
4.2.3.4.	Uji Test Between Subject Effects	70
4.2.4.	Uji Hipotesis.....	71
4.2.4.1.	Uji F	71
4.3.	Interpretasi Hasil	72
4.3.1.	Terdapat Perbedaan Persepsi Etika Bisnis antara Akuntan Pendidik, Akuntan Perusahaan, dan Akuntan Publik.....	72
4.3.2.	Terdapat Perbedaan Persepsi Etika Profesi antara Akuntan Pendidik, Akuntan Perusahaan, dan Akuntan Publik.....	74
4.3.1.	Terdapat Perbedaan Persepsi Etika Penyusunan Laporan Keuangan antara Akuntan Pendidik, Akuntan Perusahaan, dan Akuntan Publik.....	75
BAB V:	SIMPULAN DAN REKOMENDASI.....	77
5.1.	Simpulan	77
5.2.	Keterbatasan dan Rekomendasi	78
5.2.1.	Keterbatasan.....	78
5.2.2.	Rekomendasi.....	78
	DAFTAR PUSTAKA	79
	LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Kriteria Pengujian Hipotesis.....	38
Tabel 4.1. Presentase Kuesioner Ketiga Kelompok Akuntan.....	39
Tabel 4.2. Presentase Kuesioner Akuntan Pendidik	40
Tabel 4.3. Presentase Kuesioner Akuntan Perusahaan	41
Tabel 4.4. Presentase Kuesioner Akuntan Publik.....	42
Tabel 4.5. Presentase Ketiga Kelompok Akuntan Berdasarkan Jenis Kelamin	42
Tabel 4.6. Presentase Akuntan Pendidik Berdasarkan Profesi	43
Tabel 4.7. Presentase Akuntan Perusahaan Berdasarkan Pendidikan Terakhir	43
Tabel 4.8. Presentase Akuntan Publik Berdasarkan Pengalaman Kerja	44
Tabel 4.9. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Otonomi Akuntan Pendidik .	45
Tabel 4.10. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Kejujuran Akuntan Pendidik	45
Tabel 4.11. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Keadilan Akuntan Pendidik.	46
Tabel 4.12. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Saling Menguntungkan Akuntan Pendidik	46
Tabel 4.13. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Integritas Moral Akuntan Pendidik	47
Tabel 4.14. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Otonomi Akuntan Perusahaan	47
Tabel 4.15. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Kejujuran Akuntan Perusahaan	48
Tabel 4.16. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Keadilan Akuntan Perusahaan	48
Tabel 4.17. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Saling Menguntungkan Akuntan Perusahaan	49
Tabel 4.18. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Integritas Moral Akuntan Perusahaan	49
Tabel 4.19. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Otonomi Akuntan Publik.....	50
Tabel 4.20. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Kejujuran Akuntan Publik...	50
Tabel 4.21. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Keadilan Akuntan Publik	51
Tabel 4.22. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Saling Menguntungkan Akuntan Publik	51
Tabel 4.23. Rekapitulasi Jawaban Prinsip Integritas Moral Akuntan Publik.....	52

Tabel 4.24.	Rekapitulasi Jawaban Pelaksanaan Kode Etik Akuntan Pendidik	52
Tabel 4.25.	Rekapitulasi Jawaban Penafsiran Dan Penyempurnaan Kode Etik Akuntan Pendidik	53
Tabel 4.26.	Rekapitulasi Jawaban Pelaksanaan Kode Etik Akuntan Perusahaan	54
Tabel 4.27.	Rekapitulasi Jawaban Penafsiran Dan Penyempurnaan Kode Etik Akuntan Perusahaan	54
Tabel 4.28.	Rekapitulasi Jawaban Pelaksanaan Kode Etik Akuntan Publik	55
Tabel 4.29.	Rekapitulasi Jawaban Penafsiran Dan Penyempurnaan Kode Etik Akuntan Publik	55
Tabel 4.30.	Rekapitulasi Jawaban Mistate Akuntan Pendidik	56
Tabel 4.31.	Rekapitulasi Jawaban Disclosure Akuntan Pendidik	57
Tabel 4.32.	Rekapitulasi Jawaban Cost dan Benefit Akuntan Pendidik	57
Tabel 4.33.	Rekapitulasi Jawaban Responsibility Akuntan Pendidik	58
Tabel 4.34.	Rekapitulasi Jawaban Mistate Akuntan Perusahaan	58
Tabel 4.35.	Rekapitulasi Jawaban Disclosure Akuntan Perusahaan	59
Tabel 4.36.	Rekapitulasi Jawaban Cost dan Benefit Akuntan Perusahaan	59
Tabel 4.37.	Rekapitulasi Jawaban Responsibility Akuntan Perusahaan	60
Tabel 4.38.	Rekapitulasi Jawaban Mistate Akuntan Publik	60
Tabel 4.39.	Rekapitulasi Jawaban Disclosure Akuntan Publik	61
Tabel 4.40.	Rekapitulasi Jawaban Cost dan Benefit Akuntan Publik	61
Tabel 4.41.	Rekapitulasi Jawaban Responsibility Akuntan Publik	62
Tabel 4.42.	Statistik Deskriptif	63
Tabel 4.43.	Hasil Uji Validitas Etika Bisnis	64
Tabel 4.44.	Hasil Uji Validitas Etika Profesi	65
Tabel 4.45.	Hasil Uji Validitas Penyusunan Laporan Keuangan	66
Tabel 4.46.	Hasil Uji Reliabilitas	67
Tabel 4.47.	Hasil Uji <i>Box</i>	67
Tabel 4.48.	Hasil Uji <i>Multivariate Test</i>	68
Tabel 4.49.	Hasil Uji <i>Levene Test</i>	69
Tabel 4.50.	Hasil Test <i>Between Subject Effects</i>	70
Tabel 4.51.	Hasil Uji Rata-Rata Jawaban Responden	75

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1.: Rerangka Konseptual	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1:	Instrumen Penelitian	82
Lampiran 2:.	Skor Rata-rata Jawaban Akuntan Pendidik Terhadap Etika Bisnis	88
	Skor Rata-rata Jawaban Akuntan Pendidik Terhadap Etika Profesi	89
	Skor Rata-rata Jawaban Akuntan Pendidik Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan	90
Lampiran 3:.	Skor Rata-rata Jawaban Akuntan Perusahaan Terhadap Etika Bisnis	91
	Skor Rata-rata Jawaban Akuntan Perusahaan Terhadap Etika Profesi	92
	Skor Rata-rata Jawaban Akuntan Perusahaan Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan	93
Lampiran 4:	Skor Rata-rata Jawaban Akuntan Publik Terhadap Etika Bisnis	94
	Skor Rata-rata Jawaban Akuntan Publik Terhadap Etika Profesi	95
	Skor Rata-rata Jawaban Akuntan Publik Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan	96
Lampiran 5:	Rekapitulasi Jawaban Responden.....	97
Lampiran 6:	Input SPSS 19	106
Lampiran 7:	Data Uji Validitas	115
Lampiran 8:	Data Uji Reliabilitas	120
Lampiran 9:	Analisis MANOVA	123
Lampiran 10:	Tabel r pada Sig. 0,05	125
Lampiran 11:	Tabel F pada Sig. 0,05	126

Moh. Budi Wahyono, 07321016, **Persepsi Akuntan Pendidik, Akuntan Perusahaan, Dan Akuntan Publik Terhadap Etika Bisnis, Etika Profesi, Dan Etika Penyusunan Laporan Keuangan**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Gresik, Maret, 2012.

Abstraksi

Penelitian ini bertujuan menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai perbedaan persepsi etika bisnis, etika profesi, dan etika penyusunan laporan keuangan yang dirasakan ketiga kelompok akuntan, yaitu akuntan pendidik, akuntan perusahaan, dan akuntan publik. Menggunakan 34 sampel akuntan pendidik pada Perguruan Tinggi Negeri maupun Swasta, 31 sampel akuntan perusahaan manufaktur dan jasa, dan 35 sampel akuntan publik pada Kantor Akuntan Publik dengan pengalaman kerja minimal satu tahun di Gresik, Lamongan, dan Surabaya. Jenis data yaitu subjek dan menggunakan data primer. Pengambilan data dilakukan dengan cara metode survei dengan kuesioner baik secara langsung maupun dengan perantara. Pengujian dilakukan dengan menggunakan MANOVA (*multivariate analisis of variance*) dengan *software* SPSS 19.0. Hasil MANOVA memperlihatkan bahwa terdapat perbedaan persepsi etika bisnis, etika profesi, dan etika penyusunan laporan keuangan antara akuntan pendidik, akuntan perusahaan, dan akuntan publik.

Kata kunci: Persepsi Akuntan, etika bisnis, etika profesi, etika penyusunan laporan keuangan

Moh. Budi Wahyono, 07321016, *Educators' Perceptions of Accountants, Corporate Accountants, Certified Public Accountants and Against Business Ethics, Professional Ethics, Ethics and Preparation of Financial Statements*, Accounting, Faculty of Economics, University of Gresik, Maret , 2012.

Abstraction

This study aims to examine and obtain empirical evidence about the differing perceptions of business ethics, professional ethics, and ethics of the financial statements perceived the three groups of accountants, the accountants educators, corporate accountants, and public accountant. Using 34 samples of accounting educators in the State and private universities, 31 samples of manufacturing and service company accountant, and 35 samples of public accountants in public accounting firm with at least one year work experience in Gresik, Lamongan, and Surabaya. Types of data that is the subject and use the primary data. Data is collected by a questionnaire survey method, either directly or by intermediaries. Experiments were done using MANOVA (multivariate analysis of variance) with SPSS 19.0 software. MANOVA results showed that there are different perceptions of business ethics, professional ethics, and ethics among accountants preparing financial statements educators, corporate accountants, and public accountant.

Keywords: *Perceptions of Accountants, business ethics, professional ethics, ethics preparation of financial statements*