

**PERSEPSI MAHASISWA JURUSAN AKUNTANSI TERHADAP *ETHICS  
COMPILATION OF FINANCIAL STATEMENT* (ETIKA PENYUSUNAN  
LAPORAN KEUANGAN)**

**(Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Program S1  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**RIFATUL LAILI AMALIA**

NPM : 14430082

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2018**

**PERSEPSI MAHASISWA JURUSAN AKUNTANSI TERHADAP *ETHICS  
COMPILATION OF FINANCIAL STATEMENT* (ETIKA PENYUSUNAN  
LAPORAN KEUANGAN)**

**(Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Program S1  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**RIFATUL LAILI AMALIA**

NPM : 14430082

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2018**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rifatul Laili Amalia

NPM : 14430082

Alamat : Simo Gunung Baru Jaya Blok E/21 Surabaya

Program studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap *Ethics Compilation of Financial Statement* ( Etika Penyusunan Laporan Keuangan)”** adalah murni karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila dikemudian hari pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Surabaya, 20 Februari 2018

Yang membuat pernyataan



(Rifatul Laili Amalia)

NPM : 14430082

SKRIPSI

PERSEPSI MAHASISWA JURUSAN AKUNTANSI TERHADAP *ETHICS*  
*COMPILATION OF FINANCIAL STATEMENT* (ETIKA PENYUSUNAN  
LAPORAN KEUANGAN)

(Studi Empiris Pada Mahasiswa Program Studi Akuntansi Program S1  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)

Diajukan Oleh :

Rifatul Laili Amalia

NPM : 14430082

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

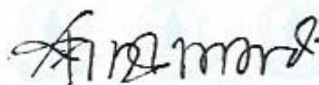
DOSEN PEMBIMBING



JAMES TUMEWU, SE., M.Ak.

Tanggal, 18 Februari 2018

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA.

Tanggal, 19 Februari 2018

**SKRIPSI**

**PERSEPSI MAHASISWA JURUSAN AKUNTANSI TERHADAP *ETHICS*  
*COMPILATION OF FINANCIAL STATEMENT* (ETIKA PENYUSUNAN  
LAPORAN KEUANGAN)**

**(Studi Empiris Pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi Program S1  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya)**

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**RIFATUL LAILI AMALIA**

NPM : 14430082

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



James Tumewu, SE., M.Ak.

Anggota Dewan Penguji Lain

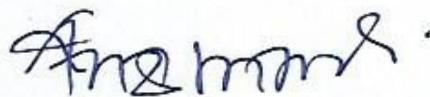


Erna Hendrawati, SE., M.Ak



Dra. Nurul Azizah, SE., MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Tanggal .... 6 .. Februari .. 2018



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA.  
Ketua Program Studi

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, hidayah serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Sholawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, pembawa risalah dan suri teladan dalam menjalankan syari'at Islam sebagai pedoman hidup di dunia dan akhirat.

Skripsi yang berjudul "Persepsi Mahasiswa Jurusan Akuntansi Terhadap *Ethics Compilation of Financial Statement* (Etika Penyusunan Laporan Keuangan)" ini, disusun untuk memenuhi tugas dan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S.1) dalam program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis mengucapkan beribu-ribu terimakasih tiada terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan motivasi, pengarahan, bimbingan, saran dan bantuan baik moral maupun spiritual serta hal-hal lainnya selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmajdi, dr. sp. THT-KL (K)., selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Imam Karyadi, MM., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

4. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak., selaku dosen pembimbing, terimakasih atas segala kesabaran dan ketulusannya membimbing serta mengarahkan penulis dari awal sampai proses paling akhir dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Erna Hendrawati, SE., M.Ak., selaku dosen wali yang senantiasa memberikan bantuan dan saran kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Bapak dan Ibu dosen beserta staf Fakultas Ekonomi, yang telah membekali berbagai pengalaman dan pengetahuan, beserta bantuannya selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
7. Sembah sujud dan ta'dzim kuhaturkan kepada Ayah Bagiyo dan Ibu Soelastri tercinta, terima kasih kasih yang mendalam atas perjuangannya dalam membesarkan, mendidik, menyayangi serta mendo'akan saya dengan tulus.
8. Kakak tercinta, terima kasih atas bantuan dan supportnya.
9. Seluruh keluarga besar yang telah mencurahkan segenap kasih sayang dan motivasi yang tak terhingga kepada penulis.
10. Sahabat-sahabat ku Amelia Duwi Sugianti, Rizka Rahma Sari, Dyah Ayu Monika, Retno Kurniawati, terimakasih atas motivasi dan dukungan yang tiada henti dari kalian.
11. Teman-teman Akuntansi '14 khususnya Akuntansi Kelas H, yang selalu memotivasi satu sama lain.
12. Dan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Tiada sesuatu apapun yang dapat penulis berikan selain do'a semoga Allah SWT senantiasa memberikan ridho-Nya dan memberikan imbalan yang lebih baik kepada semua pihak yang bersangkutan, yang telah banyak berjasa sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Selanjutnya, *nobody's perfect*, itulah yang bisa penulis sampaikan dengan berbagai keterbatasan penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi yang masih jauh dari kesempurnaan ini. Oleh karena itu, penulis tetap membuka hati untuk menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan penulis dimasa mendatang.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak terutama pelaku dunia pendidikan. Amin Ya Rabbal Alamin.

Surabaya, 23 Januari 2018

Penulis,

Rifatul Laili Amalia



## ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui persepsi mahasiswa Jurusan Akuntansi terhadap etika dalam menyusun laporan keuangan. Dalam penelitian ini, etika laporan keuangan juga diukur dalam beberapa aspek, yakni tanggung jawab manajer, salah saji, biaya dan manfaat, dan pengungkapan informasi. Tujuan penelitian ini adakah perbedaan persepsi antara mahasiswa akuntansi yang belum memahami penyusunan laporan keuangan dan mahasiswa akuntansi yang sudah memahami laporan keuangan, dan perbedaan antara persepsi mahasiswa perempuan dan mahasiswa laki-laki. Populasi penelitian ini merupakan 106 mahasiswa akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penelitian ini merupakan penelitian yang bersifat *behavioral* karena data yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuisioner. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa antara mahasiswa akuntansi yang belum memahami penyusunan laporan keuangan dan mahasiswa yang sudah memahami penyusunan laporan keuangan tidak terdapat perbedaan persepsi, dan juga tidak ada perbedaan persepsi antara mahasiswa laki-laki dan mahasiswa perempuan dalam etika membuat laporan keuangan.

**Kata kunci :** Laporan keuangan, etika, gender

## **ABSTRACT**

*This research aims to know how the perception of accounting department students on ethics of making financial statement. In this research, the ethics of financial statement is measured in four aspects, such as manager responsibilities, misstate, cost and benefit and information disclosure. The purpose of this study is there a difference between students perceptions don't understand the compilation of financial statement and students who already understand the making of financial statement. The populations in this study is or 106 accounting students of Wijaya Kusuma Surabaya University. This research is a study that is behavioral (behavior and perception) hence the data to be used in this study is the primary data obtained through questionnaires. The results, there is no difference in perceptions between female and male student about the ethical preparation of financial statement. And between students don't understand the preparation of financial statement and students who already know the preparation of financial statement there is no difference in perceptions about the ethical preparation of financial statement both in principle.*

**Keywords :** *financial statement, ethic, gender.*

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Surat Pernyataan Bebas Plagiat .....	ii
Halaman Persetujuan .....	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Abstrak .....	viii
<i>Abstract</i> .....	ix
Daftar Isi .....	x
Daftar Tabel .....	xiii
Daftar Gambar .....	xiv
Daftar Lampiran .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	9
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Persepsi .....	9
2.1.1.1 Definisi Persepsi .....	9
2.1.1.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi persepsi .....	11
2.1.1.3 Persepsi Dalam Perspektif Gender .....	13
2.1.2 Etika .....	15
2.1.2.1 Definisi Etika .....	15
2.1.2.2 Etika Profesi Akuntan .....	17

2.1.3Laporan Keuangan .....	19
2.1.3.1 Pengergtian Laporan Keuangan .....	19
2.1.3.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	21
2.1.3.3 Jenis Laporan Keuangan .....	24
2.1.3.4 Pihak-pihak pemakai Laporan Keuangan .....	26
2.1.4 Etika Penyusunan Laporan Keuangan .....	30
2.1.5 Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan .....	33
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	34
2.3 Rerangka Penelitian .....	35
2.4 Hipotesis .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	38
3.2 Populasi dan Sampel .....	38
3.2.1 Populasi .....	38
3.2.2 Sampel .....	39
3.2.3 Definisi dan Pengukuran Variabel .....	39
3.2.4 Instrumen Penelitian .....	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.3.1 Jenis Data .....	43
3.3.2 Sumber Data .....	44
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	44
3.4.1 Teknik Analisis .....	44
3.4.1.1 Uji Validitas .....	45
3.4.1.2 Uji Reliabilitas .....	46
3.4.2 Uji Hipotesis .....	46

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	49
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian .....	49
4.1.1 Karakteristik Responden .....	50
4.2 Uji Kualitas Data .....	50
4.2.1 Uji Validitas Data .....	50
4.2.2 Uji Reliabilitas Data .....	51
4.3 Analisis Data .....	53
4.3.1 Statistik Deskriptif .....	53
4.4 Uji Hipotesis .....	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	63
DAFTAR PUSTAKA .....	65

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Bobot penelitian berdasarkan skala likert .....	41
Tabel 3.2 Pengelompokan item pertanyaan .....	41
Tabel 4.1 Ikhtisar distribusi dan pengembalian kuesioner .....	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas .....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Reliabilitas Data .....	52
Tabel 4.4 Sikap Terhadap Salah Saji .....	54
Tabel 4.5 Pengungkapan Dalam Laporan Keuangan .....	55
Tabel 4.6 <i>Cost and Benefit</i> .....	56
Tabel 4.7 <i>Responsibility</i> .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Faktor-faktor yang mempengaruhi Persepsi .....	12
Gambar 2.2 Kerangka pemikiran .....	37

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner .....	68
Lampiran 2 Uji Validitas dan reliabilitas .....	70
Lampiran 3 Deskriptif Total .....	72
Lampiran 4 Uji <i>independent sample T-test</i> .....	78