



BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi mengalami kemajuan yang cepat yang menguasai seluruh sektor kehidupan manusia. Kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi membawa dampak positif dan negatif di segala bidang. Tantangan yang dihadapi pun tak sedikit, kita bukan lagi dalam alam kehidupan tradisional dan kehidupan industri, tetapi kita hidup dalam alam kehidupan komunikasi dan informasi. Transparansi kehidupan global, seolah-olah mengisyaratkan bahwa dunia ini makin mengecil bagaikan “desa dunia” nyaris tanpa batas, disebabkan deras nya arus komunikasi dan informasi yang menyebar kedalam denyut nadi kehidupan manusia.

Manusia adalah makhluk sosial yang selalu berinteraksi antara yang satu dengan yang lainnya dimasyarakat dalam mengambil keputusan yang berhubungan dengan moral. Dan dalam kehidupan sehari-harinya terdapat nilai-nilai yang dijunjung tinggi oleh masyarakat (nilai etika). Nilai-nilai etika yang ada dimasyarakat diperlukan untuk meminimalisir adanya komplik dan perselisihan antar masyarakat. Pada akhirnya, respons manusia terhadap lingkungan dan masalah yang dihadapi pertama-tama ditentukan oleh karakter nya yang didukung oleh pengetahuan dan keterampilan yang dimilikinya serta teknologi yang tersedia. Etika ini merupakan cara pandang bagaimana menilai sesuatu apakah dikatakan baik atau buruk. Etika juga dijadikan pedoman dalam berperilaku bagi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

masyarakat Indonesia untuk menciptakan adanya keharmonisan dilingkungannya (Ariyani, 2016).

Generasi muda merupakan bibit harapan bangsa demi kemajuan Indonesia. Merekalah yang harus paling depan untuk memimpin bangsa. Namun, pada nyatanya banyak anak bangsa yang miskin moral. Begitu banyak kejadian-kejadian yang sedang hangat diperbincangkan mengenai miskinnya moral-moral anak bangsa, bahkan tidak jarang orang dewasa yang seharusnya menjadi contoh anak-anaknya, malah berperilaku tidak bermoral. Kebobrokan moral dan etika bangsa ini makin terlihat jelas saat persoalan demi persoalan bangsa semakin hari bukan semakin berkurang dan hilang, tapi justru semakin meningkat tajam.

Menurut Ariyani (2016), etika ini juga diperlukan dalam dunia profesi akuntan, tujuannya yaitu untuk menjaga kredibilitas dan integritas seorang akuntan, maka diperlukanlah suatu alat yang namanya kode etik. Di Indonesia, etika akuntan menjadi isu yang sangat menarik. Tanpa etika, profesi akuntan tidak akan ada karena fungsi akuntan adalah penyedia informasi untuk proses pembuatan keputusan bisnis oleh para pelaku bisnis. Profesi akuntan hingga saat ini mendapat sorotan yang cukup tajam dari masyarakat. Hal ini seiring dengan terjadinya beberapa pelanggaran etika yang dilakukan akuntan publik, akuntan intern perusahaan maupun akuntan pemerintah.

Akuntan juga memiliki beberapa kelemahan di antaranya yaitu; keserakahan individu dan korporasi, pemberian jasa yang mengurangi independensi, sikap terlalu lunak terhadap klien dan peran serta dalam menghindari aturan akuntansi yang ada. Untuk menghindari hal-hal tersebut, akuntan pendidik seharusnya



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.

Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.

2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.

3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



memberikan perhatian yang lebih besar dalam pendidikan akuntansi atas dua hal, yaitu apresiasi terhadap profesi akuntan dan apresiasi mengenai dilema etika. Hal ini dapat dituangkan dalam bentuk mata ajaran, metode pengajaran sampai ke penyusunan kurikulum yang berlandaskan nilai-nilai etika dan moral.

Pada dasarnya suatu etika akan lahir dan mampu diaplikasikan oleh individu- individu karena individu mampu merefleksikan beberapa hal yang terkait dengan perilaku dan ucapan yang spontanitas sesuai dengan keadaan yang diterima. Kemampuan seorang akuntan untuk dapat mengerti dan peka terhadap persoalan etika juga sangat dipengaruhi oleh lingkungan dia berada. Dalam hal ini salah satu faktor yang dapat mempengaruhi perilaku seorang akuntan, yaitu latar belakang pendidikan.

Pendidikan akuntansi di Indonesia bertujuan menghasilkan lulusan yang beretika dan bermoral tinggi. Dalam upaya pengembangan pendidikan akuntansi yang berlandaskan etika ini dibutuhkan adanya umpan balik mengenai kondisi yang ada sekarang ini, yaitu apakah pendidikan akuntansi di Indonesia telah cukup membentuk nilai-nilai positif mahasiswa akuntansi. Pendidikan akuntansi yang beretika diharapkan nantinya memberikan dampak yang positif bukan hanya kepada calon akuntan saja, tetapi juga kepada mahasiswa yang kelak akan bekerja pada bidang keuangan suatu entitas. Agar dalam melaksanakan tugasnya kelak di bidang keuangan suatu entitas, dapat melaksanakan tugasnya dengan profesional.

Sistem pelaporan keuangan khususnya di Indonesia pada saat ini masih kurang baik dan perlu diperbaiki untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan itu sendiri. Dalam penyusunan laporan keuangan, manajer keuangan selalu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.

Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.

2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.

3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

dituntut untuk bertindak sesuai dengan etika yang telah ditetapkan. Salah satu faktor penting untuk memperbaiki dan meningkatkan kualitas laporan keuangan adalah menyangkut perilaku dan sikap positif dari manajer keuangan itu sendiri dan juga para akuntan.

Pendidikan etika seorang akuntan memang seharusnya di bentuk dan dipelajari, dimulai pada saat mereka duduk didalam dunia pendidikan. Agar berbagai pelanggaran yang terjadi dan yang dilakukan terhadap profesi akuntan dapat diminimalisasi dengan sejak dini pada calon-calon akuntan. Maka sebagai generasi selanjutnya, mahasiswa akuntansi diharapkan memiliki pemahaman yang lebih baik terhadap masalah isu-isu etika dan etika penyusunan laporan keuangan.

Laporan keuangan merupakan salah satu media yang digunakan untuk menghubungkan pihak-pihak yang berkepentingan di perusahaan. Laporan keuangan yang dikeluarkan oleh perusahaan memberikan informasi tentang kondisi keuangan perusahaan kepada para pembaca laporan keuangan. Tujuan dari laporan keuangan tersebut adalah untuk memberikan informasi kepada stake holder dalam pengambilan keputusan jangka panjang maupun jangka pendek. Oleh karena itu informasi yang disampaikan harus memiliki kebermanfaatan keputusan. Penyusunan laporan keuangan tidak terlepas dari perilaku pengusaha, yaitu sehubungan dengan pemilihan kebijakan akuntansi. Menurut Adwha (2012), pengusaha akan menerapkan kebijakan yang *konservatif* atau cenderung *liberal* tergantung nilai pelaporan yang diinginkan.

Penelitian tentang Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan telah banyak diteliti oleh peneliti sebelumnya.





Seperti yang diteliti oleh Paath dan Mardatillah (2015), yang berjudul Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan persepsi tentang manajemen laba, salah saji, pengungkapan, biaya dan manfaat antara mahasiswa akuntansi yang belum pernah bekerja dengan mahasiswa akuntansi yang telah bekerja. Sama halnya dengan penelitian yang dilakukan Kurniawan (2014), yang berjudul Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan. Hasil penelitian ini menyatakan tidak ada perbedaan persepsi antara mahasiswa laki-laki dan perempuan jika dilihat dari etika dalam membuat laporan keuangan.

Sementara itu, penelitian yang dilakukan Setiangrum (2018), yang berjudul Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan persepsi antara mahasiswa akuntansi semester atas dengan semester bawah terhadap etika penyusunan laporan keuangan. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh Andini (2017), yang berjudul Persepsi Mahasiswa Akuntansi Syariah Terhadap Etika Penyusunan Laporan Keuangan. Hasil penelitiannya ini menunjukkan bahwa ada perbedaan yang signifikan persepsi mahasiswa akuntansi syariah semester V dan semester VII terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *Responsibility* dan *Misstate* namun tidak ada perbedaan yang signifikan persepsi mahasiswa akuntansi syariah semester V dan semester VII terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *Disclosure* dan *cost and Benefit* pada mahasiswa akuntansi syariah. Dari beberapa hasil penelitian tersebut dapat diambil kesimpulan bahwa masih terdapat perbedaan hasil penelitian atau ketidak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



konsistenan, dan perlu adanya pengkajian ulang tentang etika dalam penyusunan laporan keuangan.

Penelitian ini merupakan *replika* dari penelitian yang dilakukan oleh Andini (2017). Perbedaan penelitian ini dengan peneliti sebelumnya terletak pada tahun penelitian. Penelitian sebelumnya dilakukan pada mahasiswa Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Surakarta (2017), sedangkan penelitian ini dilakukan di Universitas Islam Indragiri (UNISI) Tembilahan dan Universitas Islam Riau (UIR) Pekanbaru pada tahun 2020. Alasan peneliti memilih mahasiswa akuntansi di Universitas tersebut sebagai responden karena jurusan akuntansi di Universitas tersebut sudah memiliki akreditasi yang cukup baik sehingga diharapkan mahasiswa tersebut dapat memberikan persepsi mengenai etika dalam penyusunan laporan keuangan.

Berdasarkan penjelasan latar belakang diatas dan mengingat dalam dunia kerja terdapat begitu banyak tekanan dari pihak eksternal maupun internal yang menyebabkan kurang konsistennya dalam penegakkan etika untuk menyusun laporan keuangan. Maka penelitian ini berupaya untuk mengetahui perbedaan persepsi terhadap *ethics compilation of financial statement* antara Mahasiswa Akuntansi UNISI dan mahasiswa akuntansi UIR. Adanya perbedaan pada hasil penelitian sebelumnya sehingga penulis ingin mengangkat penelitian dengan judul yang sama yaitu **“PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP *ETHICS COMPILATION OF FINANCIAL STATEMEN* (STUDI EMPIRIS PADA MAHASISWA AKUNTANSI UNIVERSITAS ISLAM INDRAGIRI DAN MAHASISWA AKUNTANSI UNIVERSITAS ISLAM RIAU)”**.

Hak Cipta Dihindangi Undang-Undang

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.

Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.

2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.

3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas maka peneliti merumuskan masalah :

1. Apakah ada perbedaan persepsi mahasiswa Akuntansi UNISI dan UIR terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *disclosure*?
2. Apakah ada perbedaan persepsi mahasiswa Akuntansi UNISI dan UIR terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *cost and benefit*?
3. Apakah ada perbedaan persepsi mahasiswa Akuntansi UNISI dan UIR terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *responsibility*?
4. Apakah ada perbedaan persepsi mahasiswa Akuntansi UNISI dan UIR terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *misstate*?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian adalah untuk membuktikan secara empiris persepsi mahasiswa akuntansi terhadap *ethics compilation of financial statement*. Adapun tujuannya yaitu:

1. Untuk mengetahui dan menguji persepsi mahasiswa Akuntansi UNISI dan UIR terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *disclosure*
2. Untuk mengetahui dan menguji persepsi mahasiswa Akuntansi UNISI dan UIR terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *cost and benefit*
3. Untuk mengetahui dan menguji persepsi mahasiswa Akuntansi UNISI dan UIR terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *responsibility*
4. Untuk mengetahui dan menguji persepsi mahasiswa Akuntansi UNISI dan UIR terhadap etika penyusunan laporan keuangan dilihat dari *misstate*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Manfaat teoritis yang diharapkan dari penelitian ini yaitu dapat memberikan suatu pengetahuan atau sumbangan konsep teoritis kepada mahasiswa dalam pembelajaran akuntansi khususnya pemahaman tentang pentingnya *ethics compilation of financial statement*. Dan penelitian ini diharapkan bisa memberikan informasi kepada para responden mengenai pentingnya etika bagi mereka calon akuntan yang akan terjun ke masyarakat.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi peneliti

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna untuk menambahkan pengetahuan dan pengalaman serta dapat menerapkan ilmu yang dipelajari selama dibangku perkuliahan. Dan juga memberi pengetahuan yang berharga dalam hal persepsi mahasiswa akuntansi terhadap *ethics compilation of financial statement*.

b. Bagi akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan informasi betapa pentingnya etika dalam mata kuliah akuntansi serta diharapkan menjadi bahan evaluasi untuk perkembangan moral dan etika mahasiswa.

c. Bagi peneliti selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai bahan referensi untuk peneliti selanjutnya yang berminat untuk melakukan penelitian dalam topik yang sama.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



1.4 Sistematika penulisan

Sistematika dalam penulisan penelitian ini adalah sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan secara singkat mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II : TELAAH PUSTAKA

Bab ini berisi penjelasan mengenai landasan teori yang mendasari penelitian, tujuan umum mengenai variabel dalam penelitian, pengembangan kerangka penelitian serta hipotesis penelitian.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini berisi uraian variabel penelitian dan definisi operasionalnya, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data serta metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Bab ini berisi penjelasan setelah diadakan penelitian. Hal tersebut mencakup gambaran umum objek penelitian, hasil analisis data dan hasil analisis perhitungan statistik serta pembahasan.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi penjelasan mengenai kesimpulan dari yang diperoleh setelah diadakan penelitian. Setelah itu, disajikan keterbatasan atau hambatan penelitian dan serta saran yang dapat menjadi pertimbangan bagi peneliti selanjutnya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.