

**ANALISIS HUBUNGAN *MORAL REASONING* DENGAN KESADARAN,  
KEINGINAN, DAN ORIENTASI ETIKA PADA MAHASISWA  
AKUNTANSI DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

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



Oleh  
RENI ISUNTARI  
20030420074

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2007**

**SKRIPSI**  
**ANALISIS HUBUNGAN *MORAL REASONING* DENGAN KESADARAN,  
KEINGINAN, DAN ORIENTASI ETIKA PADA MAHASISWA  
AKUNTANSI DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

Diajukan oleh

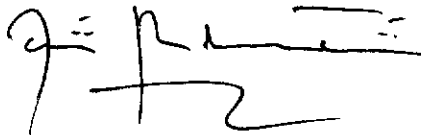
RENI ISUNTARI  
20030420074

Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing I



Dra. Ietje Nazaruddin, M.si  
NIP : 143025  
Pembimbing II

Tanggal 26 Januari 2007



Evi Rahmawati, SE., M. Acc. Akt.  
NIP : 143080

Tanggal 26 Januari 2007

**SKRIPSI**  
**ANALISIS HUBUNGAN *MORAL REASONING* DENGAN KESADARAN,  
KEINGINAN, DAN ORIENTASI ETIKA PADA MAHASISWA  
AKUNTANSI DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

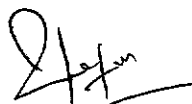
Diajukan oleh

RENI ISUNTARI  
20030420074

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 22 Februari 2007  
Yang terdiri dari



Rizal Yaya, S.E., M. Sc.  
Ketua Tim Penguji



Erni Suryandari F, S.E., M.Si.  
Anggota Tim Penguji



Drs. Antariksa Budileksmana, M.M.  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Musdal Anwar, S.E., M.Si.  
NIK: 143014

## **PERNYATAAN**

Dengan ini Saya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan 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.

Yogyakarta, 8 Januari 2007

Reni Isuntari

## INTISARI

Penelitian ini merupakan lanjutan dari penelitian-penelitian terdahulu tentang perkembangan moral, dengan alat prediksi kesadaran etika dan keinginan etika dalam kasus bisnis. Hal tersebut merupakan penelitian lanjutan dalam perkembangan moral untuk menguji hubungan antara moral reasoning dan keinginan etika dimana lebih menekankan pada situasi bisnis melalui Multidimensional Ethics Scale (MES). Penelitian ini berusaha untuk menghubungkan *moral reasoning* yang diukur menggunakan DIT untuk menentukan kriteria yang digunakan dalam membuat keputusan terutama yang berhubungan dengan etika. Penelitian ini mengambil sampel 150 mahasiswa akuntansi Yogyakarta yang telah mengambil mata kuliah auditing.

Alat analisis yaitu DIT dan MES digunakan untuk mengumpulkan informasi tentang subjek. DIT mengukur level *moral reasoning* setiap responden. DIT yang digunakan merupakan DIT bentuk pendek yang terdiri dari tiga kasus. MES mengidentifikasi tanggapan responden terhadap kasus bisnis. Kuesioner ini terdiri dari empat kasus bisnis dan keterkaitan pertanyaan mengukur tanggapan dari kesadaran etika, keinginan etika dan lima konstruk yang diidentifikasi dalam penelitian terdahulu yang berisi tentang orientasi etika.

Penelitian ini menemukan beberapa hal penting diantaranya: terdapat hubungan yang signifikan antara *moral reasoning* dengan kesadaran etika dalam kasus bisnis; terdapat hubungan yang signifikan antara *moral reasoning* dengan keinginan etika serta terdapat hubungan yang signifikan antara *moral reasoning* dengan orientasi etika dalam kasus bisnis. Hal ini mendukung penelitian Cohen (1998) dan penelitian yang dilakukan Bancroft (2002).

**Kata Kunci:** *Moral reasoning*, Etika, DIT, MES

## ABSTRACT

This research continues research in moral development examining moral reasoning as a predictor of ethical awareness and ethical intention in business situations. It extends current research on moral development examining the relationship between moral reasoning and ethical orientation, which are the underlying reasons used in identifying ethical business situations, using a Multidimensional Ethics Scale (MES). This study attempts to link moral reasoning, measured using Defining Issues Test (DIT), to the criterion used in making ethical judgments. This study focuses on 150 Accounting students enrolled in University of Yogyakarta.

Two instruments, the DIT and MES, are used in this study to gather information about the subjects. The DIT measures each accounting student's level of moral reasoning. The MES identifies the accounting student's responses to four ethical business cases. This questionnaire contains business dilemmas and relating questions measuring responses to ethical awareness, ethical intention, and the five constructs identified in prior research which comprises ethical orientation (Bancroft, 2002).

This study has several important findings. It has found a significant relationship between moral reasoning and ethical awareness in business dilemmas and a significant relationship between and ethical intention in business dilemmas. This study has also found significant relationships between moral reasoning and the moral constructs, as suggested by Cohen (1998) and Bancroft (2002)

**Keywords:** *Moral reasoning, ethical, DIT, MES.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah\_Nya serta memberikan kemudahan dalam penulisan skripsi dengan judul “Analisis Hubungan *Moral Reasoning* dengan Kesadaran, Keinginan, dan Orientasi Etika pada Mahasiswa Akuntansi Di Daerah Istimewa Yogyakarta”.

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 bagi pihak akademik dalam membuat model pendidikan akuntansi dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dra. Ietje Nazaruddin, M.Si. Selaku Dosen Pembimbing Pertama yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan, dan saran perbaikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Evi Rahmawati, S.E., M.Acc., Akt. Selaku Pembimbing Kedua yang telah memberikan bimbingan dengan penuh kesabaran selama penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc. Selaku Dosen Penguji yang telah memberikan sarannya bagi penyempurnaan skripsi ini.

5. Kedua orang tuaku tercinta, serta saudara-saudaraku terimakasih atas segala cinta kasih, dorongan dan doa yang tak pernah putus.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, Januari 2007

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PERNGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Asumsi Penelitian.....	6
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	6
D. Tujuan Penelitian.....	7
E. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	8
A. Moral Reasoning .....	8
1. Konsep dasar moral dan penalaran moral .....	8

2. Tahap-tahap perkembangan penalaran moral.....	10
B. Etika.....	14
C. Kode etik sebagai Etika Profesi Akuntan.....	15
D. Hubungan <i>Moral Reasoning</i> dengan Kesadaran Etika.....	18
E. Hubungan <i>Moral Reasoning</i> dengan Keinginan Etika.....	19
F. Hubungan <i>Moral Reasoning</i> dengan Orientasi Etika.....	20
G. Model Penelitian.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
A. Obyek/Subyek Penelitian .....	25
B. Jenis Data .....	25
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	25
D. Teknik Pengumpulan Data .....	26
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	26
1. Variabel independen .....	26
2. Variabel dependen.....	31
F. Uji Kualitas Data.....	34
1. Pengujian reliabilitas .....	34
2. Pengujian validitas .....	34
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	34
1. Analisis deskriptif.....	34
2. Korelasi pearson ( <i>Pearson Correlation</i> ).....	35
3. Analisis varian.....	35

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Gambaran Umum dan Subyek Penelitian.....	36
B. Pengujian Data.....	38
1. <i>Defining Issue Test</i> (DIT) .....	38
2. Reliabilitas dan validitas instrumen .....	40
a. <i>Defining Issue Test</i> (DIT) .....	40
b. <i>Multidimensional Ethics Scale</i> (MES) .....	41
3. Uji ANOVA .....	42
C. Pengujian Hipotesis .....	42
D. Pembahasan .....	43
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	 46
A. Kesimpulan.....	46
B. Keterbatasan Penelitian .....	47
C. Saran.....	48

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

3.1. Tabel Kunci DIT .....	29
3.2. Lembar Data Skoring DIT .....	29
4.1. Demograri Responden .....	36
4.2. Skor "P" Tiap-tiap Universitas .....	37
4.3. Hasil Pengukuran Menggunakan MES .....	38
4.4. Contoh Pertimbangan Paling Penting Responden .....	39
4.5. Tabel Kunci Tahap Perkembangan Moral .....	39
4.6. Pengisian Lembar Data Skoring DIT .....	40
4.7. Hasil Uji Korelasi .....	43

## DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian.....	24
----------------------------	----