

**ANALISIS PERBEDAAN PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK DAN  
MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PRAKTIK *CREATIVE*  
*ACCOUNTING***

**SKRIPSI**

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



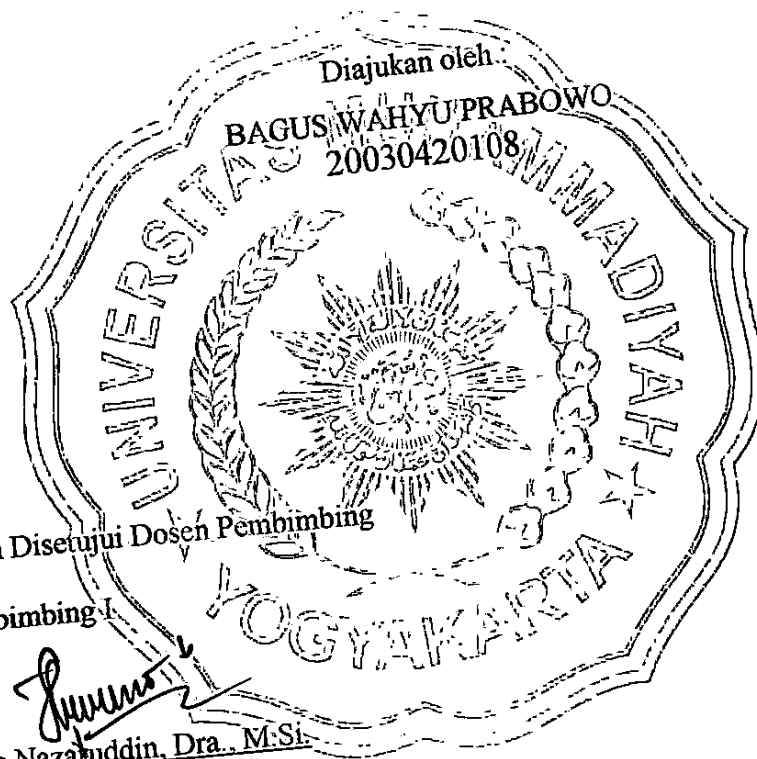
**Disusun oleh:**

**Bagus Wahyu Prabowo**  
**20030420108**


**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**


**SKRIPSI**  
**ANALISIS PERBEDAAN PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK DAN**  
**MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PRAKTIK CREATIVE**  
**ACCOUNTING**



Telah Disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing I

  
Ietje Nazakuddin, Dra., M.Si.  
NIK. 143025

Pembimbing II

  
Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Akt.  
NIK. 143068

Tanggal 15 Maret 2009

**SKRIPSI**  
**ANALISIS PERBEDAAN PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK DAN**  
**MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PRAKTIK *CREATIVE***  
***ACCOUNTING***

Diajukan oleh :

**BAGUS WAHYU PRABOWO**  
20030420108

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi


Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


Tanggal 22 April 2009

yang terdiri dari

  
**Ietje Nazaruddin, Dra., M.Si.**

Ketua Tim Penguji

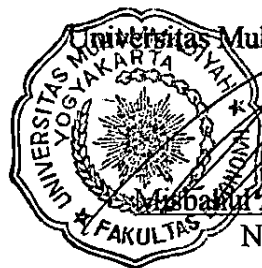
  
**Harjanti Widiastuti, S.E., M.Si., Akt**  
Anggota Tim Penguji

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

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



  
**Misbahul Anwar, S.E., M.Si**  
NIK. 143014

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya,

Nama : Bagus Wahyu Prabowo

NIM : 20030420108

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **"ANALISIS PERBEDAAN PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK DAN MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PRAKTIK *CREATIVE ACCOUNTING*"**

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 untuk ditarik dan diteliti kembali.

# MOTTO

Di saat kamu dilahirkan  
kamu menangi dunia ketawa  
!Silah setiap detik Hai ~ HaiMu  
Dengan amal dan ibadah  
sehingga di saat kamu meninggal  
kamu ketawa dunia menangi

Di lebih baik di penjara tapi pikiran kita  
By. 502

Merdeka  
dari pada kita merdeka tapi pikiran kita

Dipenjara  
untuk mencapai puncak kesuksesan

Jangan membatasi diri selalu terbuka  
untuk kedepan

By. 502  
" Wahai Tuhanku, berilah aku-Ilham untuk mensyukuri  
nikmat mu yang telah engkau anugerahkan kepadaku dan  
kepada kedua orang tuaku, dan untuk mengerjakan amal  
saleh yang engkau ridhoi dan masukkanlah aku dengan  
rahmat mu ke dalam golongan hamba-hamba mu yang  
saleh"

(An Naml : 19)

## Halaman PERSĒMBaHan

- \* Syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayahnya tiada henti
- \* Rasulullah SAW yang memberikan contoh yang bijak dan tauladan yang baik bagi seluruh umat manusia dimuka bumi
  - \* Kedua orang tuaku tercinta : Papah en' Mamah yang tiada henti memberikan bimbingan, support, doa, I Love U.....♥♥♥♥♥
- \* Nenex'Q yang sering nasehatin en' ngarahin'Q, (tapi lagi sakit cepet sembuh ya ..hiks)
  - \* Kakak'Q (makasih atas masukan2 yang diberikan)
- \* Kedua Adik'Q ( Bayu, te2p semangat jangan putus asa en' Wawan, jangan maen terus, ingat,...jgn lupa belajar)
  - \* Temen - temen 'Q :
- \* Brodherhood Family : Irawan 'mopy', Ivan 'ganteng', Udin 'abubakar', Bendot 'ngumbai truz', Campret' yg sll sbk ngecat', penceng'BMX', jung x-code, Aswin,

Icha, Zaenal (ojo sering mampir rak apex), Joko (d'sirih) dan smw keluarga besar brodherhood yg blm di sebutin, thanks bgt guy's taz smw supportny.....

**\* Anak koz,en' tmn2 Smw:**

Harry koz, Dimas, yoPi umy, Ratna happyInd, Nara umy, Komandan pt, Renaldi umy,fajar umy,Amri umy, arlin, Dedhy pol, Dita, Elly, FiraQ, Ika.V, Indy smg, Izzey, Izzu umy,Jovan nt loading

## INTISARI

Penelitian ini berjudul Analisis Perbedaan Persepsi Akuntan Publik Dan Mahasiswa Akuntansi terhadap Praktik *Creative Accounting*. Penelitian ini bertujuan Untuk mengetahui perbedaan persepsi Motivasi *Creative Accounting* antara Akuntan Publik dan Mahasiswa Akuntansi, Mengetahui perbedaan persepsi Teknik *Creative Accounting* antara Akuntan Publik dan Mahasiswa Akuntansi, Mengetahui perbedaan persepsi Aktivitas *Creative Cccounting* antara Akuntan Publik dan Mahasiswa akuntans. Hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini adalah (a), Diduga terdapat perbedaan persepsi Motivasi *Creative Accounting* antara Akuntan Publik dan Mahasiswa Akuntansi. (b), Diduga terdapat perbedaan persepsi Teknik *Creative Accounting* antara Akuntan Publik dan Mahasiswa Akuntansi (c), Diduga terdapat perbedaan persepsi Aktivitas *Creative Accounting* antara Akuntan Publik dan Mahasiswa Akuntansi Subjek (sampel) dalam penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik dan Mahasiswa Akuntansi Negeri maupun swasta di Semarang, berjumlah 100 Responden. Data diperoleh melalui data primer dengan membagikan kuesioner untuk ditanggapi. Analisis data dilakukan dengan menggunakan uji Normalitas dan Uji Beda, hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan Persepsi antara Akuntan Publik dengan Mahasiswa Akuntansi tentang *Creative accounting*.

Kata Kunci : Motivasi *Creative Accounting*, Teknik *Creative Accounting*, Aktivitas *Creative Accounting*



## ABSTRACT

The research is entitled 'The Analysis on The Perception of Public Accountants and Accounting Students toward Creative Accounting Practice'. It is aimed to find out the differences on the perception of creative accounting motivation between public accountants and accounting students, the differences on the perception of creative accounting technique between public accountants and accounting students, and the differences on the perception of creative accounting activity between public accountants and accounting students. The hypotheses proposed in the research are (a) it is assumed that there is a difference on the perception of creative accounting motivation between public accountants and accounting students, (b) it is assumed that there is a difference on the perception of creative accounting technique between public accountants and accounting students, and (c) it is assumed that there is a difference on the perception of creative accounting activity between public accountants and accounting students. The subject of the research (sample) which consisted of 100 respondents was from public accountant offices and accounting students, both from private and public university, in Semarang. The data was obtained from primary data by distributing questionnaires to the respondents, while the analysis was conducted using Normality test and T test. The finding showed that there was no difference on the perception of creative accounting between public accountants and accounting students.

*Keywords: creative accounting motivation, creative accounting technique, creative accounting activity*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmaanirrahiim*

*Assalamu' alaikum Wr. Wb*

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmatnya dalam penulisan skripsi dengan judul: **“ANALISIS PERBEDAAN PERSEPSI AKUNTAN PUBLIK DAN MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PRAKTIK *CREATIVE ACCOUNTING*”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Sebagai manusia yang memiliki banyak kekurangan, Penulis menyadari pula bahwasanya dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan masih perlu penyempurnaan lebih lanjut. Penulis menyadari pula bahwa tanpa bantuan dari segala pihak, penulis tidak dapat menyelesaikan skripsi ini oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan izin penelitian,

2. Ibu Ietje Nazaruddin, Dra., M.Si. sebagai Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
3. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Akt Selaku Dosen pembimbing telah memberikan masukan, dorongan dan bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Papah (Suhendro.SH), Mamah (Daru Kartika.S.Kep.Ns), kakakku (Agus Herlambang.SE) serta adikku (Ari Bayu Prabowo dan Wahyu Himawan) yang telah memberi Motivasi, Semangat, dan Perhatian kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi dengan baik.
5. Seluruh Dosen Akuntansi yang telah dengan kesediaannya membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, tetapi semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan dan dapat menjadi inspirasi bagi penelitian-penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, 22 April 2009

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	viii
ABSTRAK.....	ix
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah.....	9
C. Rumusan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian.....	10
E. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	
A. Landasan Teori.....	11
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
C. Hipotesis.....	25

### BAB III METODE PENELITIAN

A. Obyek / Subyek Penelitian.....	27
B. Teknik Pengambilan Sampel.....	27
C. Jenis Data dan Teknik Pengambilan Data .....	28
D. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	30
E. Uji Kualitas Data .....	35
F. Pengujian Hipotesis .....	35

### BAB IV HASIL ANALISIS DATA

A. Gambaran Umum Obyek/ Subyek Penelitian.....	37
B. Uji Kualitas Instrumen Penelitian.....	41
C. Pengujian Normalitas Data .....	44
D. Pengujian hipotesis .....	45
E. Pembahasan .....	47

### BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN

A. Kesimpulan .....	49
B. Keterbatasan Penelitian .....	50
C. Saran .....	50

### DAFTAR PUSTAKA

### DAFTAR LAMPIRAN

21 kasus yang melibatkan 53 KAP (Kantor Akuntan Publik) Husada (1996) dalam Unti dan Mas'ud (1999). Sudut pandang akuntan akuntan beretika merupakan bagian dari perwujudan sikap profesionalismenya Unti dan Mas'ud (1999) dalam Wahyudin (2003) praktik manajemen laba dapat dianggap meragukan integritas akuntan karena sifat mendua yang melekat kepadanya, praktik ini dilakukan tetap dengan menggunakan ketentuan yang ada, namun pada saat yang sama praktik ini membuat kualitas informasi laporan keuangan menjadi terdistorsi oleh kepentingan manajemen, sehingga mengorbankan kepentingan pihak pengguna informasi keuangan Dwiyani (2003) dalam Wahyudin (2003), kemampuan seorang profesional untuk dapat mengerti dan peka terhadap persoalan etika juga sangat dipengaruhi oleh lingkungan dimana dia berada, dimana dunia pendidikan akuntansi juga mempunyai pengaruh yang besar terhadap perilaku etika akuntan Sudiby (1995) dalam Khomsiyah dan Indriantoro (1997) Adam (1995) mengindikasikan bahwa para akuntan publik cenderung menggunakan aturan tertulis sebagai dasar untuk memecahkan masalah.

Hasil penelitian Cohen (1998) dalam Wahyudin (2003) menunjukkan disiplin mempengaruhi evaluasi etis. Mahasiswa percaya bahwa tindakan yang masih dipertanyakan keetisannya merupakan tindakan kurang etis dibanding dengan mahasiswa dari disiplin ilmu lain. sedangkan Glen dan Van (1993) dalam Wahyudin (2003) menunjukkan hasil analisis bahwa mahasiswa bisnis membuat pilihan yang kurang etis dibandingkan dengan praktisi bisnis. Ward (1993) dalam Wahyudin (2003) mengemukakan melakukan penelitian untuk menginvestigasikan kemampuan *certified public accountants* (CPA/opini akuntan publik) mengenali dan mengevaluasi