



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

FAKTOR-FAKTOR PENENTU SIKAP AUDITOR ATAS PRAKTIK

CREATIVE ACCOUNTING* : Studi Empiris dengan *Partial Least Square

terhadap Kantor Akuntan Publik di Jakarta

DISUSUN OLEH :

NAMA : METTA YUNI

NIM : 125100582

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2014

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Metta Yuni (125100582)
- (B) FAKTOR-FAKTOR PENENTU SIKAP AUDITOR ATAS PRAKTIK *CREATIVE ACCOUNTING* : Studi Empiris dengan *Partial Least Square* terhadap Kantor Akuntan Publik di Jakarta
- (C) xi + 92 hlm ; 2014, gambar 16, tabel 30, lampiran 13
- (D) Sikap Auditor atas Praktik *Creative Accounting*
- (E) Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh faktor-faktor penentu sikap auditor (penilaian etis, evaluasi auditor atas karakteristik kualitatif laporan keuangan, persepsi auditor atas faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan menggunakan *creative accounting* dan pengendalian internal) terhadap sikap auditor atas praktik *creative accounting*. Penelitian ini merupakan adaptasi dari penelitian yang dilakukan oleh Rabin (2005) & Balaciu, *et al.* (2012). Pengumpulan data primer dilakukan dengan penyebaran kuesioner sebanyak 140 set dan ditujukan pada *supervisor*, manajer, dan *partner* yang bekerja pada 13 kantor akuntan publik yang dipilih dengan metode *purposive sampling*, dengan tingkat pengembalian sebesar 61,43%. Metode yang digunakan untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini adalah *structural equation modelling (SEM)* dengan pendekatan *partial least square (PLS)* dengan menggunakan aplikasi *SmartPLS 2*. Hasil penelitian yang diperoleh adalah faktor penentu sikap auditor seperti penilaian etis, evaluasi auditor atas karakteristik kualitatif laporan keuangan, persepsi auditor atas faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan menggunakan *creative accounting* dan pengendalian internal memiliki pengaruh terhadap sikap auditor atas praktik *creative accounting*.
- (F) Daftar Acuan: buku 2, jurnal 30 (1976 – 2013)
- (G) F.X. Kurniawan Tjakrawala, S.E., M.Si., Ak., CA.

TARUMANAGARA UNIVERSITY

FACULTY OF ECONOMIC

JAKARTA

- (A) Metta Yuni (125100582)
- (B) DETERMINANTS OF AUDITORS' ATTITUDES TOWARDS CREATIVE ACCOUNTING : Empirical Studies using Partial Least Square on Public Accountant Firm in Jakarta
- (C) xi + 92 pages ; 2014, figure 16, table 30, appendixs 13
- (D) Auditors' Attitudes towards *Creative Accounting*
- (E) The purpose of this research is to examine the effect of auditors' attitudes factors (ethical judgement, auditors' evaluation of the quality of financial reporting, auditors' perceptions of factors that influence preparers of financial statements to use creative accounting techniques and internal control) to auditors' attitudes towards creative accounting. This study is an adaptation of the research conducted by Rabin (2005) & Balaciu, *et al.* (2012). Primary data collection is done by distributing 140 sets of questionnaires and addressed at supervisor, manager, and partner who work in public accountant firm with the response rate of 61,43%. The method used to test the hypothesis in this study is structural equation modelling (SEM) with partial least square (PLS) approach and using SmartPLS 2 application. The results obtained are auditors' attitudes factors such as ethical judgement, auditors' evaluation of the quality of financial reporting, auditors' perceptions of factors that influence preparers of financial statements to use creative accounting techniques and internal control have an effect on auditors' attitudes towards creative accounting.
- (F) References: books 2, journals 30 (1976 – 2013)
- (G) F.X. Kurniawan Tjakrawala, S.E., M.Si., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya selama penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak F.X. Kurniawan Tjakrawala S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dan memberi petunjuk kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Sriwahyuni, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Universitas Tarumanagara.
4. Keluarga tercinta serta segenap keluarga lainnya yang selalu memberikan doa, semangat, dan dorongan baik moriil maupun materiil kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Sahabat penulis (Antoni, Meing, Sisi, Aldo, Agnes, Margareth, Veronica, Ika, Gia, Devi, Jene, Mery, Fani, Darmawan, Nerissa, Mira, Priscilia, Gracecillia) yang telah berbagi suka dan duka selama masa kuliah.
6. Teman-teman penulis selama bimbingan, diantaranya Rika, Margareth, Jesika, Tika dan Arvan.
7. Para Supervisor, Manajer dan Partner kantor akuntan publik yang telah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner.
8. Seluruh pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah ikut membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, hal ini semata-mata karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis.

Akhir kata, penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan untuk para pembaca khususnya rekan-rekan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Jakarta, Januari 2014

Penulis

(Metta Yuni)

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Ruang Lingkup	5
D. Perumusan Masalah	6
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
F. Sistematika Pembahasan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	10
A. Tinjauan Pustaka mengenai :	10
1. <i>Agency Theory</i>	10
2. <i>Stakeholders Theory</i>	11
3. <i>Creative Accounting</i>	13
4. Faktor-Faktor Penentu Sikap Auditor atas <i>Creative Accounting</i>	15
5. Sikap Auditor atas <i>Creative Accounting</i>	20
B. Kerangka Pemikiran	21

C. Kajian Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis.....	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
A. Pemilihan Objek Penelitian.....	28
B. Metode Penarikan Sampel.....	29
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	29
2. Operasionalisasi Variabel.....	29
C. Teknik Pengumpulan Data.....	36
D. Teknik Pengolahan Data dan Pengujian Hipotesis.....	37
1. Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	38
a. Uji Validitas.....	38
b. Uji Reliabilitas.....	39
c. Uji Signifikansi.....	40
2. Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	45
A. Gambaran Umum Unit Observasi.....	45
1. Karakteristik Responden.....	45
2. Statistik Deskriptif.....	48
B. Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	51
1. Uji Validitas.....	51
2. Uji Reliabilitas.....	67
3. Uji Signifikansi.....	68
C. Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	74
1. Analisa Pengaruh Antar Konstruk.....	74

2. Variabilitas Model Penelitian.....	76
3. Analisis Hipotesis Penelitian.....	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	87
A. Kesimpulan.....	87
B. Keterbatasan Penelitian.....	89
C. Saran.....	90

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	32
Tabel 4.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	45
Tabel 4.2	Jenis Kelamin Responden.....	46
Tabel 4.3	Rentang Umur Responden.....	46
Tabel 4.4	Lama Bekerja.....	46
Tabel 4.5	Jabatan Responden.....	47
Tabel 4.6	Jenjang Pendidikan Responden.....	47
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.8	Nilai <i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Penilaian Etis.....	52
Tabel 4.9	Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Penilaian Etis.....	53
Tabel 4.10	Nilai <i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Kualitas Laporan Keuangan	55
Tabel 4.11	Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Kualitas Laporan Keuangan	56
Tabel 4.12	Nilai <i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pembuat Laporan Keuangan Menggunakan Teknik <i>Creative Accounting</i>	57
Tabel 4.13	Nilai <i>Cross Loading</i> (dicitak tebal) Konstruk Eksogen Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pembuat Laporan Keuangan Menggunakan Teknik <i>Creative Accounting</i>	58

Tabel 4.14	Nilai <i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Pengendalian Internal.....	60
Tabel 4.15	Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Eksogen Pengendalian Internal.....	61
Tabel 4.16	Nilai <i>Loading Factor</i> Konstruk Endogen Sikap Auditor atas <i>Creative Accounting</i>	63
Tabel 4.17	Nilai <i>Cross Loading</i> Konstruk Endogen Sikap Auditor atas <i>Creative Accounting</i>	64
Tabel 4.18	Nilai <i>AVE</i> dan <i>AVE</i> Setiap Konstruk.....	65
Tabel 4.19	Perbandingan <i>AVE</i> Seluruh Konstruk dengan Nilai Korelasi Antar Konstruk.....	65
Tabel 4.20	Hasil Uji Reliabilitas.....	67
Tabel 4.21	Nilai t-statistik Pengujian Signifikansi Indikator Konstruk Eksogen Penilaian Etis.....	69
Tabel 4.22	Nilai t-statistik Pengujian Signifikansi Indikator Konstruk Eksogen Kualitas Laporan Keuangan.....	70
Tabel 4.23	Nilai t-statistik Pengujian Signifikansi Indikator Konstruk Eksogen Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pembuat Laporan Keuangan Menggunakan <i>Creative Accounting</i>	71
Tabel 4.24	Nilai t-statistik Pengujian Signifikansi Indikator Konstruk Eksogen Pengendalian Internal.....	72
Tabel 4.25	Nilai t-statistik Pengujian Signifikansi Indikator Konstruk Endogen Sikap Auditor atas <i>creative accounting</i>	73
Tabel 4.26	Nilai <i>path coefficient</i>	74
Tabel 4.27	Nilai <i>R-square</i>	76

Tabel 4.28	Pengujian Hipotesis	78
Tabel 4.29	Perbandingan Hasil Penelitian dengan Hasil Penelitian Rabin (2005) serta Balaciu, <i>et al.</i> (2012)	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model <i>Stakeholder</i> Korporasi Freeman.....	12
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 3.1	Model Penelitian.....	41
Gambar 4.1	Diagram Jalur Model Penelitian.....	51
Gambar 4.2	<i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Penilaian Etis.....	52
Gambar 4.3	<i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Kualitas Laporan Keuangan...54	
Gambar 4.4	<i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pembuat Laporan Keuangan Menggunakan Teknik <i>Creative Accounting</i>	57
Gambar 4.5	<i>Loading Factor</i> Konstruk Eksogen Pengendalian Internal.....	60
Gambar 4.6	<i>Loading Factor</i> Konstruk Endogen Sikap Auditor atas <i>Creative Accounting</i>	62
Gambar 4.7	Signifikansi Indikator Konstruk Eksogen Penilaian Etis.....	68
Gambar 4.8	Signifikansi Indikator Konstruk Eksogen Kualitas Laporan Keuangan.....	69
Gambar 4.9	Signifikansi Indikator Konstruk Eksogen Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pembuat Laporan Keuangan Menggunakan <i>Creative Accounting</i>	70
Gambar 4.10	Signifikansi Indikator Konstruk Eksogen Pengendalian Internal...72	
Gambar 4.11	Signifikansi Indikator Konstruk Endogen Sikap Auditor atas <i>creative accounting</i>	73

Gambar 4.12 Hasil <i>Bootstrapping</i>	75
Gambar 4.13 Hasil <i>PLS Algorithm</i>	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Daftar Kantor Akuntan Publik Sampel
Lampiran B	Surat Pengantar dan Kuesioner
Lampiran C	Matriks Penelitian Terdahulu
Lampiran D	Hasil Rekapitulasi Data Kuesioner
Lampiran 1	Hasil Uji <i>Convergent Validity</i>
Lampiran 2	Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i>
Lampiran 3	<i>Overview</i>
Lampiran 4	<i>Latent Variable Corellations</i>
Lampiran 5	Hasil <i>Path Coefficients</i>
Lampiran 6	<i>Total Effect</i>
Lampiran 7A-7C	<i>Output Gambar Model Penelitian Hasil PLS</i>

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Laporan keuangan sangat diperlukan oleh para pemangku kepentingan (*stakeholder*) sebagai dasar pengambilan keputusan. Tujuan laporan keuangan adalah memberikan informasi keuangan perusahaan pada periode tertentu. Laporan keuangan diharapkan dapat memberikan informasi yang mencerminkan keadaan perusahaan yang sebenarnya sehingga para pemangku kepentingan tidak menggunakan informasi yang menyesatkan sebagai dasar pengambilan keputusan. Karakteristik kualitatif laporan keuangan adalah atribut yang membuat informasi keuangan menjadi berguna yang terdiri dari relevansi, representasi yang dapat dipercaya, komparabilitas, dapat diverifikasi, ketepatan waktu dan dapat dimengerti (IASB, 2008).

Selama dua dekade terakhir, beberapa investor, pemegang saham, dan kreditur mengalami kerugian dalam jumlah besar, hal ini disebabkan karena ada keputusan yang telah diambil berdasarkan informasi keuangan yang disediakan dengan berbagai bentuk praktik *creative accounting* (Al Momani dan Obeidat, 2013). Menurut Amat, Blake dan Dowds dalam Ibanichuka dan Ihendinihu (2009) *creative accounting* adalah suatu proses dimana akuntan menggunakan pengetahuan mereka tentang aturan akuntansi untuk memanipulasi angka yang dilaporkan dalam akun suatu perusahaan.

Idris, *et al.* (2012) mengemukakan *creative accounting* merupakan istilah yang dipakai di Inggris sedangkan di Amerika Serikat dikenal dengan istilah

manajemen laba (*earning management*). Manajemen laba timbul karena memanfaatkan celah dari peraturan yang ada. Hal ini memungkinkan kebebasan manajemen untuk memilih metode pelaporan, dan pengungkapan yang sesuai dengan ekonomi perusahaan. Menurut Osisioma dan Enahoro dalam Salome, *et al.* (2012), proses akuntansi dan pilihan kebijakan yang dihasilkan dari banyak penilaian pada saat yang sama mampu menimbulkan manipulasi, yang telah mengakibatkan *creative accounting*.

Creative accounting berbeda dengan kecurangan (*fraud*), perbedaan tersebut yaitu *Creative Accounting* dilakukan dalam kerangka peraturan yang ada tetapi kecurangan (*fraud*) melibatkan pelanggaran kerangka peraturan (Jones dalam Kamau, *et al.* 2012). Manipulasi atas laporan keuangan tidak hanya melibatkan manajemen perusahaan, namun sudah melibatkan akuntan publik yang melakukan audit atas laporan keuangan perusahaan tersebut. Para pemangku kepentingan merasa dirugikan karena mereka mengambil keputusan berdasarkan informasi laporan keuangan yang telah dimanipulasi oleh manajemen perusahaan. Praktik *creative accounting* memiliki kekuatan untuk merusak laporan keuangan yang mendasari kinerja suatu perusahaan (Vladu dan Matis, 2010). Seharusnya, peran auditor dalam melakukan pemeriksaan (audit) dan menilai kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan adalah untuk menemukan terjadinya *creative accounting* yang dilakukan oleh manajemen perusahaan.

Penelitian ini dilakukan untuk mendapatkan bukti apakah sikap auditor terhadap *creative accounting* dipengaruhi oleh penilaian etis auditor, evaluasi auditor atas kualitas pelaporan keuangan, persepsi auditor tentang faktor-faktor

yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan untuk menggunakan teknik *creative accounting* , dan pengendalian internal.

Sebelumnya, sudah ada penelitian yang membahas tentang faktor-faktor yang mempengaruhi sikap auditor atas *creative accounting*. Rabin (2005) menemukan evaluasi auditor atas kualitas laporan keuangan dan pengalaman auditor sebagai faktor yang berpengaruh terhadap sikap auditor atas *creative accounting*, sedangkan penilaian etis dan persepsi auditor tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan menggunakan *creative accounting* sebagai faktor yang tidak berpengaruh. Al Momani dan Obeidat (2013) yang meneliti pengaruh etika auditor terhadap pendeteksian atas praktik *creative accounting* menyatakan bahwa kemampuan auditor untuk mendeteksi praktik *creative accounting* dipengaruhi oleh seluruh kelompok etika audit yang terdiri dari integritas, objektivitas, kompetensi profesional dan kehati-hatian, kerahasiaan dan perilaku profesional. Balaciu, *et al.* (2012) menemukan bahwa pengendalian internal mempunyai pengaruh terhadap sikap auditor atas *creative accounting*. Arel, *et al* (2005) menyatakan keandalan kontrol manajemen mempunyai pengaruh terhadap keandalan kontrol auditor. Sedangkan Al Sawalqa dan Qtish (2012) menemukan tidak ada hubungan antara aktivitas pengendalian sebagai komponen pengendalian internal dengan efektivitas program audit. Tasios dan Bekiaris (2012) menyatakan bahwa adanya pengaruh antara kualitas laporan keuangan berdasarkan karakteristik kualitatif laporan keuangan terhadap persepsi auditor. Selain itu, Nassirzadeh, *et al.* (2012) mengemukakan bahwa ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor penyebab terjadinya *earning*

management. Oleh karena itu, persepsi auditor tentang faktor-faktor penyebab terjadinya *earning management* mempengaruhi sikap auditor terhadap *earning management* tersebut.

Berdasarkan permasalahan di atas, maka penelitian ini dilakukan. Penelitian ini merupakan adaptasi dari penelitian yang dilakukan oleh Rabin (2005) dan Balaciu, *et al* (2012). Alasan penelitian ini dilakukan di Indonesia adalah untuk melihat apakah sikap auditor terhadap *creative accounting* dipengaruhi oleh penilaian etis auditor, evaluasi auditor terhadap kualitas pelaporan keuangan, persepsi auditor tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan untuk menggunakan teknik *creative accounting* dan pengendalian internal menunjukkan hasil yang sama dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Rabin (2005) dan Balaciu, *et al* (2012) .

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka penelitian ini mengambil judul “FAKTOR-FAKTOR PENENTU SIKAP AUDITOR ATAS PRAKTIK *CREATIVE ACCOUNTING* : Studi Empiris dengan *Partial Least Square* terhadap Kantor Akuntan Publik di Jakarta“.

B. Identifikasi Masalah

Praktik *creative accounting* yang banyak dilakukan oleh manajemen perusahaan telah menyebabkan runtuhnya beberapa perusahaan dan juga menimbulkan skandal besar. Salah satu perusahaan yang runtuh adalah Enron Corporation. Enron Corporation adalah sebuah perusahaan energi Amerika yang berbasis di Houston, Texas, Amerika Serikat dan merupakan salah satu

perusahaan terkemuka di dunia dalam bidang listrik, gas alam, bubur kertas dan komunikasi. Enron Corporation melakukan praktik *creative accounting* dengan menaikkan pendapatan dan menurunkan hutang dalam laporan keuangannya.

Arthur Anderson selaku kantor akuntan publik yang mengaudit laporan keuangan Enron Corporation juga menutupi manipulasi yang dilakukan oleh manajemen perusahaan. Dalam kasus ini, auditor tidak bekerja dengan penuh kehati-hatian (*due professional care*), objektivitas dan independensi. Auditor tidak bersikap profesional sehingga tidak dapat mengungkapkan manipulasi yang dilakukan oleh manajemen perusahaan.

Berdasarkan latar belakang permasalahan yang diuraikan di atas maka identifikasi masalah dalam penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti mengenai apakah sikap auditor atas *creative accounting* dipengaruhi oleh penilaian etis auditor, evaluasi auditor atas kualitas pelaporan keuangan, persepsi auditor tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan untuk menggunakan teknik *creative accounting*, dan pengendalian internal.

C. Ruang Lingkup

Variabel yang diteliti dalam penelitian ini hanya pengaruh antara penilaian etis auditor, evaluasi auditor atas kualitas pelaporan keuangan, persepsi auditor tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan untuk menggunakan teknik *creative accounting*, dan pengendalian internal terhadap sikap auditor atas *creative accounting*. Objek dalam penelitian ini adalah *supervisor*, manajer dan *partner* dari kantor akuntan publik dan akuntan pasar

modal yang terdapat di Jakarta. Penelitian ini menggunakan *component based SEM – Partial Least Square*. *Partial Least Square* merupakan metode analisis yang tidak didasarkan oleh banyak asumsi, data yang digunakan tidak harus berdistribusi *normal multivariate* (indikator dengan skala kategori, ordinal, interval, sampai rasio dapat digunakan pada model yang sama), dan sampel yang digunakan tidak harus berjumlah besar (Ghozali, 2011).

D. Perumusan Masalah

Berdasarkan permasalahan yang telah diidentifikasi dari latar belakang kemudian dilakukan pembatasan terhadap masalah-masalah tersebut, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah: 1. Apakah penilaian etis memiliki pengaruh terhadap sikap auditor atas *creative accounting*, 2. Apakah evaluasi auditor atas kualitas pelaporan keuangan memiliki pengaruh terhadap sikap auditor atas *creative accounting*, 3. Apakah persepsi auditor tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan untuk menggunakan teknik *creative accounting* memiliki pengaruh terhadap sikap auditor atas *creative accounting*. 4. Apakah pengendalian internal memiliki pengaruh terhadap sikap auditor atas *creative accounting*.

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan penelitian

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mendapatkan bukti dan mengetahui : a. pengaruh penilaian etis terhadap sikap auditor atas praktik *creative accounting*, b.

pengaruh evaluasi auditor atas kualitas pelaporan keuangan terhadap sikap auditor atas praktik *creative accounting*, c. pengaruh persepsi auditor tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan untuk menggunakan teknik *creative accounting* terhadap sikap auditor atas praktik *creative accounting* d. pengaruh pengendalian internal terhadap sikap auditor atas praktik *creative accounting*.

2. Manfaat penelitian

Bagi peneliti, penelitian ini diharapkan dapat memperluas wawasan dalam bidang pemeriksaan akuntan khususnya mengenai pengaruh penilaian etis auditor, evaluasi auditor atas kualitas pelaporan keuangan, persepsi auditor tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan untuk menggunakan teknik *creative accounting*, dan pengendalian internal terhadap sikap auditor atas *creative accounting*. Bagi pengembangan ilmu, penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemikiran yang baru dan wawasan untuk dilakukannya penelitian-penelitian selanjutnya. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran tentang *creative accounting*. Bagi kantor akuntan publik, penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran dan pengetahuan tentang pengaruh penilaian etis auditor, evaluasi auditor atas kualitas pelaporan keuangan, persepsi auditor tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pembuat laporan keuangan untuk menggunakan teknik *creative accounting*, dan pengendalian internal terhadap sikap auditor atas *creative accounting*.

F. Sistematika Pembahasan

Penelitian ini terdiri dari lima bab yang saling berhubungan. Garis besar setiap bab digambarkan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan secara garis besar masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini yang meliputi latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian dan sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini memuat landasan teori yang mendukung penelitian dan penelitian-penelitian sebelumnya yang relevan dengan penelitian ini. Bab ini juga menguraikan kerangka pemikiran, definisi variabel dan identifikasi variabel. Selain itu, bab ini juga menguraikan hipotesis yang berkaitan dengan penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan metode yang digunakan dalam penelitian, pemilihan objek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data dan teknik pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab ini menyajikan gambaran umum objek penelitian dan pembahasan analisis. Bab ini juga menguraikan pembahasan tentang pengujian hipotesis.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menguraikan kesimpulan dari hasil analisis dan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya dan saran - saran yang diharapkan dapat berguna bagi berbagai pihak.

DAFTAR PUSTAKA

- Al Momani, Abdullah M. dan Obeidat, Ibrahim M. (2013). The Effect of Auditors' Ethics on Their Detection of Creative Accounting Practices: A Field Study. *International Journal of Business and Management*.
- Al Sawalqa dan Qtish. (2012). Internal Control and Audit Program Effectiveness: Empirical Evidence from Jordan. *International Research Business* 5(9).
- Amalia (2013) Pengertian, Cara Pengumpulan, dan Jenis-Jenis Data dan Sample, Rizkiamalifebriani's Blog, diakses pada tanggal 02/11/2013 di <http://rizkiamalifebriani.wordpress.com/2013/04/19/pengertian-cara-pengumpulan-dan-jenis-jenis-data-dan-sample/>
- Amat, *et al.* (1999). The Ethics of Creative Accounting. *Economics Working Paper*. Central Lancashire University: England and Massey University: New Zealand.
- Anbarani, S dan Nowghabi, Vadii M.H. (2012). Survey some of the factors influencing ethical judgments of the earnings management. *International Journal of Accounting and Financial Reporting* 2(1).
- Arel, *et al.* (2005). Halo Effects during Internal Control Evaluation: The Influence of Management Self-Assessment on Auditor Judgement. *W.P. Carey School of Business Arizona State University*.
- Balaciu, *et al.* (2012). Empirical Evidences of Romanian Auditors' Behavior Regarding Creative Accounting Practices. *Accounting and Management Information Systems* 11(2). hal. 213-238.
- Bennie, N.M. dan Pflugrath, Gary. (2009). Strength of an Accounting Firm's Ethical Environment and the Quality of Auditors' Judgments. *Journal of Business Ethics* 87. hal.237-253.
- Bunget dan Dumitrescu. (2009). Detecting and reporting the Frauds and Errors by the Auditor. *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica* 11(1).
- Data dan Informasi Akuntan Terdaftar di Bapepam-LK. (2013), diakses pada tanggal 01/11/2013 di <http://www.bapepam.go.id/webakuntan/index.htm>.
- Divesh, *et al.* (2006).The Relative Effects of Elements of Internal Control on Auditors' Evaluations of Internal Controls. *Pacific Accounting Review (NZ)*. 18(2). hal.68-95.
- Elias, Rafik Z. (2002). Determinant of Earnings Management Ethics Among Accountants. *Journal of Business Ethics* 40(1). hal. 33.

- Freeman, R. Edward. (1984). Stakeholder Theory of Modern Corporation. *General Issues in Business Ethics*. hal. 38-48.
- Freeman, R. Edward dan Reed, David L. (1983). Stockholders and Stakeholders: A New Perspective on Corporate Governance. *California Management Review* 25(3). Spring.
- Ghozali, Imam. (2011). *Structural Equation Modeling Metode Alternatif dengan Partial Least Square Edisi 3*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gul, F.A, *et al.* (2003). Chinese Auditors' Ethical Behavior in an Audit Conflict Situation. *Journal of Business Ethics* 42(4). hal. 379.
- Hunt, S. D. dan Vitell, S. M. (1986). A General Theory of Marketing Ethics. *Journal of Macromarketing* 6(1). hal. 5–15.
- Ibanichuka, Emmanuel A. L. dan Ihendinihu, John U. (2009). Evaluation of the Impact of Creative Accounting Techniques on Reported Financial Performance of Firms in Nigeria. *Nigerian Journal of Economic and Financial Research* 2(1). Uturu: Dept of Economics, Abia State of University.
- Idris, Adekunle Abiodun, *et al.* (2012). The nature, techniques and prevention of creative accounting: empirical evidence from Nigeria. *eCanadian Journal of Accounting and Finance*.
- International Accounting Standard Board. (2008). *Exposure Draft on an improved Conceptual Framework for Financial Reporting*. Chapter 1 and Chapter 2. hal. 35-40.
- Jensen dan Meckling. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3(4). hal. 305-360.
- Kamau, *et al.* (2012). Tax Avoidance and Evasion as a Factor Influencing 'Creative Accounting Practice' Among Companies in Kenya. *Journal of Business Studies Quarterly* 4(2). hal. 77-84.
- Matsumoto, Dawn A. (2002). Management's incentives to avoid negative earning surprises. *The Accounting Review* 77(3). hal.483.
- Nassirzadeh, *et al.* (2012). A study of the Factors Affecting Earning Management: Iranian Overview. *Science Series Data Report* 4(2).

- Olagunju, Adebayo. (2011). An Empirical Analysis of the Impact of Auditors Independence on the Credibility of Financial Statement in Nigeria. *Research Journal of Finance and Accounting* 2(3).
- Rabin, CE. (2005). Determinants of auditors' attitudes towards creative accounting. *Meditari Accountancy Research* 13(2). hal. 67-88.
- Salome, *et al.* (2012). The Effect of Accounting on the Job Performance of Accountants (Auditors) in Reporting Financial Statement in Nigeria. *Kuwait Chapter of Arabian Journal of Business and Management Review* 1(9).
- Standar Profesional Akuntan Publik. (2011). *Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI)*. Jakarta.
- Tasios, Stergios dan Bekiaris, Michalis. (2012). Auditor's Perceptions of Financial Reporting Quality: the Case of Greece. *International Journal of Accounting and Financial Reporting* 2(1).
- Tokuga, Yoshihiro dan Yamashita, Tomoaki. (2011). Big Bath and Management Change. *Graduate School of Management, Kyoto University*.
- Van Beest, *et al.* (2009). Quality of Financial Reporting: Measuring Qualitative Characteristics. Nijmegen Center for Economics (NiCE). HK Nijmegen, The Netherlands.
- Vladu, Alina. B. dan Matis, Dumitru. (2010). Corporate Governance and Creative Accounting: Two Concepts Strongly Connected? Some Interesting Insights Highlighted by Constructing the Internal History of a Literature. *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*. 12(1).
- Watts, Ross L. dan Zimmerman, Jerold L. (1990). Positive Accounting Theory : A Ten Year Perspective. *The Accounting Review* 65(1). hal. 131-156.
- Wier, Benson. (2008). The Effect of Ethical Orientation and Professional Commitment on Earnings Management Behavior. *Journal of Business Ethics* 83. hal. 419-434.