

INTENSI PERILAKU KEPUTUSAN ETIS  
MANAJEMEN LABA: PERSPEKTIF  
INDIVIDU-KELOMPOK DAN  
*LOCUS OF CONTROL*



OLEH:  
YOHANNES ADITYA SAPUTRA  
3203010259

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2015

**INTENSI PERILAKU KEPUTUSAN ETIS MANAJEMEN  
LABA: PERSPEKTIF INDIVIDU-KELOMPOK DAN  
*LOCUS OF CONTROL***

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**YOHANNES ADITYA SAPUTRA**  
3203010259

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2015

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa  
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yohannes Aditya Saputra

NRP : 3203010259

Judul Skripsi : Intensi Perilaku Keputusan Etis Manajemen Laba:  
Perspektif Individu-Kelompok dan *Locus of Control*

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya, 13 Januari 2015

Yang menyatakan



(Yohannes Aditya Saputra)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

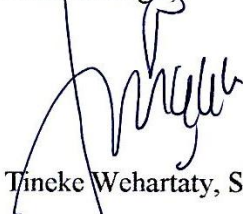
**SKRIPSI**

**INTENSI PERILAKU KEPUTUSAN ETIS MANAJEMEN  
LABA: PERSPEKTIF INDIVIDU-KELOMPOK DAN  
*LOCUS OF CONTROL***

Oleh:  
**YOHANNES ADITYA SAPUTRA**  
3203010259

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Tineke Wehartaty, SE, MM.

Tanggal: 13/01/2015

Pembimbing II,



Dr. Teodora Winda Mulia


Tanggal: 13/01/2015

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yohannes Aditya Saputra. NRP  
3203010259

Telah diuji pada tanggal dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Tineke Wehartaty, SE, MM.

Mengetahui:



Dekan

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA  
NIK. 320.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA. Ak., CA  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus untuk penyertaan dan kasih karunia yang diberikan kepada penulis, dan pendampingan Bunda Maria sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Intensi Perilaku Keputusan Etis Manajemen Laba: Perspektif Individu-Kelompok dan *Locus of Control*.” Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan dengan bantuan dan adanya bimbingan, serta doa dari orang-orang yang baik dan menyayangi penulis. Untuk itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Tineke Wehartaty, SE, MM. dan Dr. Teodora Winda Mulia selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan saran serta bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
4. Ronny Irawan SE., M.Si., Ak., QIA., BKP Dosen Wali yang telah membantu penulis dari semester awal hingga akhir dalam bidang akademis.

5. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan berlangsung.
6. Orang tua penulis, Lusia Triwahyuni Indahwati serta tante Cisilia Santi Lestari yang telah memberikan kasih sayang, dukungan moral serta doa yang tiada henti sampai saat ini.
7. Kepada orang terkasih yang selalu mendukung dan memberikan semangat selama pengerjaan skripsi: Eddy Chandra
8. Kepada kakak pemberi inspirasi, pengingat, tempat curhat dan pendukung tanpa lelah untuk segera menyelesaikan pendidikan: Irawadhi Irawan, Merlyn Tukan dan Rani Paramitha.
9. Sahabat yang setia dalam suka duka selama kuliah : (*three biji*) Shely Christanti dan Paulus Josep Bagus.
10. Teman-teman yang membantu menyelesaikan skripsi: Birgita Nindya P, Martina Ferina Weking, Laurentina Nauli, Bruno Gusnanda, Harjo Imam S, Advensya, Saputra yang telah membantu proses penyebaran instrumen dan yang telah memberikan dukungan dan semangat. Serta semua rekanan yang saya tidak dapat sebutkan satu persatu.
11. Keluarga kedua: komunitas Angelii Vox Choir Surabaya yang memberikan dukungan doa dan materiil selama penulis menyelesaikan skripsi.
12. Mahasiswa Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang bersedia menjadi responden dalam penyebaran instrumen penelitian.

13. Manajer beserta staff Departemen Finance and Accounting serta HRD PT. Daikin Airconditioning Indonesia Cabang Surabaya yang telah banyak mendukung untuk menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa datang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 13 Januari 2015

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	12
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4. Model Analisis.....	24

### BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	25
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	27
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	28
3.5. Instrumen Penelitian.....	28
3.6. Partisipan .....	28
3.7. Prosedur Eksperimen .....	29
3.8. Teknik Pengujian Hipotesis.....	31

### BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Subjek Penelitian.....	33
4.2. Deskripsi Data.....	33
4.3. Analisis Data.....	35
4.4. Pembahasan.....	40

### BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	44
5.2. Keterbatasan.....	44
5.3. Saran .....	45

### DAFTAR PUSTAKA

### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang .....	10
Tabel 3.1. Desain Eksperimental Faktorial 2x2.....	25
Tabel 3.2. Rencana Pelaksanaan Peneliti.....	30
Tabel 4.1. Jumlah Partisipan .....	34
Tabel 4.2. Karakteristik Demografis Penelitian .....	34
Tabel 4.3. Hasil <i>Manipulation Checks</i> .....	36
Tabel 4.4. Data yang Diolah.....	36
Tabel 4.5. <i>Test of Homogeneity of Variances</i> .....	37
Tabel 4.6. Pengujian Hipotesis Pertama-Analisis ANOVA.....	38
Tabel 4.7. Uji t Sampel Independen Variabel <i>Locus of Control</i> .....	39
Tabel 4.8. Uji t Sampel Independen Variabel Individu-Kelompok.....	40

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Teori Atribusi.....	14
Gambar 2.2. Model Analisis .....	24

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Instrumen Penelitian

Lampiran 2. Daftar Partisipan

Lampiran 3. Hasil Output ANOVA

## ABSTRAK

Salah satu masalah yang paling sering menjadi perdebatan dalam dunia bisnis jika dipandang dari sudut etika adalah manajemen laba. Seorang akuntan sebagai penyedia informasi keuangan harus memiliki karakter yang baik. Terutama ketika menghadapi persoalan etika. Setiap proses pengambilan keputusan didasarkan oleh rasionalitas yang terbatas dari pengambil keputusan, salah satu macam rasionalitas yang menghambat para pengambil keputusan berasal dari faktor internal pengambil keputusan, yaitu *locus of control*. Tujuan dari peneliti membuat penelitian ini adalah mengetahui pengaruh keputusan individu atau kelompok dan *locus of control* terhadap keputusan etis manajemen laba

*Locus of Control* dan keputusan individu-kelompok dalam manajemen laba digambarkan pada sebuah skenario kasus yang terkait manajemen laba dan pengambilan keputusan. Eksperimen dilakukan dengan desain 2 x 2 *between- within subjects* yaitu dengan menguji mahasiswa S-2 Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan profesional yang bekerja dalam perusahaan melalui instrumen kasus yang berhubungan dengan pengambilan keputusan yang biasanya dilakukan oleh manajer dalam perusahaan, dengan jumlah partisipan 51 orang. Eksperimen dilakukan di dalam kelas dan diawasi oleh peneliti. Data dari eksperimen tersebut akan dianalisis dengan alat statistik ANOVA.

Hasil eksperimen menemukan bahwa data yang menyatakan bahwa adanya pengaruh signifikan atas *locus of control* terhadap keputusan etis manajemen laba, juga adanya kecenderungan *locus of control* Internal cenderung melakukan keputusan yang lebih etis di dalam kasus manajemen laba. Namun pada variabel Individu-kelompok tidak ditemukan pengaruh signifikan terhadap keputusan etis manajemen laba.

Kata Kunci: *Locus of Control*, Manajemen Laba, Keputusan individu-kelompok

## **ABSTRACT**

*One of the most debated subject in business world from ethical point of view is profit management. As a provider of accounting information, an accountant must have good character, especially when dealing with ethics problem. Every decision making is based on limited rationality from the decision maker. One kind of rationality which hampering decision makers come from their internal factor, which is locus of control. The researcher's aim for this research is to discover the influence of individual's or group's decision and the locus of control towards an ethical decision for profit management.*

*Locus of Control and individual-group's decision in profit management is described in a case instrument related with profit management and decision making. The experiment is carried out with 2x2 between –within subjects design to test the students of S-2 degree in Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya and professionals that work within companies, through case instrument related with the decision made by managers within companies, with 51 people as participants. The experiment is carried out inside classes and the researcher observe them. Data from the experiment will be analyzed with statistic instrument ANOVA.*

*The experiment reveals about data that stating the existence of significant influence about locus of control toward ethical decision of profit management, and also stating the tendency of Internal locus of control to make more ethical decision in profit management. However, in individual-group variable, significant influence toward ethical decision of profit management is not present.*

*Keywords: Locus of Control, Profit Management, Individual-group's decision*