UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Pengaruh Orientasi Etika, Locus of Control, dan Skeptisisme Profesional terhadap Persepsi Etis Praktik Manajemen Laba (Studi Kasus pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Gadjah Mada)
Meilina Rossy, Prof. Supriyadi, M.Sc., Ph.D., CMA., CA., Ak.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh orientasi etika, *locus of control,* dan skeptisisme profesional terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi atas praktik manajemen laba. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya pemahaman dan penilaian etis dalam menghadapi praktik akuntansi yang berada pada "area abu-abu", seperti praktik manajemen laba. Subjek penelitian ini adalah mahasiswa S1 Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada, yang diharapkan memiliki pemahaman dasar terkait etika serta praktik akuntansi.

Sebanyak 144 responden telah berpartisipasi dalam penelitian ini. Teknik pengambilan sampel menggunakan pendekatan *purposive sampling.* Pengumpulan data dilakukan melalui penyebaran kuesioner. Pengolahan data dilakukan dengan metode *Partial Least Square-Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan bantuan *software* SmartPLS v.4.0.9.9 melalui analisis PLS Algorithm dan *bootstrapping.*

Hasil penelitian menunjukkan bahwa orientasi etika tidak berpengaruh signifikan terhadap persepsi mahasiswa akuntansi atas praktik manajemen laba. Sementara itu, *locus of control* dan skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap persepsi mahasiswa akuntansi atas praktik manajemen laba. Selain itu, variabel skeptisisme profesional memiliki pengaruh paling dominan dalam model penelitian. Temuan ini mengindikasikan bahwa faktor kognitif dan psikologis memiliki peran yang lebih besar dibandingkan faktor normatif dalam membentuk persepsi etis mahasiswa akuntansi atas praktik manajemen laba.

Kata kunci: Orientasi Etika, *Locus of Control,* Skeptisisme Profesional, Persepsi Etis, Manajemen Laba

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Pengaruh Orientasi Etika, Locus of Control, dan Skeptisisme Profesional terhadap Persepsi Etis Praktik Manajemen Laba (Studi Kasus pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Gadjah Mada)
Meilina Rossy, Prof. Supriyadi, M.Sc., Ph.D., CMA., CA., Ak.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of ethical orientation, locus of control, and professional skepticism on accounting students ethical perceptions of earnings management practices. This research is motivated by the importance of ethical understanding and judgement in dealing with accounting practices that fall into the "grey area", such as earnings management practices. The subjects of this study were Undergraduate Accounting Students from the Faculty of Economics and Business, Gadjah Mada University, who are expected to have a basic understanding of ethics and accounting practices.

A total of 144 respondents participated in this research. The sampling technique used a purposive sampling approach. Data collection was conducted through questionnaires. Data processing was carried out using the Partial Least Squares-Structural Equation Modeling (PLS-SEM) method with the assistance of SmartPLS v.4.0.9.9 software through PLS Algorithm analysis and bootstrapping.

The results showed that ethical orientation did not significantly influence accounting students perceptions of earnings management practices. Meanwhile, locus of control and professional skepticism had a positive and significant effect on accounting students perceptions of earnings management practices. Furthermore, professional skepticism had the most dominant influence in the research model. These findings indicate that cognitive and psychological factors play a greater role than normative factors in shaping accounting students ethical perceptions of earnings management practices.

Keywords: *Ethical Orientation, Locus of Control, Professional Skepticism, Ethical Perception, Earnings Management*