

Intisari

Penelitian ini dilakukan untuk menguji peranan kode etik dan skema insentif dalam memitigasi niat manajemen laba. Selain itu, penelitian ini juga menguji pengaruh nilai personal terhadap hubungan antara kode etik dan skema insentif dengan niat manajemen laba. Metode penelitian yang digunakan yaitu metode eksperimen dengan desain faktorial 2x3 antar-subjek. Subjek penelitian sebanyak 83 mahasiswa dari program S1 Akuntansi dan S2 Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Gadjah Mada. Untuk menguji hipotesis, penelitian ini menggunakan uji ANOVA *two-ways* dan analisis regresi. Hasil penelitian memberikan bukti empiris kode etik mampu memitigasi niat manajemen laba. Namun, kode etik tersebut harus dilengkapi sanksi yang jelas dan tegas atas pelanggaran etis. Selain itu, hasil temuan penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan yang signifikan antara skema insentif *clawback* dan *bonus-only* pada niat manajemen laba. Penelitian ini juga memberikan bukti empiris bahwa nilai personal tidak memoderasi hubungan antara kode etik dan skema insentif dengan niat manajemen laba. Dari segi literatur, penelitian ini memberikan kontribusi terhadap perkembangan literatur akuntansi terkait dengan isu manajemen laba dan dapat dijadikan referensi bagi penelitian selanjutnya. Dari segi praktik, penelitian ini memberikan wawasan bagi manajemen perusahaan untuk dapat mendesain dan mengimplementasikan kode etik agar lebih efektif. Sementara itu, dari segi metodologi penelitian ini memperlihatkan secara mendalam hubungan kausalitas kode etik dan skema insentif dengan niat manajemen laba melalui penggunaan metode eksperimen.

Kata Kunci: Niat Manajemen Laba, Kode Etik, Skema Insentif, Nilai Personal

Abstract

This study aimed to examine the role of the code of ethics and incentive schemes in order to mitigate earnings management intention. In addition, this study also examined the effect of personal value on the relationship between the code of ethics and incentive schemes with earnings management intentions. The research method used in this study was experimental with factorial design of 2x3 between-subjects. The subjects of this study were 83 students from undergraduate and postgraduate of Accounting Program, Faculty of Economics and Business, Universitas Gadjah Mada. To test the hypothesis, this study used *two-ways* ANOVA test and regression analysis. This study found that the code of ethics could mitigate earnings management intention. However, the code of ethics might be completed by clear and strict sanctions for ethical violations. In addition, the results of statistical tests showed that there were no significant differences between incentive schemes of clawback and bonus-only on earnings management intentions. This research also provided empirical evidence that personal value didn't moderate the relationship between code of ethics and incentive scheme with the earnings management intention. In terms of literature, this study contributed to the development of accounting literature related to the issue of earnings management and could be used as reference for further research. In terms of practice this study had implications for company's management to design and imply code of ethics to be more effective. Meanwhile, in term of methodology, this study showed in depth causality of the code of ethics and incentive schemes with earnings management intention through the use of experimental method.

Keyword: Earnings Management Intention, Code of Ethics, Incentive Scheme, Personal Value