

INTISARI

Penelitian ini menginvestigasi pengaruh perkembangan moral kognitif, paparan teori manajemen, dan ancaman pemaluan terhadap keputusan etis dalam akuntansi. Perkembangan moral kognitif (PMK) merupakan variabel keindividuan, sedangkan paparan teori manajemen dan ancaman pemaluan merupakan variabel-variabel kesituasian.

Penelitian ini menunjukkan bahwa PMK memengaruhi pengambilan keputusan etis. Manajer dengan PMK yang lebih tinggi cenderung mengambil keputusan yang lebih etis daripada manajer dengan PMK yang lebih rendah. Melalui suatu eksperimen, studi ini menyajikan bukti-bukti bahwa paparan teori manajemen dan ancaman pemaluan memengaruhi pengambilan keputusan etis. Para manajer yang terpapar teori keagenan, dibandingkan dengan mereka yang tidak terpapar teori itu, cenderung mengambil keputusan yang lebih etis. Sementara itu, para manajer yang terpapar teori teori keabdian, dibandingkan dengan mereka yang tidak terpapar teori itu, tidak cenderung mengambil keputusan yang lebih etis. Manajer yang memperoleh ancaman pemaluan, dibandingkan dengan mereka yang tidak memperolehnya, cenderung mengambil keputusan yang lebih etis.

Kata kunci: perkembangan moral kognitif (PMK), paparan teori manajemen, ancaman pemaluan

ABSTRACT

This study investigates the effect of cognitive moral development, management theories exposures, and threats of embarrassment to ethical decision making in accountancy. Cognitive moral development (CMD) is an individual variable, meanwhile management theories exposures and threats of embarrassment are situational variables.

This study shows that CMD influences ethical decision making. Managers with higher CMD, in comparison to those with lower CMD, are likely to make more ethical decision. Using an experiment, this study provides evidence that management theories exposures and threats of embarrassment affect ethical decision making. Managers exposed to agency theory, in comparison to those not so exposed, are likely to make more unethical decision. Managers exposed to stewardship theory, in comparison to those not so exposed, are not likely to make more ethical decision. Managers who face threats of embarrassment, in comparison to those who do not, are likely to make more ethical decision.

Keyword: cognitive moral development (CMD), management theory exposure, threat of embarrassment