

ABSTRAKSI

Riset ini bertujuan mengungkapkan pengaruh standar akuntansi berbasis aturan versus standar akuntansi berbasis prinsip dan regulator keuangan lemah versus kuat terhadap akuntabilitas proses dan motivasi epistemik persepsian auditor. Akuntabilitas proses adalah penjelasan mengenai proses yang dijalani untuk mencapai sebuah keputusan sedangkan motivasi epistemik adalah hasrat untuk mengembangkan dan pemahaman yang kaya dan akurat atas permasalahan yang sedang dihadapi para. Riset ini menerapkan metoda eksperimen antar subjek menggunakan 102 mahasiswa akuntansi sebagai subjek. Riset mengungkapkan bahwa standar akuntansi berbasis prinsip dan regulator keuangan yang kuat meningkatkan secara signifikan akuntabilitas proses dan motivasi epistemik persepsian para auditor saat menguji transaksi yang terstruktur. Pengaruh standar akuntansi berbasis prinsip terhadap motivasi epistemik persepsian dimediasi oleh akuntabilitas proses persepsian. Akuntabilitas proses sebagai faktor pemediasi memberikan implikasi praktis yaitu perlunya aturan eksplisit agar auditor lebih siap untuk lebih akuntabel. Pengaruh standar akuntansi terhadap keragaman bukti bergantung pada kedudukan regulator keuangan yaitu pada regulator keuangan yang kuat kebutuhan akan keragaman bukti semakin berkurang.

Kata-kata Kunci: standar akuntansi berbasis prinsip, akuntabilitas proses persepsian, motivasi epistemik persepsian, faktor pemediasi, bukti audit.

ABSTRACT

This research aims at revealing influence of principles-based versus rules-based accounting standards on auditors' perceived accountability and epistemic motivation. Process accountability is the mechanism used by individual to explain process taken to reach a decision; epistemic motivations is the desire to develop and maintain a rich and accurate understanding of the problem at hand. Using between-subject experiment approach with accounting students as subjects, this research finds that principles-based accounting standards and strong regulator significantly increase perceived process accountability and epistemic motivation. The effect of principles-based accounting standard to perceived epistemic motivation is mediated by perceived process accountability. This finding has practical implication that the profession has to develop explicit rules requiring auditors be accountable. This research also discloses that effect of principles-based accounting standards on variety of evidence depends on the position of regulator that is in strong regulator environment the variety of evidence required by auditor decreases.

Keywords: principles-based accounting standards, perceived process accountability, perceived epistemic motivation, mediating factor, audit evidence.