

ABSTRACT

ACCOUNTING STUDENTS' PERCEPTIONS OF CREATIVE ACCOUNTING (Case Study of Siliwangi University Accounting Students)

By:

NURUL ABDUL ROHMAN

NPM 193403090

Guide I : R. Neneng Rina A, S.E., MM,Ak., CA., CFRM

Guide II : Iwan Hermansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., CFRM

The research aims to determine the perceptions of accounting students about creative accounting practices in terms of positive accounting theory and ethical theory. This research was conducted using a descriptive qualitative method. Data were obtained through interviews with 10 accounting students of the Faculty of Economics and Business, Siliwangi University as key informants. The results of interviews about creative accounting were then analyzed with positive accounting theory and ethical theory. The results of this study indicate that creative accounting practices are legal to do as long as they do not violate applicable legal provisions and accounting standards. On the other hand, there is no regulation that states straightforwardly that creative accounting practices are illegal or invalid to do, and the informants who are accounting students at Siliwangi University consider that creative accounting practices are a consequence of the flexibility of accounting regulations that give too much freedom to companies and do not regulate transparency. However, in practice, the information generated by creative accounting practices may be controversial because there is a possibility of manipulation and ethical violations. And creative accounting is unacceptable from deontological ethical theory, utilitarianism ethical theory, and ethical egoism ethical theory. Students consider that creative accounting is an unethical act.

Keywords: Perception, Accounting Students, Creative Accounting, Positive Accounting Theory, Ethical Theory.

ABSTRAK

PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP *CREATIVE ACCOUNTING* (Studi Kasus pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Siliwangi)

Oleh:

NURUL ABDUL ROHMAN

NPM 19340390

Pembimbing I : R. Neneng Rina A, S.E., MM,Ak., CA., CFRM
Pembimbing II : Iwan Hermansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., CFRM

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui persepsi mahasiswa akuntansi tentang praktik *creative accounting* ditinjau dari teori akuntansi positif dan teori etika. Penelitian ini dilakukan dengan metode kualitatif deskriptif. Data diperoleh melalui wawancara dengan 10 mahasiswa akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Siliwangi sebagai informan kunci. Hasil wawancara tentang *creative accounting* kemudian dianalisis dengan teori akuntansi positif dan teori etika. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa praktik *creative accounting* legal untuk dilakukan selama tidak melanggar ketentuan hukum dan standar akuntansi yang berlaku. Disisi lain, belum ada regulasi yang menyatakan secara lugas bahwa praktik *creative accounting* ilegal atau tidak sah untuk dilakukan, dan para informan yang merupakan mahasiswa akuntansi di Universitas Siliwangi menilai bahwa praktik *creative accounting* merupakan konsekuensi dari fleksibilitas peraturan akuntansi yang memberikan terlalu banyak kebebasan kepada perusahaan dan tidak mengatur transparansi. Namun pada praktiknya, informasi yang dihasilkan oleh praktik *creative accounting* mungkin akan menimbulkan kontroversi karena didalamnya ada kemungkinan manipulasi dan pelanggaran etika. Dan *creative accounting* tidak dapat diterima dari teori etika deontologi, teori etika utilitarianisme, dan teori etika egoisme etis. Mahasiswa menganggap bahwa *creative accounting* adalah perbuatan yang tidak etis.

Kata kunci: Persepsi, Mahasiswa Akuntansi, *Creative Accounting*, Teori Akuntansi Positif, Teori Etika.