

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan penilaian etis atas praktik manajemen laba berdasarkan filosofi moral individu. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data primer yang diperoleh melalui kuesioner. Populasi pada penelitian ini adalah mahasiswa S1 Akuntansi FEB Universitas Jenderal Soedirman yang sudah menyelesaikan mata kuliah etika bisnis dan teori akuntansi. Pengambilan sampel menggunakan *simple random sampling*, sampel diperoleh sebanyak 100 responden.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) Terdapat perbedaan penilaian etis atas manajemen laba berdasarkan kelompok filosofi moral individu, (2) Kelompok *absolutists* menilai praktik manajemen laba lebih keras dibanding kelompok *situationists*, *exceptionists*, dan *subjectivists*.

Implikasi dari penelitian ini bahwa etika adalah suatu hal mendasar yang harus dipahami para mahasiswa. Mahasiswa akuntansi merupakan calon tenaga kerja yang akan berkarir atau berprofesi sebagai akuntan. Sensitivitas mahasiswa terhadap isu-isu etis perlu untuk dibangun agar di masa mendatang para mahasiswa dapat mengambil keputusan dan melakukan tindakan yang tidak melanggar etika yang berlaku di dunia kerja maupun di masyarakat.

**Kata Kunci:** Filosofi Moral Individu, Penilaian Etis, Manajemen laba.

## SUMMARY

*This study aims to determine in ethical judgments on earnings management practices based on personal moral philosophies. This is a quantitative research using primary data that is obtained through questionnaires. The population in this study were students from Undergraduate Accounting of FEB Universitas Jenderal Soedirman who had completed the Business Ethics class and Accounting Theory class. Sampling using simple random sampling and obtain a sample of 100 respondents.*

*The results in this study indicate that : (1) There differences in ethical judgments on earnings management practices based on personal moral philosophies, (2) Absolutists judge earning managements practices more harshly than situationists, exceptionist, and subjectivists.*

*The implication of this research is that ethics is the most basic thing that students must have. Accounting students are those who will have a career or work as accountants. Students sensitivity to ethical issues needs to be built so that in the future they can make decisions and take actions that do not violate the prevailing ethics in work and society.*

**Keywords:** *Personal Moral Philosophies, Ethical Judgments, Earnings Management.*