

### *Abstrack*

This study aims to determine the effect of understanding the code of ethics of the accounting profession, ethical sensitivity, and equity sensitivity on the ethical perceptions of accounting students regarding creative accounting at the Faculty of Economics, Jenderal Sudirman University. The population in this study were accounting students at Jenderal Sudirman University class 2016, 2017, and 2018. The minimum number of samples was calculated using the slovin formula. The sample of this study amounted to 90 students obtained from the determination of the sample using the snowball sampling method, for the distribution of the minimum sample, proportional sampling technique was used. Data collection techniques in this study used survey techniques by distributing questionnaires via google form to respondents. Methods Data analysis used descriptive statistics, data quality test, classical assumption test and multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that: (1) understanding of the code of ethics of the accounting profession does not affect the ethical perception of accounting students regarding creative accounting; (2) ethical sensitivity affects the ethical perception of accounting students regarding creative accounting; (3) equity sensitivity has an effect on the ethical perception of accounting students regarding creative accounting. The implication of the conclusion above is that the ethical perception of accounting students at Jenderal Sudirman University is getting better by paying attention to the factors that influence it, so that they can assess creative accounting practices more decisively and wisely. Universities which are places of study for accounting students who are future accountants should emphasize more on their students to practice ethical values since they were still in college, such as the values of honesty, responsibility, thoroughness, and so on, not just memorizing or understanding the code of ethics of the accounting profession. . Universities should apply ethical values better for students and also provide appropriate punishment for students who violate ethics because by building student habits as early as possible regarding ethics will increase their ethical sensitivity. Universities that are places for students to gain knowledge should apply methods to value the process more than the results alone. Assessing the process carried out by students will make a student more able to appreciate the process and also minimize comparing what is obtained with the results obtained by others. This will certainly increase the equity sensitivity of a student which will later affect his ethical perception.

**Keywords:** Understanding of Professional Accountant Code of Ethics, Ethical Sensitivity, Equity Sensitivity, Ethical Perception of Accounting Students regarding Creative Accounting.

## Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pemahaman kode etik profesi akuntan, ethical sensitivity, dan equity sensitivity terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai creative accounting di fakultas ekonomi, Universitas Jenderal Soedirman. Populasi dalam penelitian ini adalah mahasiswa akuntansi Universitas Jenderal Soedirman angkatan 2016, 2017, dan 2018. Jumlah sampel minimal dihitung dengan menggunakan rumus slovin. Sampel penelitian ini berjumlah 90 mahasiswa yang didapat dari penentuan sampel menggunakan metode *snowball sampling*, untuk pendistribusian sampel minimal digunakan teknik *proportional sampling*. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan teknik survey dengan membagikan kuesioner melalui *google form* kepada responden. Metode Analisis data menggunakan *statistic* deskriptif, uji kualitas data, uji asumsi klasik dan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) pemahaman kode etik profesi akuntan tidak berpengaruh terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*; (2) *ethical sensitivity* berpengaruh terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*; (3) *equity sensitivity* berpengaruh terhadap persepsi etis mahasiswa akuntansi mengenai *creative accounting*. Implikasi dari kesimpulan diatas yaitu persepsi etis mahasiswa akuntansi Universitas Jenderal Soedirman menjadi lebih baik dengan memperhatikan faktor yang mempengaruhinya, sehingga dapat menilai praktik *creative accounting* dengan lebih tegas dan bijak. Universitas yang merupakan tempat belajar bagi mahasiswa akuntansi yang merupakan calon akuntan masa depan hendaknya lebih menekankan mahasiswanya untuk mempraktikan nilai-nilai etika sedari masih dibangku kuliah seperti nilai kejujuran, bertanggungjawab, ketelitian, dan lain sebagainya, bukana hanya sekedar menghafal atau memahami kode etik profesi akuntan. Universitas hendaknya menerapkan nilai-nilai etika lebih baik lagi bagi mahasiswa dan juga memberikan hukuman setimpal bagi mahasiswa yang melanggar etika karena dengan membangun kebiasaan mahasiswa sedini mungkin mengenai etika akan meningkatkan *ethical sensitivity* yang mereka miliki. Universitas yang merupakan tempat mahasiswa menimba ilmu sebaiknya menerapkan metode untuk lebih menghargai proses dari pada hasil semata. Menilai proses yang dilakukan mahasiswa akan membuat seorang siswa lebih dapat menghargai proses dan juga meminimalisir membandingkan apa yang didapatkan dengan hasil yang didapat orang lain. Hal ini tentunya akan meningkatkan *equity sensitivity* seorang mahasiswa yang nantinya akan berengaruh pada persepsi etisnya.

**Kata kunci** : Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan, *Ethical Sensitivity*, *Equity Sensitivity*, Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi mengenai *Creative Accounting*.