

**PENGARUH AKIDAH DAN SYARIAH TERHADAP INTERNALISASI KODE
ETIK PROFESI AKUNTANSI**

SKRIPSI

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi



Oleh :

Inna Nur Hikmah

1700593

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2021**

**PENGARUH AKIDAH DAN SYARIAH TERHADAP INTERNALISASI KODE
ETIK PROFESI AKUNTANSI**

Oleh

Inna Nur Hikmah

1700593

Sebuah skripsi diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Inna Nur Hikmah 2021

Universitas Pendidikan Indonesia

2021

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,
difotokopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Akidah Dan Syariah Terhadap Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi**” dan seluruh isinya adalah karya saya sendiri. Dalam penulisan skripsi ini saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat, atas pernyataan tersebut, saya bersedia menerima risiko atau sanksi jika saya terbukti melakukan pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya.

Bandung, November 2021

Yang membuat pernyataan

Inna Nur Hikmah

LEMBAR PENGESAHAN

INNA NUR HIKMAH

PENGARUH AKIDAH DAN SYARIAH TERHADAP INTERNALISASI KODE
ETIK PROFESI AKUNTANSI

disetujui dan disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si
NIP 197106292006042001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA
NIP 198201232005012002

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Swt, atas rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Akidah Dan Syariah Terhadap Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi”. Tidak lupa shalawat dan salam semoga tetap tercurah kepada baginda Nabi Muhammad Saw, kepada keluarganya, sahabatnya, dan kita sebagai umatnya hingga akhir zaman.

Penulis menyadari bahwa kelancaran penyusunan skripsi ini karena adanya bimbingan, bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis ingin menyampaikan rasa hormat serta ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Orang tua tercinta yang senantiasa memanjatkan doa, memberikan perhatian, motivasi dan dukungan untuk kelancaran studi penulis.
2. Rektor Universitas Pendidikan Indonesia, Bapak Prof. Dr. M. Solehudin, M.Pd., M.A
3. Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, bimbingan, dukungan, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen penelaah yang telah memberikan masukan serta kritikan yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
6. Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen penelaah yang telah memberikan masukan serta kritikan yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
7. Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO selaku dosen penelaah yang telah memberikan masukan serta kritikan yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
8. Dr. H. Nono Supriatna, M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing, memberikan dukungan, arahan, dan doa selama masa perkuliahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

9. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi FPEB UPI yang telah memberikan ilmu dan dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
10. Staff Tata Usaha Program Studi Akuntansi FPEB UPI yang telah membantu untuk kelancaran administrasi selama masa perkuliahan.
11. Kakak Tercinta Muhammad Nur Hidayat dan Kakak Ipar Ai Nyimas Fitriah yang telah memberikan dukungan, motivasi dan doa selama penyusunan skripsi.
12. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi angkatan 2017 FPEB UPI yang telah kebersamai penulis selama masa perkuliahan,
13. Sahabat-sahabat Ainul Mardiyah Sri Mulyaningsih, Annisa Rizkiyanti, Resi Tresnawati, dan Heni Siti Mardiyah yang telah memberikan doa, semangat, dan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan Namanya satu persatu.

Semoga Allah Swt selalu mencurahkan keberkahan serta membalas semua kebaikan yang telah diberikan. Penulis menyadari skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikan sehingga akhirnya skripsi ini dapat memberikan manfaat.

Bandung, November 2021

Penulis

Inna Nur Hikmah

ABSTRAK

PENGARUH AKIDAH DAN SYARIAH TERHADAP INTERNALISASI KODE ETIK PROFESI AKUNTANSI

**Oleh :
Inna Nur Hikmah
NIM 1700593**

**Dosen Pembimbing :
Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si**

Dilatarbelakangi oleh munculnya kasus pelanggaran kode etik profesi akuntansi pada tahun 2019 yaitu terkait pembukuan ganda oleh PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk serta ketidaksesuaian laporan keuangan dengan pernyataan standar akuntansi keuangan oleh PT Garuda Indonesia, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang pengaruh Akidah dan Syariah terhadap Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi. Penelitian ini berlandaskan kepada teori etika menurut Syed Muhammad Naquib Al-Attas yang mengungkapkan bahwa etika tidak dapat dipisahkan dengan agama dan prinsip etika dianggap benar jika jiwa manusia berhubungan dengan Allah Swt. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dengan uji korelasi Spearman Rank dan uji Z karena lebih dari 30 data. Penelitian menggunakan data primer yang diambil menggunakan kuesioner yang diisi oleh Akuntan muslim yang bekerja di perusahaan, pemerintahan, publik dan pendidik dengan total keseluruhan 119 orang yang tersebar di 12 daerah yang berbeda di Indonesia. Dari hasil pengujian didapatkan bahwa akidah berpengaruh positif terhadap internalisasi kode etik profesi akuntansi begitu juga dengan variabel syariah. Dalam penelitian ini cakupan kode etik profesi akuntansi meliputi prinsip dasar kode etik yaitu integritas, objektivitas, kerahasiaan, kompetensi dan kehati-hatian profesional, serta perilaku profesional sehingga rekomendasi penulis untuk penelitian selanjutnya adalah dapat membahas kode etik profesi akuntansi secara lebih detail lagi.

Kata kunci : Akidah, Syariah, Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF FAITH AND SHARIA ON THE INTERNALIZATION OF THE ACCOUNTING PROFESSIONAL CODE OF ETHICS

Author :

Inna Nur Hikmah

ID 170593

Supervisor :

Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si

With the background of the case of violations of the accounting profession's code of ethics in 2019, which was related to double bookkeeping by PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk as well as the incompatibility of financial statements with Statement of Financial Accounting Standards by PT Garuda Indonesia, this study aims to determine the influence of faith and sharia on Internalization of the Code of Ethics for the Accounting Profession. This research is based on the ethical theory according to Syed Muhammad Naquib Al-Attas which reveals that ethics cannot be separated from religion and ethical principles are considered correct if the human soul is in contact with Allah Swt. This research uses quantitative method with Spearman rank correlation test and Z test because it has more than 30 data . The study uses primary data taken using a questionnaire and filled in by Muslim accountants who work in companies, government, public and educators with a total of 119 people spread over 12 different regions in Indonesia. From the test results, it is found that akidah has a positive effect on the internalization of the accounting profession's code of ethics as well as sharia variables. In this study, the scope of the code of ethics for the accounting profession includes the basic principles of the code of ethics which include integrity, objectivity, confidentiality, professional competence and prudence, and professional behavior so that the author's recommendation for further research is to discuss the accounting code of ethics in more detail.

Keywords: Faith, Sharia, Internalization of the Accounting Professional Code of Ethics

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah Swt, atas rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Akidah Dan Syariah Terhadap Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi”. Tidak lupa shalawat dan salam semoga tetap tercurah kepada baginda Nabi Muhammad Saw, kepada keluarganya, sahabatnya, dan kita sebagai umatnya hingga akhir zaman.

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Selama penyusunan skripsi ini, penulis menyadari terdapat beberapa hambatan namun atas bantuan dan dukungan dari berbagai pihak serta atas kebaikan dan keridaan Allah Swt, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis sangat mengharapkan kritikan serta saran guna perkembangan serta perbaikan skripsi ini. Semoga hadirnya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta bagi penulis sendiri.

Bandung, November 2021

Penulis

Inna Nur Hikmah

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	i
UCAPAN TERIMA KASIH	iii
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Tinjauan Teori.....	9
2.1.1 Definisi Etika.....	9
2.1.2 Etika Profesi	9
2.1.3 Teori Etika Al-Attas	10
2.1.6 Tingkatan Akidah.....	13
2.1.7 Sumber-sumber Akidah.....	15
2.1.8 Hubungan Akidah dengan Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi	16
2.1.9 Syariah.....	17
2.1.10 Fungsi dan Kegunaan Syariah.....	18
2.1.11 Prinsip Umum Syariah Islam	19
2.1.12 Karakteristik Syariah Islam.....	20
2.1.13 Hubungan Syariah dengan Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi.....	21
2.1.14 Muslim Religiosity-Personality Inventory (MRPI).....	24
2.1.15 Internalisasi	28
2.1.16 Kode Etik.....	29
2.1.17 Kode Etik Profesi Akuntan Indonesia.....	30
2.1.18 Indikator Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntan	33
2.2 Penelitian Terdahulu	34
2.3 Kerangka Pemikiran.....	43

2.4 Hipotesis	46
BAB III	47
METODELOGI PENELITIAN	47
3.1 Desain Penelitian	47
3.2 Objek Penelitian	47
3.3 Definisi dan Operasionalisasi Variable	47
3.3.1 Definisi Variabel	47
3.4 Populasi dan Sampel	52
3.4.1 Populasi	52
3.4.2 Sampel	52
3.5 Teknik Pengumpulan Data	53
3.6.1 Uji Validitas	53
3.6.2 Uji Reabilitas	54
3.7 Teknik Analisis Data	55
3.7.1 Uji Korelasi Spearman	55
BAB IV	57
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Hasil Penelitian	57
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian	57
4.1.2 Karakteristik Responden	57
4.1.3 Deskripsi Variable Penelitian	59
4.1.3.1 Deskripsi Variable Akidah	60
4.1.3.2 Deskripsi Variable Syariah	64
4.1.3.3 Deskripsi Variable Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi	68
4.2 Analisis data dan pembahasan	74
4.2.1 Uji Kualitas Data	74
4.2.1.1 Uji Validitas	74
4.2.1.2 Uji Reliabilitas	75
4.2.2 Uji Hipotesis	76
4.2.2.1 Uji Korelasi Spearman	76
4.2.2.2 Koefisien Determinasi	78
4.2.2.3 Uji z	78
4.3 Pembahasan	80
4.3.1 Pengaruh Akidah Terhadap Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi	80

4.3.2 Pengaruh Syariah Terhadap Internalisasi Kode Etik Profesi Akuntansi	82
BAB V	86
SIMPULAN DAN SARAN.....	86
DAFTAR PUSTAKA.....	88
LAMPIRAN	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu 1	43
Tabel 2. Operasionalisasi Variabel 1	52
Tabel 3. Skala Linkert 1	53
Tabel 4. Kekuatan hubungan D.A de Vaus 1	56
Tabel 5. Rentang Skor 1	60
Tabel 6. Kategori Jawaban Responden Akidah 1	62
Tabel 7. Kategori Jawaban Responden Syariah 2	66
Tabel 8. Kategori Jawaban Responden Internalisasi Kode Etik 3.....	70
Tabel 9. Uji Validitas 1.....	75
Tabel 10. Uji Reabilitas1	75
Tabel 11. Korelasi Spearman 1.....	76
Tabel 12. Korelasi Spearman 2.....	77

DAFTAR GAMBAR

Bagan. Kerangka Pemikiran 1	46
Grafik Kategori Akuntan 1	58
Grafik Persebaran Responden 1	58
Grafik Jenis Kelamin Responden 1	59

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, A. G., & Mardian, S. (2021). Telaah Literatur Kode Etik Auditor: Perspektif Maqashid Syariah Versi Imam Abu Zahrah. *AKTSAR: Jurnal Akuntansi Syariah*, 4(1), 82. <https://doi.org/10.21043/aktsar.v4i1.9698>
- Adeel, N. and Patel, C. (2016). *Influence of Religiosity and Gender on Auditor's Perceptions of Information Reliability and Judgement in Pakistan*.
- Akhirin, O. : (2013). Mengembangkan Kecerdasan Spiritual Melalui Rukun Iman Dan Rukun Islam. *Jurnal Tarbawi*, 10(2), 3102.
- Al-Attas, S. M. N. (1981). *The Positive Aspects of Tasawwuf*. Islamic Academy of Science (ASASI).
- Al Jumhuri. (2015). *Belajar Aqidah Akhlak:: Sebuah Ulasan Ringkas Tentang Asas Tauhid Dan Akhlak Islamiyah*. Deepublish.
- Ali. (2010). Perilaku Oportunistik Creative Accounting dan Upaya Menginternalisasi Nilai Etika: Suatu Kajian Psikologi. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*.
- AlMarri, T. S. K., Oei, T. P. S., & Al-Adawi, S. (2009). The development of the Short Muslim Practice and Belief Scale. *Mental Health, Religion and Culture*, 12(5), 415–426. <https://doi.org/10.1080/13674670802637643>
- Amri, M., Ahmad, L. O. I., & Rusmin, M. (2018). *Aqidah Akhlak*.
- Antonio. (2001). *Bank Syariah: dari teori ke praktik*. Gema Insani.
- Arikunto, S. (2006). *Metodelogi penelitian*. Bina Aksara.
- Arroisi, J. (2013). IntegrasiTauhid dan Akhlak dalam Pandangan Fakhruddin Ar-Razi. *TSAQAFAH*, 9(2), 307. <https://doi.org/10.21111/tsaqafah.v9i2.55>
- Azty, A., Sitorus, L. S., Sidik, M., Arizki, M., Siregar, N. A., Siregar, N. A., Budianti, R., & Suryani, I. (2018). *Hubungan antara Aqidah dan Akhlak dalam Islam*. 1(2), 122–126.
- Basri, Y. M. (2015). Pengaruh Gender, Religiusitas Dan Sikap Love of Money Pada Persepsi Etika Penggelapan Pajak Mahasiswa Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 10(1), 45–54.
- Bastina, A. D. (2020). Kode Etik Akuntan Publik Dalam Kaidah Fikih Muamalah. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 183–196. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.10.2.183-85>

196

- Bertens, K. (1993). *Etika*. Gramedia Pustaka Utama.
- Brooks, L., & Dunn, P. (2008). *Etika Bisnis dan Profesi untuk direktur, eksekutif dan akuntan* (5th ed.). Salemba Empat.
- Budiman, S. A. (2018). Analisis Etika Profesi Akuntansi Perspektif Al-Quran. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(1), 68–81. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA/article/view/1204>
- Budy, M., & Rachman. (1994). *Sejarah dalam Islam Doktrin Kontekstualisasi*. Paramadhina.
- Diana, R. (2021). *Kunci: Etika Profesi, Kode Etik Akuntan, Dan Islam*. 2(1), 1–12.
- Fathi, W. N. I. W. M., Ghani, E. K., Said, J., & Puspitasari, E. (2017). Potential employee fraud scape in Islamic banks: The fraud triangle perspective. *Global Journal Al-Thaqafah*, 7(2), 79–93. <https://doi.org/10.7187/gjat122017-3>
- Fatoni, A., & Mukhlissudin, A. (2011). Telaah Kode Etik Akuntan dalam Perspektif Al Qur ' an. *E-Journal STEI TAZKIA*, 1–24.
- Fauzan, F. (2015). Pengaruh Religiusitas Dan Ethical Climate Terhadap Ethical Behavior. *Jurnal Ekonomi MODERNISASI*, 11(3), 187. <https://doi.org/10.21067/jem.v11i3.1095>
- Fauzan, I. T. (2015). Pengaruh Religiusitas Dan Etika Kerja Islami Terhadap Motivasi Kerja. *Jurnal Modernisasi*, 8(3), 206–232. <http://ejournal.unikama.ac.id/index.php/JEKO/article/view/787>
- Ginanjari, M. H., & Kurniawati, N. (2017). Pembelajaran Akidah Akhlak Dan Korelasinya Dengan Peningkatan Akhlak Al-Karimah Peserta Didik. *Edukasi Islami*, 06(12), 104–105.
- Habibullah, E. S. (2018). Prinsip-Prinsip Muamalah. *Ekonomi Dan Bisnis Islam*, 25–48.
- Hamid, E. (2017). PENGARUH PEMAHAMAN KODE ETIK AKUNTAN, KECERDASAN EMOSIONAL, DAN RELIGIUSITAS TERHADAP PERILAKU ETIS MAHASISWA AKUNTANSI. *Jurnal Dunia Kesmas*, 549(1), 40–42.
- Harahap, S. S. (2002). Riset Akuntansi Islam. *Jurnal Ekonomi Syari`ah Muamalah*, 1, 103–116.
- Haris, A. (2010). *ETIKA HAMKA; Konstruksi Etik Berbasis Rasional-Religius*. LKIS

PELANGI AKSARA.

- Hartomo, G. (2019). *Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia hingga Kena Sanksi*. Economy.Okezone.Com. <https://economy.okezone.com/read/2019/06/28/320/2072245/kronologi-kasus-laporan-keuangan-garuda-indonesia-hingga-kena-sanksi>.
- Hayati, U. (2017). Nilai-Nilai Dakwah; Aktivitas Ibadah Dan Perilaku Sosial. *INJECT (Interdisciplinary Journal of Communication)*, 2(2), 175. <https://doi.org/10.18326/inject.v2i2.175-192>
- Huda, N., & Si, M. (2020). *Esensi Dasar dan Lingkup Etika Bisnis Syariah*. 1–52. <https://docplayer.info/158065712-Esensi-dasar-dan-lingkup-etika-bisnis-syariah.html>
- Hutagalung, A. (1967). PENGARUH PELAJARAN AQIDAH AKHLAQ TERHADAP PERILAKU KEAGAMAAN. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 2, 5–24.
- IAI, IAPI, & IAMI. (2020). *Kode Etik Akuntan Indonesia*. iaiglobal.or.id
- Ihsan, H. F. (1997). *Dasar-dasar kependidikan*. Penerbit Rineka Cipta.
- Ismail, A. U. (2012). Integrasi Syariah dengan Tasawuf. *AHKAM : Jurnal Ilmu Syariah*, 12(1), 129–138. <https://doi.org/10.15408/ajis.v12i1.987>
- Isnanto. (2009). *Buku ajar etika profesi*.
- Jumhuri. (2015). *Belajar Aqidah Akhlak Sebuah Ulasan Ringkas Tentang Asas Tauhid Dan Akhlak Islamiyah*. Deepublish.
- Kalidjernih, F. . (2010). *Kamus Study Kewarganegaraan, Perspektif Sosiologi dan Political*. Widya Aksara.
- Kania, D. D. (2017). Konsep Virtue Ethics dalam Pemikiran Syed Muhammad Naquib al-Attas dan Tantangan Postmodernisme. *Tasfiah*, 1(2), 157. <https://doi.org/10.21111/tasfiah.v1i2.1850>
- Krauss, S. E., Hamzah, A., Juhari, R., & Abd.Hamid, J. (2005). The Muslim Religiosity-Personality Inventory (MRPI): Towards Understanding Differences inthe Islamic Religiosity among the Malaysian Youth. *Pertanika Journal Social Science & Humanity*, 13(2), 173–186.
- Kumar, P. (2019). *INFLUENCE OF RELIGIOSITY ON ETHICAL BEHAVIOUR: AN*

EXPLORATORY STUDY.

- Lubis, J. (1986). *HUKUM, ANTARA AKIDAH DAN AKHLAK* Junaidi Lubis Fakultas Syari'ah dan Ilmu Hukum UIN Suska Riau.
- Ludigdo, U. (2007). *Paradoks Etika Akuntan*. Pustaka Pelajar.
- Madjid, N. (1992). *Islam : Doktrin dan Peradaban*. Yayasan Wakaf Paramadina.
- McPhail, K., & Walters, D. (2010). Accounting and Business Ethics: An Introduction. *Accounting and Business Ethics: An Introduction*, 85. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.5.1817>
- Miswanto, A., & Arofi, M. Z. (2012). Agama, keyakinan, dan etika. *Seri Studi Islam*. <file:///C:/Users/ASUS/Downloads/AgamaKeyakinanandanEtikaSeriStudiIslam.pdf>
- Mu'ammarr, M. A. (2013). Internalisasi Konsep Ta'dib Al-Attas dalam Pengembangan Karakter Peserta Didik. *Tsaqafah*, 9(2), 357. <https://doi.org/10.21111/tsaqafah.v9i2.57>
- Muhaimin. (1994). *Dimensi-dimensi Studi Islam*. Karya Abditama.
- Murdiono, M. (2010). Strategi Internalisasi Nilai-Nilai Moral Religius Dalam Proses Pembelajaran Di Perguruan Tinggi. *Jurnal Cakrawala Pendidikan*, 1(3), 99–111. <https://doi.org/10.21831/cp.v1i3.239>
- Nurhidayati; Nurhidayati, & Witjaksono, A. (2016). Perbandingan Kode Etik Profesi Akuntansi di Indonesia. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 1(2), 377–390. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3368498>
- Pravitasari, D. (2015). Pemahaman Kode Etik Profesi Akuntan. *An-Nisbah*, 01(Kode Etik Profesi Akunan), 86–110.
- Primaraharjo, B. and Handoko, J. (2011). Pengaruh Kode Etik Profesi Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen di Surabaya. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 3(1), pp.27-51.
- Rahma, N., Yulianti, R. T., & Sofyani, H. (2019). Perilaku Etis Individu Dalam Pelaporan Keuangan: Peran Pendidikan Berbasis Syariah Dan Komitmen Religiusitas. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 6(1), 57–83. <https://doi.org/10.35836/jakis.v6i1.9>
- Sabila, N. A. (2020). Integrasi Aqidah Dan Akhlak (Telaah Atas Pemikiran Al- Ghazali). *NALAR: Jurnal Peradaban Dan Pemikiran Islam*, 3(2), 74–83.

- <https://doi.org/10.23971/njppi.v3i2.1211>
- Safrihsyah, Baharudin R., Duraseh, N. (2010). *Religiusitas Dalam Perspektif Islam: Suatu Kajian Psikologi Agama*.
- Safrihsyah, S., Yusoff, M. Z. B. M., & Bin Othman, M. K. (2017). PERAN PENALARAN MORAL DALAM PENDIDIKAN AKHLAQ MULIA. *Jurnal Ilmiah Al-Mu'ashirah*, 14(2), 156. <https://doi.org/10.22373/jim.v14i2.3071>
- Sahriyansyah. (2014). *Ibadah dan Akhlak*.
- Sari, L. P. (2019). Kode etik akuntan berdasarkan perspektif islam. *Wiraraja*.
- Scott, J. (1971). *Internalization of Norms: A Sociological Theory of Moral Commitment*.
- Shomad. (2017). *Hukum islam: Penormaan prinsip syariah dalam hukum indonesia*. Kencana.
- Sihotang. (2019a). *Etika Profesi Akuntansi: Teori dan Kasus*. PT Kanisius.
- Sihotang, K. (2019b). *Etika Profesi Akuntansi: Teori dan Kasus*. PT Kanisius.
- Simamora, H. (2002). *Auditing I*. UPP AMP YKPN.
- Sinuor, Y. L. (2010). *Etika Bisnis: Pendekatan Filsafat Moral Terhadap Perilaku Pebisnis Kontemporer*. Yayasan Pustaka Obor Indonesia.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&B*. Alfabeth.
- Suparmin, O. S. (2008). Peran Maqasid Syariah dalam Kehidupan. *Jurnal Pendidikan Agama Islam, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara*.
- Suyono, N. A. (2017). Analisis Terhadap Perilaku Etis Akuntan Masa Depan. *Jurnal Ekonomi Dan Teknik Informatika*, 5(2), 1–6.
- Syahidin. (2009). *Moral Dan Kognisi Islam: Buku Teks Pendidikan Agama Islam Untuk Perguruan Tinggi*. CV. Alfabeta.
- Tafsir, A. (2010). *Filsafat ilmu: mengurai ontologi, epistemology dan aksiologi pengetahuan*. PT. Remaja Rosdakarya.
- Wahyudi. (2017). *Pengantar Akidah Akhlak dan Pembelajarannya*. Lintang Rasi Aksara Books.
- Wareza, M. (2019). *Tiga Pilar dan Drama Penggelembungan Drama*. Cnbcindonesia.Com. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190329075353-17-63576/tiga-pilar-dan-drama-penggelembungan-dana>.
- Widyaningsih, T. S., Zamroni, Z., & Zuchdi, D. (2014). Internalisasi Dan Aktualisasi

Nilai-Nilai Karakter Pada Siswa Smp Dalam Perspektif Fenomenologis. *Jurnal Pembangunan Pendidikan: Fondasi Dan Aplikasi*, 2(2), 181–195.
<https://doi.org/10.21831/jppfa.v2i2.2658>

Zubairu, U. M., Dauda, C. K., Paiko, I. I., & Sakariyau, O. B. (2017). Religiosity And Moral Competence: A Study Of Malaysia's Accounting Students. *International Journal of Educational Research Review*, 2(1), 1–1.
<https://doi.org/10.24331/ijere.309967>