

***FRAMING, TIME PRESSURE, DAN FEELING PADA
PENGAMBILAN KEPUTUSAN INVESTASI DALAM
MASA PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA***

D I S E R T A S I

**Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Doktor**



Oleh

**A M R I L
041727147315**

**PROGRAM DOKTOR ILMU AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

DISERTASI

**FRAMING, TIME PRESSURE, DAN FEELING PADA
PENGAMBILAN KEPUTUSAN INVESTASI DALAM
MASA PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA**

Oleh:
A M R I L
041727147315

telah dipertuhankan di depan penguji
pada tanggal: 7 Oktober 2022
dinyatakan telah memenuhi syarat

Tim Promotor,

Promotor,



Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE., MBA., Ak., CPM., CMA., CA
NIP. 19570204 198601 1 001

Ko-Promotor



Prof. Dr. I Made Narsa, SE., M Si., Ak., CA
NIP. 19650627 199103 1 003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Doktor Ilmu Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga



Dr. Noorlailie Soewarno, SE., MBA., Ak., CMA
NIP. 19641225 198903 2 001

JUDUL DISERTASI:

Framing, Time Pressure, Dan Feeling Pada Pengambilan Keputusan Investasi Dalam Masa Pandemi Covid-19 Di Indonesia

Nama Mahasiswa : A m r i l

NIM : 041727147315

Program Studi : Ilmu Akuntansi

Minat : Akuntansi Keperilakuan dan Neuro Finance

Tim Promotor

Promotor : Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE., MBA., Ak., CPM., CMA., CA.

Ko-Promotor : Prof. Dr. I Made Narsa, SE., M.Si., Ak., CA.

Tim Penguji Internal

Penguji I : Dr. Ardianto, SE., M.Si., CA., Ak

Penguji II : Dr. Isnalita, Dra., M.Si., Ak

Penguji III : Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak

Penguji IV : Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., BKP., CA

Tim Penguji Eksternal

Penguji I : Prof. Dr. Hariyati., Ak., M.Si., CA., CMA

Tanggal Ujian : 7 Oktober 2022

Nomor SK Penguji : 8726/UN3.1.4/TD/2022

PERNYATAAN ORSINILITAS DISERTASI

Saya, (Amril, 041727147315), menyatakan bahwa:

1. Disertasi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Disertasi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam disertasi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis disertasi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 7 Oktober 2022



A m r i l

NIM. 041727147315

DECLARATION

I, (Amril, 041727147315), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis , and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 7th October, 2022

Declared by,

A handwritten signature in black ink is written over a yellow and red 10,000 Rupiah Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TEMPEL' and 'E749BAIX337670101'.

A m r i l

NIM. 041727147315

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang Maha Pengasih dan Penyayang yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan pendidikan pada Program Doktor Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Dalam menempuh pendidikan dan penyelesaian Disertasi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan dan perhatian banyak pihak. Oleh karenanya dengan segala keikhlasan dan kerendahan hati, Penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. **Tim Promotor** yang telah meluangkan waktu untuk selalu memberikan bimbingan, kritik, saran dan motivasi dalam menyusun disertasi dan penyelesaian tahapan studi:
 - a. Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE., MBA., Ak., CPM., CMA., CA. selaku Promotor yang dengan sabar dan tiada pernah henti dalam mengarahkan dan memberikan motivasi selama proses penyelesaian disertasi.
 - b. Prof. Dr. I Made Narsa, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ko-promotor yang dengan detail dan lugas dalam membimbing dan memberikan saran selama proses penyelesaian disertasi.
2. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA dan Dr. Noorlailie Soewarno, SE., MBA., Ak., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Ketua

Program Studi Doktor Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga atas kesempatan studi, motivasi yang terus menerus pada kelas Makassar dan penulis selama proses studi.

3. Dr. Ardianto, SE., M.Si., Ak.; Dr. Isnalita, Dra., MM., Ak.; Dr. Alfa Rahmianti, SE., MM., Ak.; Dr. Heru Tjaraka, SE., M.Si., Ak., BKP., BAK., CA.; Dr. Erina Sudaryati, Dra., MS., Ak., CMA.; Dr. Noorlailie Soewarno, SE., MBA., Ak., CMA dan Prof. Dr. Hariyati, Ak., M.Si., CA., CMA selaku Bapak/Ibu penguji dalam ujian tertutup, kelayakan dan proposal yang telah memberikan masukan dan saran yang sangat bermanfaat dalam perbaikan disertasi.
4. Mbak Indy dan seluruh **Team Sekretariat Bersama** yang selalu siap membantu dan memberikan informasi kepada kami selama proses studi dan disertasi.
5. **Rekan-rekan Unair dan Kelas Makassar:** Erna Widiastuty, Januarin, Hairul Triwarti, Muhaimin, Mira dan Andi Arman atas sharing dan berbagi pengalaman serta tantangan selama menjalani masa studi, semoga rekan-rekan seperjuangan Kelas Makassar juga segera menuju Finish, Ewakooo!
6. **Kalla Group**, dari **Kalla Holding:** Ibu Fatimah Kalla, Ibu Imelda Jusuf Kalla; **PT. Bumi Jasa Utama:** Andi Muhammad Gunawan; **PT. Bumi Karsa:** Kamaluddin; **Kalla Devcon:** Muchsin Madjid, Abdul Rahman Lambaduke, Syarifuddin; selaku pimpinan yang memberikan dukungan materi, dan spirit serta pengertian dalam melanjutkan studi. Demikian pula kepada rekan-rekan dan my team yakni Khaerunnisa, Arifin, Wahyuni Ridwan, Arfandi, Ayu, Ikbal serta All My Team in Finance & Accounting mulai PT. Bumi Jasa Utama, PT. Bumi Karsa

dan Kalla Konstruksi yang senantiasa siap meringankan tugas ketika harus berangkat studi ke Surabaya.

7. **Universitas Muhammadiyah Makassar:** Prof. Dr. H. Abd. Rahman Rahim, SE., MM.; Dr. H. Andi Rustam, SE., MM., Ak.; Ismail Rasulong, SE., MM.; Dr. Andi Jam'an, SE., MM., Dr. Ismail Badollahi, SE., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan jalan menjadi bagian civitas akademika pada Universitas Muhammadiyah Makassar serta kesempatan untuk studi lanjut pada Universitas Airlangga. Demikian juga pada **Kalla Institute:** Rektor: Syamril, ST., M.Pd., dan WR 2: Dr. Syamsul Rijal, SE., MM.; serta Para Kaprodi dan Civitas Akademika Institut Teknologi dan Bisnis Kalla yang selama ini memberikan pengertian dan dukungan dengan meringankan tugas saya selama menjalani studi. Termasuk juga Civitas Akademika **STIE YPUP** Makassar, atas dukungan yang diberikan dalam melaksanakan eksperimen pada penelitian ini.
8. Special Thanks kepada Manajemen PT. Alfa Global Indonesia: My Inspiring Bapak AMG, Ibu Elin, Pak Reva, Pak Bagoes dan seluruh team Finance AGI atas perhatian dan dukungan yang diberikan selama menjalani studi. Special Thanks kepada kawan-kawan: Muh. Nasrun, Chairul Ikhsan, Dinan Yahya Syarief, Azwar Anwar, Dien, Anna Sutrisna, Harry Julianto, Ancu & Friend di Malang yang menjadi rekan diskusi dan sharing selama menjalani studi.
9. Istriku tersayang: Helmy Syamsuri dan Ananda Muhammad Aqmar Ayn: *sesungguhnya tak ada lagi kata yang sanggup menampung makna* atas besarnya perhatian, bantuan, spirit, pengertian dan do'a yang diberikan. Demikian juga

Keluarga tercinta: Ibu Mertua tersayang: Ibu Nurdaya, Tante pengganti Ibunda: Tante Muly, Tante Jelita, Om Arsal, Om Dullah, Dg. Yudi, Annie, Riswita, Fitri Arniati, Iccang dan Risna, Lely, Irma, dan Dila semuanya adalah spirit yang senantiasa menguatkan.

10. Kedua Orang Tua yang tercinta yang telah mengasuh, mendidik, serta mendoakan dengan penuh keikhlasan hati yang tiada bandingnya; yang pada 21 April 2021 Ayahanda Arifin Taibe dan kemudian 12 September 2021 Ibunda Murnihati Renreng telah mendahului kita semua: pertanyaan itu selalu terngiang ditelinga: *kanan ujian?*, kepada Ayah dan Bundalah sejatinya Disertasi ini kupersembahkan.
11. Dan semua pihak yang telah memberikan dukungan yang tidak dapat penulis sebut satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa disertasi ini masih jauh dari kesempurnaan, jika terdapat saran dan diskusi pengembangan, dapat menghubungi penulis melalui email: amrilarifin@gmail.com atau HP/WA. 08114605154. Semoga disertasi ini dapat berguna bagi para pembaca.

Surabaya, 7 Oktober 2022

Penulis,

Amril

RINGKASAN

Amril, Program Doktor Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga, Surabaya, Juli 2022. ***Framing, Time Pressure dan Feeling Pada Pengambilan Keputusan Investasi Dalam Masa Pandemi Covid-19 Di Indonesia.***

Promotor : Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE., MBA., Ak., CPM., CMA., CA

Ko-Promotor : Prof. Dr. I Made Narsa, SE., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh *framing* pada pengambilan keputusan investasi berdasarkan teori *Fuzzy-Trace* yang lebih *powerfull* dalam menjelaskan pengaruh *framing*. Penelitian ini juga memberi bukti empiris perbedaan keputusan investasi pada saat dipengaruhi dan tidak dipengaruhi oleh *time pressure*, *pleasant feeling* dan *unpleasant feeling*, dan sekaligus juga interaksinya bersama efek *framing* pada pengambilan keputusan investasi.

Penelitian yang pertama kali menguji pengaruh serta interaksi antara tiga variabel ini yaitu *framing*, *time-pressure* dan *feeling*, menggunakan experimental design 2x2x2, dan juga menggunakan real kasus yang terjadi pada masa pandemic covid-19, di salah satu perusahaan energi yang ada di Indonesia. Sejumlah 519 partisipan mahasiswa S1 yang berasal dari tiga perguruan tinggi di Makassar berpartisipasi dalam eksperimen ini.

Hasil pengujian membuktikan kemampuan prediksi dari teori *fuzzy-trace* dalam menjelaskan pengaruh *framing*; dan juga menemukan bahwa keberadaan *time pressure*, dan selanjutnya kondisi *unpleasant feeling* yang masing-masing diuji secara terpisah tidak menghilangkan atau melemahkan pengaruh *framing* dalam pengambilan keputusan investasi.

Pada pengujian interaksi antara *unpleasant feeling* dan *time pressure* menunjukkan tidak terdapat efek *framing*, temuan ini jelas membuktikan bahwa terdapat interaksi antar variabel yang menghilangkan pengaruh *framing* pada pengambilan keputusan investasi. Dalam pengujian ketangguhan secara keseluruhan menunjukkan bahwa *framing* signifikan mempengaruhi pengambilan keputusan, ditambah interaksi antar variabel yaitu *framing-time pressure*; *framing-feeling*; serta *framing-time pressure-feeling*.

Hasil ini mencerminkan bahwa perilaku dalam pengambilan keputusan investasi bukanlah proses tunggal, melainkan interaksi antar berbagai subsistem atau variabel.

Pemahaman ini akan sangat membantu para pengambil keputusan untuk berhati-hati dalam bias yang mempengaruhi pengambilan keputusan. Pemahaman ini juga dapat membantu penyajian informasi para akuntan dalam peran strategisnya pada dunia bisnis yang semakin digital dimasa mendatang.

Kata Kunci: Pengaruh *Framing*, *Time Pressure*, *Pleasant Feeling*, *Unpleasant Feeling*, Keputusan Investasi, Pandemi Covid-19, Teori *Fuzzy-Trace*

SUMMARY

Amril, Doctoral Program in Accounting, Faculty of Economics and Business, Airlangga University, Surabaya, July 2022. Framing, Time Pressure and Feeling on Investment Decision Making During the Covid-19 Pandemic in Indonesia.

Promotor : Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE., MBA., Ak., CPM., CMA., CA

Ko-Promotor : Prof. Dr. I Made Narsa, SE., M.Si., Ak., CA

This research aims to obtain empirical evidence of the effect of framing on investment decision making based on fuzzy-trace theory which is more powerful in explaining the influence of framing. This study also provides empirical evidence of differences in investment decisions when they are influenced and not influenced by time pressure, pleasant feeling and unpleasant feeling, and at the same time their interaction with the effect of framing on investment decision making.

The first research tested the influence and interaction between these three variables, namely framing, time-pressure and feeling, using an experimental design of 2x2x2, and also using real cases that occurred during the Covid-19 pandemic from a energy company in Indonesia. This experiment involved 519 undergraduate students from three universities in Makassar.

The test results proved the predictive ability of fuzzy-trace theory in explaining the influence of framing; and also found that the existence of time pressure, and subsequently the unpleasant feeling conditions that were each tested separately did not eliminate or weaken the influence of framing in investment decision making.

In testing the interaction between unpleasant feeling and time pressure showed that there was no framing effect, this finding clearly proves that there is an interaction between variables that eliminates the influence of framing on investment decision making. Overall toughness testing showed that framing significantly affects decision making, plus interactions between variables, namely framing-time pressure; framing-feeling; and framing-time pressure feeling.

These results reflect that behavior in investment decision making is not a single process, but rather an interaction between various subsystems or variables. This understanding will greatly help decision makers to be careful in the biases that influence decision making. This understanding can also help the presentation of

information of accountants in their strategic role in the increasing of digital business in the future.

Keywords: Influence of Framing, Time Pressure, Pleasant Feeling, Unpleasant Feeling, Investment Decisions, Covid-19 Pandemic, Fuzzy-Trace Theory

ABSTRAK

Amril, Program Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga, Surabaya, Juli 2022. ***Framing, Time Pressure dan Feeling Pada Pengambilan Keputusan Investasi Dalam Masa Pandemi Covid-19 Di Indonesia.***

Promotor : Prof. Dr. Bambang Tjahjadi, SE., MBA., Ak., CPM., CMA., CA

Ko-Promotor : Prof. Dr. I Made Narsa, SE., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh *framing* pada pengambilan keputusan investasi berdasarkan teori *Fuzzy-Trace* yang lebih *powerfull* dalam menjelaskan pengaruh *framing*. Penelitian ini juga memberi bukti empiris perbedaan keputusan investasi pada saat dipengaruhi dan tidak dipengaruhi oleh *time pressure*, *pleasant feeling* dan *unpleasant feeling*, dan sekaligus juga interaksinya bersama efek *framing* pada pengambilan keputusan investasi. Sejumlah 519 mahasiswa S1 di Makassar berpartisipasi dalam eksperimen ini. Hasil pengujian membuktikan kemampuan prediksi dari teori *fuzzy-trace* dalam menjelaskan pengaruh *framing*; dan juga menemukan bahwa keberadaan *time pressure*, dan selanjutnya kondisi *unpleasant feeling* yang masing-masing diuji secara terpisah tidak menghilangkan atau melemahkan pengaruh *framing* dalam pengambilan keputusan investasi. Pada pengujian interaksi antara *unpleasant feeling* dan *time pressure* menunjukkan tidak terdapat efek *framing*, temuan ini jelas membuktikan bahwa terdapat interaksi antar variabel yang menghilangkan pengaruh *framing* pada pengambilan keputusan investasi. Dalam pengujian ketangguhan secara keseluruhan menunjukkan bahwa *framing* signifikan mempengaruhi pengambilan keputusan, ditambah interaksi antar variabel yaitu *framing-time pressure*; *framing-feeling*; serta *framing-time pressure-feeling*. Hasil ini mencerminkan bahwa perilaku dalam pengambilan keputusan investasi bukanlah proses tunggal, melainkan interaksi antar berbagai subsistem atau variabel, pemahaman ini akan sangat membantu penyajian informasi para akuntan dalam peran strategisnya pada dunia bisnis yang semakin digital dimasa mendatang.

Kata Kunci : *Framing, Time Pressure, Feeling, Keputusan Investasi, Teori Fuzzy-Trace*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PENGESAHAN	i
HALAMAN IDENTITAS TIM PENGUJI	ii
PERNYATAAN ORSINILITAS DISERTASI	iii
DECLARATION	iv
KETERANGAN UJI SIMILARITIES	v
KATA PENGANTAR	vi
RINGKASAN	x
SUMMARY	xii
ABSTRAK	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Kebaharuan	8
2. TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Pengaruh <i>Framing</i>	9
2.2. <i>Fuzzy-Trace Theory</i>	11
2.3. <i>Time Pressure</i>	13

2.4. <i>Dual-Process Theory</i>	15
2.5. <i>Pleasant-Unpleasant Feeling</i>	16
2.6. <i>Valence Theory</i>	17
3. KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	19
3.1 Kerangka Konseptual	19
3.2 Hipotesis.....	20
3.2.1 <i>Framing dan Fuzzy-Trace Theory</i>	20
3.2.2 <i>Time Pressure</i>	22
3.2.3 <i>Pleasant-Unpleasant Feeling</i>	24
4. METODE PENELITIAN	27
4.1 <i>Experimental Design</i>	27
4.2 Subjek Penelitian.....	28
4.3 Material Kasus.....	30
4.4 Instrumen Penelitian.....	32
4.5 <i>Manipulation Check</i>	33
4.6 Prosedur Eksperimen.....	33
4.7 <i>Pilot Test</i>	39
4.8 Variabel Penelitian	42
4.9 Metode Analisa Data.....	44
5. HASIL DAN PEMBAHASAN	47
5.1 Pengumpulan Data	47
5.2 Karakteristik Demografi Partisipan.....	48

5.3 <i>Mood Check</i> : Validitas dan Reliabilitas	51
5.4 Uji Friedman	54
5.5 Analisa Hipotesis 1	54
5.6 Analisa Hipotesis 2, 3a dan 3b	56
5.7 Analisa Hipotesis 4 dan 5	60
5.8 Analisa Hipotesis 6a, 6b dan 6c	64
5.9 Analisa Ketangguhan	69
6. SIMPULAN DAN SARAN	75
6.1 Simpulan.....	75
6.2 Implikasi Praktis.....	77
6.3 Implikasi Teoritis	78
6.4 Keterbatasan	78
6.3 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN-LAMPIRAN	90

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 <i>Factorial Design 2x2x2</i>	27
Tabel 4.2 Group dan <i>Treatment</i>	29
Tabel 4.3 Partisipan <i>Pilot Test</i>	40
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif <i>Pilot Test</i>	40
Tabel 4.5 Uji Friedman <i>Pilot Test</i>	41
Tabel 5.1 Partisipan Eksperimen	47
Tabel 5.2 Karakteristik Demografi	48
Tabel 5.3 Karakteristik Demografi Partisipan 8 Group	49
Tabel 5.4 Analisa Uji Beda <i>Mood Check</i>	51
Tabel 5.5 Uji Validitas <i>Pleasant Feeling</i>	52
Tabel 5.6 Uji Validitas <i>Unpleasant Feeling</i>	52
Tabel 5.7 Uji Reliabilitas <i>Pleasant/Unpleasant Feeling</i> ..	53
Tabel 5.8 Uji Friedman	54
Tabel 5.9 FTT: <i>Framing</i> dan <i>Time Pressure</i>	55
Tabel 5.10 FTT: <i>Framing, Time Pressure</i> dan <i>Feeling</i>	62
Tabel 5.11 Full FTT: <i>Framing, Time Pressure</i> dan <i>Feeling</i>	68
Tabel 5.12 ANCOVA: <i>Framing</i> dan <i>Time Pressure</i>	70
Tabel 5.13 ANCOVA: <i>Framing</i> dan <i>Feeling</i> pada NTP	71
Tabel 5.14 ANCOVA: <i>Framing</i> dan <i>Time Pressure</i> pada	

	<i>Unpleasant Feeling</i>	72
Tabel 5.15	ANCOVA: <i>Framing, Time Pressure, Feeling</i> dan	
	<i>Confidence</i>	74

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	20

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 <i>Mapping</i> Partisipan Eksperimen	00
Lampiran 2 Data Jawaban Partisipan Eksperimen	00
Lampiran 3 Data <i>Mood Check: Pleasant Feeliing</i>	00
Lampiran 4 Data <i>Mood Check: Unpleasant Feeling</i>	00
Lampiran 5 Hasil Pengujian Olah Data SPSS.....	00
Lampiran 5.1 Statistik Deskriptif	00
Lampiran 5.2 Uji Beda <i>Pleasant Feeling</i>	00
Lampiran 5.3 Uji Beda <i>Unpleasant Feeling</i>	00
Lampiran 5.4 Uji Validitas dan Reliabilitas <i>Mood Test</i>	00
Lampiran 5.5 <i>Friedman Test</i>	00
Lampiran 5.6 <i>Chi-Square Test</i>	00
Lampiran 5.7 Uji ANCOVA	00
Lampiran 6 Laporan Pelaksanaan Eksperimen	00
Lampiran 7 Instrumen Penelitian	00
Lampiran 7.1 Instrumen <i>Mood Check</i>	00
Lampiran 7.2 Instrumen Eksperimen Lengkap	00
Lampiran 7.3 Studi Kasus - Profil PT. Tombolo Energy	00
Lampiran 7.4 <i>Manual Treatment Feeling</i>	00
Lampiran 8 Laporan Pelaksanaan Pilot Test.....	00

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Penugasan akuntansi menuntut akuntan agar memberi pertimbangan dengan mengumpulkan dan menyajikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan. Ada kemungkinan manajemen memutuskan atas dasar informasi akuntansi yang disajikan dengan tidak memperhatikan kandungan informasinya sehingga keputusan manajemen tersebut berpotensi menyimpang dan membawa kerugian pada perusahaan dan pemegang saham. Dengan mengidentifikasi dampak dari cara penyajian informasi akuntansi adalah suatu upaya kritis untuk memahami bagaimana semestinya informasi akuntansi dikumpulkan dan disajikan agar dapat memaksimalkan nilai perusahaan.

Fenomena ini dikenal dengan pengaruh *frame* atau *framing* yang membuktikan bahwa para pembuat keputusan merespon dengan cara yang berbeda pada permasalahan keputusan yang sama jika masalah itu disajikan pada format yang berbeda (Kuhberger, 1998; Levin et. al., 1998). Teori prospek merupakan salah satu teori yang mencoba menjelaskan pengaruh *framing* (Kahneman dan Tversky, 1979; Tversky dan Kahneman, 1981), teori prospek menyatakan bahwa *frame* yang diadopsi tergantung pada formulasi masalah yang dihadapi, norma, kebiasaan dan karakteristik pembuat keputusan itu sendiri.