

## Ethical Ideology and Ethical Judgments of Accounting Practitioners in Malaysia

*Suhaiza Ismail*

Faculty of Economics and Management Sciences, International Islamic University Malaysia

*Nazli A. Mohd Ghazali*

Faculty of Economics and Management Sciences, International Islamic University Malaysia

**Abstract:** The paper intends to explore the ethical ideology and ethical judgments of accounting practitioners in Malaysia. The objectives of this study are twofold. *First*, the paper intends to examine the factors that contribute to the different ethical ideology among Malaysian accounting practitioners. *Second*, it aims to investigate the influence of demographic factors and ethical ideology on ethical judgments of accounting practitioners. The study used Forsyth's (1980) Ethics Position Questionnaire instrument to examine the ethical ideology of the accountants and adopted ethics vignettes used by Emerson et al. (2007) to assess the ethical judgments of the respondents. From the statistical analysis, this study found that age and gender have a significant impact on ethical judgment but not on ethical ideology. In addition, idealism and relativism have a significant influence on ethical judgment, especially in a legally unethical situation.

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi ideologi dan pertimbangan etik dari para praktisi akuntansi di Malaysia. Tujuan dari penelitian ini terbagi menjadi dua. *Pertama*, bertujuan untuk meneliti faktor-faktor yang berkontribusi terhadap perbedaan ideologi etik diantara para praktisi akuntansi di Malaysia. *Kedua*, bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor demografi dan ideologi etik terhadap pertimbangan etik di antara praktisi akuntansi. Penelitian ini menggunakan instrument kuesioner *Ethics Position Questionnaire Instrument* (Forsyth's 1980) untuk menguji ideologi etik para akuntan dan mengadopsi sketsa etik yang digunakan (dalam Emerson dkk. 2007) untuk menguji pertimbangan etik dari para responden. Dari analisis statistik, penelitian ini menemukan bahwa usia dan gender memiliki dampak yang signifikan terhadap pertimbangan etik namun tidak pada ideologi etik. Selain itu, idealisme dan relativisme memiliki pengaruh signifikan terhadap pertimbangan etik, terutama pada situasi dimana tidak ada etika hukum.

**Keywords:** accounting practitioners; ethical ideology; ethical judgment; idealism; Malaysia; relativism