

# **META-ANALISIS VARIASI PENELITIAN DARI PENELITI AKUNTANSI DI INDONESIA**



## **SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
Pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**TYCHO BRAHE HUTAGALUNG**  
**NIM. 12030113140147**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS DIPONEGORO**  
**SEMARANG**  
**2017**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Tycho Brahe Hutagalung

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113140147

Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **META-ANALISIS VARIASI  
PENELITIAN DARI PENELITI  
AKUNTANSI DI INDONESIA**

Dosen Pembimbing : Dwi Cahyo Utomo, S.E., M.A., Ph.D. Akt.

Semarang, 22 Juni 2017

Dosen Pembimbing,



(Dwi Cahyo Utomo, S.E., M.A., Ph.D. Akt.)  
NIP. 19750613 199903 1002

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Tycho Brahe Hutagalung

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113140147

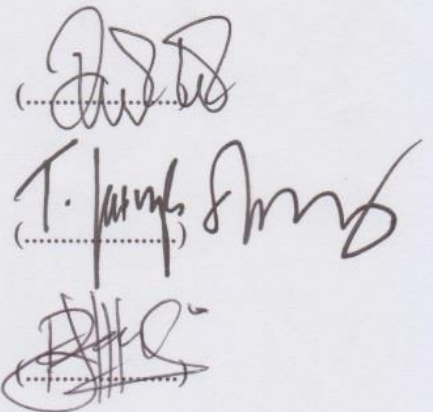
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Judul Skripsi : **META-ANALISIS VARIASI  
PENELITIAN DARI PENELITI  
AKUNTANSI DI INDONESIA**

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 18 Juli 2017**

Tim Penguji:

1. Dwi Cahyo Utomo, H. SE, MA, Akt
2. Tri Jatmiko Wahyu Prabowo, SE, M.Si, Akt, Ph.D
3. Rr. Karlina Aprilia, SE, M.Sc, Ak



(.....)

(.....)

(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Tycho Brahe Hutagalung, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**Meta-Analisis Variasi Penelitian Dari Peneliti Akuntansi Indonesia**” adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis lainnya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 22 Juni 2017

Yang membuat pernyataan,



Tycho Brahe Hutagalung  
NIM: 12030113140147

## **ABSTRAK**

Pentingnya suatu penelitian dilatarbelakangi oleh beberapa tujuan. Pertama, dengan adanya penelitian kita dapat menambah wawasan atau pengetahuan baru yang belum diketahui sebelumnya. Kedua, penelitian juga dapat sebagai bahan evaluasi kinerja. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pemetaan dan kecenderungan penelitian yang dilakukan oleh peneliti akuntansi di Indonesia.

Dalam usaha mencapai tujuan penelitian digunakan metode analisis data yaitu analisis kualitatif yang merupakan analisis berdasarkan pendapat logis disajikan dalam bentuk kata-kata dan pemahaman secara tertulis sesuai dengan data yang diperoleh. Dengan demikian dapat diperoleh gambaran yang jelas mengenai pemetaan dan kecenderungan hasil penelitian akuntansi di Indonesia.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu diambil dari Prosiding Simposium Nasional Akuntansi (SNA) mulai dari tahun 2012-2014. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif ekplanatori. Tujuan penggunaan teknik analisis ini adalah untuk membuat suatu penggalan gambaran yang benar tentang objek yang diteliti, serta memaparkan data secara sistematis dan objektif. Dari analisis ini dapat disimpulkan bahwa hasil penelitian akuntansi di Indonesia cukup beragam namun untuk beberapa kategori terdapat perbedaan yang signifikan dari segi kuantitas.

Kata kunci : *pemetaan, kecenderungan, jenis penelitian, bidang kajian, sumber data penelitian, teknik pengumpulan data, metode analisis*

## **ABSTRACT**

*The importance of a research is motivated by several objectives. First, with the research we can improve our knowledge that has not been known before. Second, a research can also be a material of performance evaluation. The purpose of this study is to determine the mapping and trends of research conducted by researchers in Indonesia.*

*In attempt to reach research goals this thesis use data analysis method in form of qualitative analysis which is an analysis based on logical opinion presented in form of words and written understanding matching the acquired data. Thus can be obtained a clear view of the mapping and trends of accounting research in Indonesia.*

*This study uses secondary data from Proceedings National Symposium Accounting (SNA) starting from 2012-2014. The analytical technique used in this study is qualitative explanatory. The reason of the use of this technique is to design a decent description about the research project, and to present the data systematically and objective. From this analysis can be concluded that the results of accounting research in Indonesia is quite diverse but for some categories there are significant differences in terms of quantity.*

*Keywords: mapping, trends, types of research, field studies, research data sources, data collection techniques, analytical methods*

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **2 Korintus 9:7**

*“Hendaklah masing-masing memberikan menurut kerelaan hatinya, jangan dengan sedih hati atau karena paksaan, sebab Allah mengasihi orang yang memberikan dengan sukacita”*

***Keterbatasan Menumbuhkan Kreativitas***

*(Tycho Hutagalung)*

***Hal baru bukanlah sesuatu yang harus dihindari/ditakuti melainkan sesuatu yang harus dilalui***

*(Anonymous)*

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Yesus Kristus yang selalu menolongku.

Kedua orang tua, abang dan adik-adikku

yang selalu memberi dukungan selama ini.

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena kasih dan penyertaan-Nya kepada penulis, sehingga skripsi yang berjudul: **“Meta-Analisis Variasi Penelitian Dari Peneliti Akuntansi Indonesia”** dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mendapat gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini dapat terselesaikan karena bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tycho Hutagalung yang telah bersedia mengerjakan skripsi ini dari awal sampai akhir dan kepada laptopnya yang selalu membantu setiap saat dalam proses pengerjaan skripsi ini.
2. Orangtuaku tercinta, L. Hutagalung dan D. Purba, untuk setiap kasih sayang dan doa yang dipanjatkan kepada penulis, pengorbanan dan dukungan baik moral dan material yang diberikan kepada penulis.
3. Dwi Cahyo Utomo, S.E., M.A., Akt, Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, motivasi, bimbingan dan arahan kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
4. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
5. Fuad, S.E.T, M.Si., Akt., Ph.D selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.



6. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. selaku dosen wali yang telah membimbing dan mendukung penulis sampai akhir penyusunan skripsi ini.
7. Para dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
8. Seluruh staf dan karyawan di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro yang telah membantu penulis selama proses studi.
9. Kakak, abang dan adik tersayang, Advent Hutagalung, Anita Corazon Hutagalung, Nia E'enth Hutagalung, Trinitaris Hutagalung, dan A'antt Hutagalung yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Sahabat-sahabatku, Deo, Lestari, Meilan, Merry, Melina, Roy dan Fernando sebagai sahabat bermain dan berkarya selama di Semarang
11. Sahabat-sahabatku, Dirwan, Oliver, Torang, Rony. Sahabat seperjuangan Mulai dari SMA yang terpisah ruang dan waktu
12. Sahabatku-sahabatku kolipoki sekoci, Gretta Br Bukit, Lilis Suryani, Dessy natalia dan Octrine Bethary yang telah mendukung, memberi masukan dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
13. Teman-teman Akuntan Batak, Lisa, Resi, Ester, Agustina, Margareth, Kicay, Rini. Terima kasih untuk kebersamaan kita di FEB Undip.
14. Teman-teman KKN Tim II Undip Desa Pedurungan, Lilla, Lintang, Azweng, Gebes, Mutia, Shandy, Tomski, Vicky, dan Winda yang telah membantu penulis untuk tetap semangat untuk menyelesaikan tugas akhir.

15. Teman-teman satu kepengurusan dan kepanitiaan selama kuliah Undip yang memberikan dukungan, pengalaman baru kepada penulis.
16. Keluarga PMK 2013 FEB Undip, yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih untuk keceriaan dan kebersamaan yang kita lewati.
17. Sahabatku dan adik-adikku dalam kepanitiaan Perlengkapan LPSMK yaitu Levina, Aul, Bourinta, Elsa, Ella, Grace, dan Lando. Terima kasih dan tetaplah setrong.
18. Keluarga AUDISIE, terima kasih untuk dukungan dan pengalaman yang bisa penulis dapatkan selama di Semarang.
19. Teman bimbingan skripsi, Ardi Satriyo, Teuku Aulia Akbar, Yevi Arjuna yang selalu memberikan semangat disaat bimbingan dan progres menyelesaikan tugas akhir.
20. Keluarga Besar Akuntansi Undip 2013, terima kasih untuk kebersamaan selama di FEB Undip. Semoga kita semua sukses di masa depan.
21. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis selama proses pembuatan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari keterbatasan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila banyak terdapat kekurangan dan kesalahan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Semarang, 22 Juni 2017

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Motivasi Penelitian.....	8
1.3 Pertanyaan Dan Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Kontribusi Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II</b> .....	12
<b>TELAAH PUSTAKA</b> .....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	35
<b>BAB III</b> .....	38
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	38
3.1 Desain Penelitian .....	38
3.2 Jenis Dan Sumber Data .....	40
3.3 Metode Pengelompokan Data .....	41
3.4 Teknik Analisis Data .....	43

<b>BAB IV</b> .....	45
<b>hASIL DAN ANALISIS</b> .....	45
4.1 Hasil.....	45
4.2 Pembahasan .....	61
4.2.1 Analisis Pemetaan.....	61
4.2.2 Analisis Kecenderungan .....	70
4.3 Analisis Tambahan .....	88
<b>PENUTUP</b> .....	91
5.1 Simpulan.....	91
5.2 Keterbatasan .....	94
5.3 Saran .....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	96
Lampiran A	
Gambar 4.4.1 Perkembangan Jumlah Penelitian dalam SNA .....	98
Lampiran B	
Gambar 4.4.2 Jumlah Dokumen yang Terindeks .....	99
Lampiran C	
Daftar Pengelompokan SNA 2012 .....	100
Lampiran D	
Daftar Pengelompokan SNA 2013 .....	112
Lampiran E	
Daftar Pengelompokan SNA 2014 .....	132

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	36
Tabel 4.1.1 Pemetaan Berdasarkan Kategori Jenis Penelitian .....	45
Tabel 4.1.1.1 Pemetaan Berdasarkan Kategori Penelitian Kuantitatif .....	47
Tabel 4.1.1.2 Pemetaan Berdasarkan Kategori Penelitian Kualitatif .....	48
Tabel 4.1.2 Pemetaan Berdasarkan Bidang Kategori Kajian.....	51
Tabel 4.1.3 Pemetaan Sub Kategori Akuntansi Keuangan dan PM .....	53
Tabel 4.1.4 Pemetaan Berdasarkan Kategori Teknik Pengumpulan Data .....	54
Tabel 4.1.5 Pemetaan Berdasarkan Kategori Sumber Data Penelitian .....	55
Tabel 4.1.6 Pemetaan Berdasarkan Kategori Metode Analisis Kuantitatif .....	57
Tabel 4.1.7 Pemetaan Berdasarkan Kategori Metode Analisis Kualitatif .....	59
Tabel 4.3.2 Perbandingan Kontribusi Riset Kualitatif dan Kuantitatif .....	83

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1.5 Bagan Metode Penelitian .....	21
Grafik 4.2.1.1 Kategori Jenis Penelitian .....	61
Grafik 4.2.1.2 Kategori Penelitian Kuantitatif .....	62
Grafik 4.2.1.3 Kategori Penelitian Kualitatif .....	63
Grafik 4.2.1.4 Kategori Bidang kajian .....	64
Grafik 4.2.1.5 Sub Kategori Akuntansi Keuangan dan PM.....	65
Grafik 4.2.1.6 Kategori Teknik Pengumpulan Data .....	66
Grafik 4.2.1.7 Kategori Sumber Data Penelitian .....	67
Grafik 4.2.1.8 Kategori Metode Analisis Kuantitatif.....	68
Grafik 4.2.1.9 Kategori Penelitian Kualitatif .....	69

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Perkembangan Jumlah Penelitian dalam SNA .....	97
Lampiran B Jumlah Dokumen yang Terindeks.....	98
Lampiran C Daftar SNA 2012.....	99
Lampiran D Daftar SNA 2013 .....	111
Lampiran E Daftar SNA 2014.....	131

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pada umumnya, penelitian dapat dipahami dengan mempelajari berbagai aspek yang mendorong peneliti untuk melakukan penelitian. Setiap orang mempunyai motivasi yang berbeda. Dalam kehidupannya manusia selalu dihadapkan dengan berbagai masalah dan tantangan baik dari dirinya sendiri, keluarga, masyarakat sekitar serta faktor lingkungan kerja. Selain faktor-faktor tersebut, tujuan penelitian dan jenis profesi menjadi faktor penentu dalam penelitian. Suatu masalah maupun tantangan membutuhkan penjelasan, pemecahan, dan penyelesaian. Namun, pada kenyataan tidak semua masalah dan kesulitan dapat dipecahkan. Masalah-masalah yang sulit dan kompleks perlu diteliti untuk dapat dipecahkan dan diselesaikan. Pada dasarnya, secara umum motivasi dan tujuan penelitian pada dasarnya adalah sama, yaitu bahwa penelitian merupakan jawaban dari keinginan manusia yang lazim menjadi motivasi dalam melakukan penelitian.

Pentingnya suatu penelitian menurut Semiawan (2003) dilatarbelakangi oleh beberapa tujuan. Pertama, dengan adanya penelitian kita dapat menambah wawasan atau pengetahuan baru yang belum diketahui sebelumnya. Kedua, penelitian juga dapat sebagai bahan evaluasi kinerja dan meningkatkan kinerja. Menurut Gulo (2002) penelitian merupakan suatu proses penemuan yang sistematis dan empiris untuk memecahkan suatu persoalan atau menguji suatu hipotesis untuk



mengembangkan prinsip-prinsip umum. Proses sistematis artinya suatu proses yang dilakukan dalam suatu penelitian dengan mengikuti langkah langkah yang bersifat logis. Selanjutnya, Suatu cara atau metode yang dilakukan yang biasa diamati oleh indra manusia, sehingga cara atau metode yang digunakan tersebut dapat diketahui atau diamati oleh orang lain disebut empiris.

Frick (2008) menyatakan bahwa penelitian empiris (*empirical research*) merupakan suatu penelitian yang bersifat menjelajah, menelaah, dan menjelaskan suatu kenyataan berdasarkan pengalaman dengan sumber data yang valid. Fokus utama dari penelitian yang bersifat empiris adalah informasi harus didapat dari pengamatan yang terjadi di dunia nyata, dan pengamatan itu harus disajikan berupa data. Data pada penelitian empiris terdapat dua jenis, yaitu data kuantitatif dan data kualitatif. Data kuantitatif disajikan dengan angka, sedangkan kualitatif dijabarkan dengan kalimat.

Penalaran logis dalam bentuk seperangkat prinsip-prinsip yang luas (*a set of broad principles*) yang memberikan kerangka referensi umum untuk mengevaluasi praktek akuntansi dan memberikan pedoman dalam mengembangkan praktek dan prosedur akuntansi yang baru (Hendriksen & Van Breda, 1999). Dalam prakteknya, para peneliti didasarkan pada berbagai jenis teori. Teori akan berguna apabila rumusan teori tersebut dapat dijadikan sebagai alat untuk memprediksi sesuatu yang mungkin terjadi di masa yang akan datang. Susunan konsep, definisi yang menyajikan secara sistematis gambaran fenomena akuntansi yang menjelaskan hubungan antarvariabel dengan variabel lainnya dalam struktur akuntansi dengan maksud dapat menjelaskan dan meramalkan fenomena yang

mungkin akan muncul disebut sebagai teori akuntansi. Dalam teori akuntansi ada dua jenis teori yaitu teori akuntansi normatif dan teori akuntansi positif.

Pada tahun 1960, teori normatif (*normative theory*) merupakan teori yang digunakan dalam akuntansi (Laughlin, 1995). Perumusan akuntansi lebih tertarik pada rekomendasi kebijakan dan apa yang seharusnya dilakukan, bukan apa yang sekarang dipraktekkan. Teori normatif berusaha membenarkan tentang apa yang seharusnya dipraktekkan tanpa mempertimbangkan kondisi lingkungan. Sebagai contoh, ketika kita ingin mengetahui kapan sewa guna usaha harus dikapitalisasi. Tentu pernyataan tersebut menghasilkan berbagai alternatif jawaban. Dengan menggunakan teori akuntansi normatif kita akan memilih yang paling tepat “seharusnya” menggunakan penalaran logis. Di Indonesia teori akuntansi normatif dikenal dengan nama Praktik Akuntansi Berterima Umum (PABU).

Namun, seiring perkembangan, teori normatif mulai ditinggalkan karena dianggap tidak sesuai dengan kondisi dimana teori ini tidak relevan dengan desain sistem akuntansi yang ada. Hal ini diakibatkan karena dalam perkembangan kondisi ekonomi semakin berubah dan berbeda-beda sehingga pendekatan normatif tidak dapat digunakan untuk menghasilkan teori akuntansi dalam praktek sehari-hari. Desain sistem akuntansi normatif kenyataannya tidak dapat digunakan untuk praktek akuntansi (Chariri & Ghozali, 2001).

Teori positif (*positive theory*) muncul sebagai alternatif lain terhadap penerapan teori dalam penelitian, dimana teori akuntansi positif menjelaskan suatu proses, yang menggunakan pemahaman dan pengetahuan serta menggunakan kebijakan akuntansi yang paling sesuai untuk menghadapi kondisi tertentu di masa

yang akan datang. Teori akuntansi positif berkembang seiring dengan kebutuhan untuk menjelaskan dan memprediksi realitas produk yang ada di masyarakat.

Tujuan dari teori akuntansi positif adalah untuk menjelaskan dan memprediksi praktik akuntansi (Chariri & Ghozali, 2001). Menjelaskan berarti membuat alasan-alasan terhadap praktik yang diamati. Misalnya, teori akuntansi positif berusaha menjelaskan mengapa perusahaan tetap menggunakan akuntansi *historical cost* dan mengapa perusahaan tertentu mengubah teknik akuntansi mereka. Prediksi terhadap praktik akuntansi berarti teori berusaha memprediksi fenomena yang belum diamati. Teori akuntansi positif merupakan studi lanjut dari teori akuntansi normatif karena kegagalan normatif dalam menjelaskan fenomena praktik yang terjadi secara nyata. Teori akuntansi positif mempunyai peranan sangat penting dalam perkembangan teori akuntansi. Teori akuntansi positif dapat memberikan pedoman bagi para pembuat kebijakan akuntansi dalam menentukan konsekuensi dari kebijakan tersebut.

Perbedaan utama antara teori positif dan normatif adalah teori normatif bersifat preskriptif sedangkan teori positif bersifat deskriptif, penjelasan atau prediksi (Setialikman, 2005). Teori normatif menuntun untuk memerintah bagaimana akuntan seharusnya bertindak untuk meraih *outcome* yang dianggap baik, cocok, adil dan sebagainya. Sedangkan teori positif menggambarkan bagaimana seseorang bertindak dengan baik, menjelaskan mengapa orang-orang harus bertindak dengan cara tepat dan dapat menjelaskan mengapa orang-orang harus bertindak secara tepat. Karena itu, dibutuhkan pengembangan teori akuntansi

positif yang bertujuan untuk menguji teori akuntansi normatif secara empiris agar memiliki dasar teori yang kuat.

Selain itu, suatu penelitian juga dapat dipengaruhi oleh konstruksi sosial. Menurut Berger dan Luckman (dalam Bungin, 2007) Konstruksi sosial dalam hal ini merupakan suatu pengetahuan yang bersifat keseharian yang hidup dan berkembang di masyarakat seperti konsep, kesadaran umum, wacana publik. Konstruksi sosial (*social construction*) merupakan suatu konsep yang menilai suatu tindakan dari seseorang oleh masyarakat dalam lingkungan tertentu. Terciptanya konstruksi sosial diharapkan menjadi nilai yang dapat diterima oleh masyarakat sekitar dalam suatu lingkungan. Dalam konstruksi sosial setiap individu akan menafsirkan dunia realitas yang ada dimana hal tersebut terjadi karena adanya relasi sosial antara individu dengan lingkungannya ataupun orang disekitarnya. Selanjutnya individu tersebut akan membangun atau menciptakan sebuah pengetahuan (*knowledge*) berdasarkan pada realitas yang telah dilihatnya serta pada struktur pengetahuan yang telah ada sebelumnya. Dengan demikian konstruksi sosial akan sangat berdampak terhadap proses dan hasil dimana suatu penelitian itu dilakukan.

Variasi penelitian berdasarkan metode (Nazir, 2013) antara lain penelitian sejarah, deskriptif, eksperimen, *ex post facto*, dan partisipatori. Penelitian ini akan memetakan metode penelitian yang digunakan oleh para peneliti di Indonesia. Hal tersebut akan dapat menggambarkan metode yang paling banyak dan yang sedikit digunakan oleh para peneliti.

Sedangkan jenis data menurut Sriawan & Utami (2015) secara umum dibagi menjadi dua jenis yaitu, primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data primer dilakukan dengan pengumpulan data yang bersumber dari sumber pertama atau langsung dari lapangan penelitian (Maryati & Suryawati, 2006). Proses pengambilan data dilakukan secara survei dan percobaan. Survei dapat dilakukan dengan beberapa cara, antara lain angket, wawancara dengan responden, dan observasi. Perbedaan survei dengan percobaan adalah ketersediaan data awal. Survei digunakan apabila data sudah ada di lapangan, sedangkan percobaan dilakukan apabila data belum tersedia di lapangan. Percobaan dilakukan dengan memberikan percobaan pada sampel kemudian dilakukan *test* untuk mendapatkan data. Data sekunder tidak diperoleh secara langsung dari objek penelitian. Peneliti mendapatkan data yang sudah ada yang dikumpulkan oleh pihak lain dengan berbagai cara atau metode.

Fokus riset yang akan diangkat dalam penelitian ini ialah variasi gambaran pemetaan dan kecenderungan penelitian yang dilakukan oleh peneliti akuntansi yang ada di Indonesia dengan menggunakan data dari Simposium Nasional Akuntansi (SNA) mulai dari tahun 2012-2014. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif non interaktif. Pendekatan kualitatif dipilih karena penelitian ini dimaksudkan untuk mengungkap makna atau esensi terhadap suatu fenomena. Fenomena tersebut sarat dengan keperilakuan, sikap dan pandangan manusia sehingga sangat tepat untuk diteliti dengan pendekatan kualitatif.

Penelitian kualitatif non interaktif (*non interactive inquiry*) disebut juga penelitian analitis, mengadakan pengkajian berdasarkan analisis dokumen.

Penelitian ini tidak menghimpun data secara interaktif melalui interaksi dengan sumber data manusia. Melainkan, menghimpun, mengidentifikasi, menganalisis, dan mengadakan sintesis data untuk kemudian memberikan interpretasi terhadap konsep, kebijakan, peristiwa yang secara langsung ataupun tidak langsung dapat diamati. Sumber data dalam penelitian kualitatif non interaktif adalah dokumen-dokumen (Hamdi & Bahrudin, 2014).

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Merebean (2009) dilakukan untuk memetakan topik skripsi mahasiswa progdi akuntansi Universitas Kristen Satwa Wacana. *Sampel* yang digunakan oleh peneliti tersebut adalah judul penelitian yang digunakan oleh mahasiswa akuntansi Universitas Kristen Satwa Wacana. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Ulfa (2009), memetakan skripsi mahasiswa Bimbingan dan Konseling Fakultas Ilmu Pendidikan Universitas Pendidikan Negeri. Dan penelitian yang dilakukan oleh Sriawan dan Nur Sita Utami (2005) memetakan penelitian yang dilakukan oleh mahasiswa program Studi Pendidikan Guru Sekolah Dasar Pendidikan Jasmani.

Dari penelitian terdahulu tersebut, peneliti mencoba membuat penelitian yang baru dengan menggunakan *sampel* yang berbeda yaitu menggunakan hasil penelitian yang dilakukan oleh para peneliti Akuntansi di Indonesia dengan mengambil data dari Prosiding Simposium Nasional Akuntansi (SNA). Selain membahas pemetaan penelitian, penelitian ini juga akan membahas bagaimana kecenderungan penelitian di Indonesia. Peneliti akan menggunakan data SNA dari tahun 2012-2014.

Hasil penelitian peneliti akuntansi di Indonesia digunakan sebagai *object* dalam penelitian ini karena penelitian yang meneliti hasil dari peneliti akuntansi di Indonesia belum pernah dilakukan sebelumnya dan cakupan akuntansi dalam penelitian ini menjadi pilihan karena kesesuaian dengan studi yang digeluti. Penelitian ini akan mengidentifikasi hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti akuntansi ke dalam variasi kategori sehingga akan memunculkan pertanyaan tentang bagaimana variasi penelitian akuntansi di Indonesia. Dari penelitian ini, diharapkan mampu memberikan informasi mengenai penelitian yang sudah dilakukan sehingga mampu meningkatkan daya kreatifitas mahasiswa dan dapat menambah cakupan keragaman kajian dalam penulisan suatu penelitian. Akhirnya, judul penelitian yang dipilih oleh peneliti adalah “Meta-Analisis Variasi Penelitian Dari Peneliti Akuntansi Di Indonesia”.

## **1.2 Motivasi Penelitian**

Penelitian akuntansi yang membahas tentang berbagai hasil penelitian dari peneliti-peneliti di Indonesia masih jarang dilakukan. Ada beberapa faktor yang mendorong manusia untuk melakukan suatu penelitian, seperti motivasi ingin tahu ataupun tuntutan dari pekerjaan. Dalam melakukan suatu penelitian, peneliti akuntansi tidak terlepas dari konstruksi sosial yang mempengaruhi hasil penelitian tersebut. Ada beberapa hal yang membuat penelitian yang dilakukan oleh peneliti di Indonesia berbeda satu sama lain seperti desain penelitian, teori pendukung, data, ataupun metode analisis yang digunakan. Penelitian akuntansi di Indonesia tidaklah variatif. Dimana para peneliti cenderung hanya menggunakan satu kategori sebagai contoh jenis kuantitatif lebih banyak dibanding kualitatif. Untuk itu penelitian ini

melakukan kajian mendalam untuk mengidentifikasi, mengkategorisasi, dan menganalisis penelitian peneliti-peneliti akuntansi yang ada di Indonesia untuk melihat bagaimana variasi penelitian oleh peneliti akuntansi di Indonesia.

### **1.3 Pertanyaan Dan Tujuan Penelitian**

Pertanyaan-pertanyaan yang ingin dijawab serta tujuan yang ingin dicapai melalui penelitian ini adalah sebagai berikut: *pertama*, bagaimanakah pemetaan variasi penelitian yang dilakukan oleh peneliti akuntansi di Indonesia berdasarkan jenis penelitian, metode penelitian, lingkup kajian penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data, dan metode analisis data? Jawaban atas pertanyaan ini akan memberikan pemahaman tentang pemetaan variasi penelitian yang dilakukan oleh para peneliti akuntansi di Indonesia.

*Kedua*, bagaimana kecenderungan penelitian yang dilakukan di Indonesia berdasarkan jenis penelitian, metode penelitian, lingkup kajian penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data, dan metode analisis data? Jawaban atas pertanyaan ini akan memberikan pemahaman tentang kecenderungan penelitian yang dilakukan oleh penelitian akuntansi di Indonesia.

### **1.4 Kontribusi Penelitian**

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat tentang bagaimana keberagaman atau variasi penelitian yang ada di Indonesia. Penelitian ini dilakukan dengan pemetaan hasil-hasil penelitian. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi sebagai berikut :



1. Bagi ilmu pengetahuan, penelitian tentang identifikasi penelitian yang dilakukan oleh peneliti-peneliti di Indonesia diharapkan dapat memberikan wawasan bagi pengembangan penelitian selanjutnya dengan memberikan gambaran penelitian terutama kepada calon peneliti sebagai referensi untuk membuat suatu penelitian baru terhadap topik yang masih jarang dilakukan.
2. Mengenalkan kepada peneliti akuntansi tentang bagaimana variasi penelitian akuntansi yang ada di Indonesia sehingga dapat mendorong keberagaman jenis atau pun topik penelitian akuntansi.

## **1.5 Sistematika Penulisan**

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Berisi latar belakang masalah, rumusan masalah penelitian yang diikuti dengan pertanyaan-pertanyaan penelitian mendasar, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

### **BAB II : TELAAH PUSTAKA**

Berisi penjelasan yang mendukung penelitian dan teori-teori yang digunakan sebagai landasan dan pendukung penelitian ini.

### **BAB III : METODE PENELITIAN**

Berisi penjelasan desain penelitian yang digunakan, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, objek penelitian dan analisis data, serta penjelasan mengenai pendekatan kualitatif yang digunakan dalam penelitian ini.

#### BAB IV : PEMBAHASAN

Berikan pemetaan variasi penelitian berdasarkan jenis penelitian, lingkup kajian, lokasi penelitian, sumber kajian, teknik pengumpulan data, teknik analisis. Dan pembahasan kecenderungan hasil penelitian berdasarkan jenis penelitian, metode penelitian, lingkup kajian penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data, dan metode analisis data tersebut.

#### BAB V : PENUTUP

Berisi kesimpulan, keterbatasan penelitian serta berbagai saran untuk mengatasi keterbatasan tersebut bagi penelitian selanjutnya.