

**META-ANALISIS PENELITIAN AKUNTANSI  
DI INDONESIA  
PERIODE TAHUN 2014-2016**



**SKRIPSI**

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

Disusun oleh:

**KORNELIUS GERALDO ADRIAN PRATAMA**

**NIM. 12030114130162**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

**2018**

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Mahasiswa : Kornelius Geraldo Adrian Pratama  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030114130162  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi  
Judul Skripsi : **META-ANALISIS PENELITIAN  
AKUNTANSI DI INDONESIA  
PERIODE TAHUN 2014-2016**  
Dosen Pembimbing : Dwi Cahyo Utomo, S.E., M.A., Ph.D. Akt.

Semarang, 14 Agustus 2018

Dosen Pembimbing

(Dwi Cahyo Utomo, S.E., M.A., Ph.D. Akt.)

NIP. 19750613 199903 1002

## **PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN**

Nama Penyusun : Kornelius Geraldo Adrian Pratama  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030114130162  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi  
Judul Skripsi : **META-ANALISIS PENELITIAN  
AKUNTANSI DI INDONESIA  
PERIODE TAHUN 2014-2016**

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal**

Tim Penguji:

1. Dwi Cahyo Utomo, S.E., M.A., Ph.D. Akt. (.....)
2. Adityawarman, SE, M.Acc., Akt. (.....)
3. Moh Didik Ardiyanto, S.E., M.Si., Akt. (.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Kornelius Geraldo Adrian Pratama menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“META-ANALISIS PENELITIAN AKUNTANSI DI INDONESIA PERIODE TAHUN 2014-2016”** 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, 14 Agustus 2018

Yang membuat pernyataan,

(Kornelius Geraldo Adrian Pratama)

NIM. 12030114130162

## ABSTRAK

Penelitian akuntansi yang dipublikasikan di jurnal akuntansi teratas dunia menurut Moser (2012) kurang inovatif, dimana topik penelitian yang terkonsentrasi pada lingkup manajemen laba, pemikiran analitis atau manajemen, kompensasi, peraturan, tata kelola atau penganggaran. Selain itu, metode penelitian dan teori dasar yang digunakan dalam penelitian akuntansi cenderung menggunakan jenis tertentu saja. Dengan adanya permasalahan tersebut, mendorong penulis untuk melakukan pemetaan terhadap penelitian akuntansi di Indonesia. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mencari tahu kecenderungan penelitian akuntansi di Indonesia, khususnya pada periode tahun 2014-2016.

Penelitian ini menggunakan menggunakan metodologi kualitatif deskriptif dengan teknik meta-analisis. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu diambil dari *Proceeding* Simposium Nasional Akuntansi (SNA), Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia (JAKI) dan Jurnal Akuntansi Multiparadigma (JAMAL) periode tahun 2014-2016.

Hasil pemetaan dari penelitian ini menyatakan bahwa penelitian akuntansi di Indonesia periode tahun 2014-2016 cenderung menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan teori dasar *agency theory*. Bidang kajian akuntansi keuangan dan pasar modal (AKPM) merupakan bidang kajian yang paling banyak diteliti. Sumber penelitian data sekunder paling banyak digunakan dengan teknik pengumpulan data *document review*. Selain itu *corporation* merupakan objek penelitian yang paling banyak diteliti.

Kata Kunci: penelitian akuntansi, pemetaan, meta-analisis, kecenderungan, SNA, JAKI, JAMAL

## **ABSTRACT**

*Accounting research published in the world's top accounting journal according to Moser (2012) is less innovative. Moser said that research topics were concentrated in the scope of earnings management, analytical or management thinking, compensation, regulation, governance or budgeting. In addition, research methods and basic theories used in accounting research tend to use only certain types. With the existence of these problems, encourage the writer to do a mapping of accounting research in Indonesia. The purpose of this research is to find out the trends of accounting research in Indonesia, especially in 2014-2016.*

*This study uses descriptive qualitative methodology with meta-analysis techniques. The data used in this study are secondary data which is taken from the Proceeding Simposium Nasional Akuntansi (SNA), Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia (JAKI) and Jurnal Akuntansi Multiparadigma (JAMAL) for the 2012-2016 period.*

*The mapping results of this study state that accounting research in Indonesia in the 2014-2016 period tends to use quantitative research with the basic theory of agency theory. The field of financial accounting and capital market studies (AKPM) is the most studied field of study. Secondary data research sources are most widely used with document review data collection techniques. In addition the corporation is the object of research that is the most studied.*

*Keywords: accounting research, mapping, meta-analysis, trends, SNA, JAKI,*

*JAMAL*

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **PENGKHOTBAH 3:11**

“Dia telah menjadikan segala sesuatu dengan indah pada waktunya. Allah juga telah memberikan kekekalan dalam hati mereka, tetapi manusia tidak dapat mengetahui pekerjaan yang telah Allah lakukan dari awal sampai akhir.”

**" JANGAN MENGAMBIL SESUATU KECUALI GAMBAR "**

**" JANGAN MEMBURU SESUATU KECUALI WAKTU "**

**" JANGAN MENINGGALKAN SESUATU KECUALI JEJAK "**

**(Motto Pecinta Alam)**

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai dan menolongku.

Kedua orang tua dan adikku yang selalu memberikan dukungan.

Serta partnerku Juwon

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan penyertaan-Nya kepada penulis, sehingga skripsi yang berjudul: **“Meta-Analisis Penelitian Akuntansi di Indonesia Periode Tahun 2014-2016”** dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

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

1. Tuhan Yang Maha Esa berkat tuntunan dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Orang tua tercinta Hindarso Triwidyanto dan Agnes Prahari Astuti, untuk setiap kasih sayang dan doa, pengorbanan serta dukungan 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 pengerjaan skripsi.
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. Dr. Dwi Ratmono, S.E., M.Si. 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. Adik tercinta, Bernadeta Natasha Augelia D.P. dan Bruno yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Tri Agustin Juwon P. selaku pendamping dan partner yang selalu ada dan memberikan begitu banyak bantuan kepada penulis sejak awal kuliah dan pada setiap proses penyelesaian skripsi.
11. Sahabat-sahabatku, di H2, Nadya C., Tri Agustin Juwon, Yadhi G.M. Sagala, Edward P.V.P. dan Galih Ayu K. sebagai sahabat bermain dan berkreasi sejak awal kuliah.
12. Atasan dan rekan-rekan magangku Pak Dwi, Bu Ratna, Mbak Asna, Mbak Miryam, Juwon, Vega dan Ivan di Direktorat Keuangan Universitas Diponegoro.
13. Saudara-saudariku FEPALA XXIV, Naufal, Khisnun, Hanif, Ayu, Sofi, Widya, Qeqe, Yana, Lili, Chandra, Aurora, Maulana, Mbak Nanik, Aldi.
14. Keluarga besar FEPALA, yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas kebersamaan dan pelajaran hidup yang diberikan.
15. Tim Perkap Olimpiade Diponegoro 2016, Arista, Ayin, Devi, Faishal, Thoriq, Naffis, Syarif, Kevin, Krisna, Irham, Masti, Dito, Resiska, Nia, Sekar, Theo dan Ulum.

16. Teman-teman PMKRI Cabang Semarang Rama, Sava, Adit, Sebas, Gaby, Tika, Adita, Dita, Sherin, Cubby. Tinus dll.
17. Teman-teman KKN Tim I Desa Pagergunung Kabupaten Kendal, Yana, Awan, Via, Mbak Ella, Astrid dan Lylin.
18. Teman-teman kepengurusan dan kepanitiaan di KSPM, UCC, HIPMI, PRMK, BK MWA Undip UM, KJAI, PMKRI, YOT dan KOKERMA yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
19. Teman bimbingan skripsi, Juwon, Vega, Daus dan Anna yang selalu memberikan semangat disaat bimbingan dan progres menyelesaikan tugas akhir.
20. Keluarga Besar Akuntansi Undip 2014, 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 terdapat kekurangan dan kesalahan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Semarang, 14 Agustus 2018

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN 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> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
1.5. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	11
2.1. Landasan Teori .....	11
2.2. Penelitian Terdahulu.....	30

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1. Desain Penelitian .....	34
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	35
3.3. Metode Pengelompokan Data .....	36
3.4. Teknik Analisis.....	37
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	42
4.2. Pembahasan.....	78
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>97</b>
5.1. Simpulan.....	97
5.2. Keterbatasan.....	100
5.3. Saran .....	100
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>101</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>105</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	
Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 4.1	
Rincian Jumlah Penelitian Yang Dipetakan.....	43
Tabel 4.1.1	
Pemetaan Berdasarkan Kategori Jenis Penelitian.....	43
Tabel 4.1.1.1.	
Pemetaan Jenis Penelitian Kuantitatif Menurut Teori Yang Digunakan .....	45
Tabel 4.1.1.2.	
Pemetaan Penggunaan Teori Agensi Menurut Bidang Kajian.....	48
Tabel 4.1.1.3	
Pemetaan Metodologi Pada Jenis Penelitian Kualitatif .....	51
Tabel 4.1.1.4	
Pemetaan Penelitian Kualitatif Berdasarkan Pendekatan .....	52
Tabel 4.1.2	
Pemetaan Berdasarkan Kategori Bidang Kajian .....	54
Tabel 4.1.2.1	
Pemetaan Bidang Kajian Pada Penelitian Kuantitatif.....	57
Tabel 4.1.2.2	
Pemetaan Bidang Kajian Pada Penelitian Kualitatif.....	60

Tabel 4.1.2.3	
Pemetaan Bidang Kajian Pada Penelitian <i>Mixed Method</i> .....	63
Tabel 4.1.3	
Pemetaan Berdasarkan Kategori Teknik Pengumpulan Data .....	66
Tabel 4.1.3.1	
Pemetaan Teknik Pengumpulan Data Pada Penelitian Kuantitatif.....	68
Tabel 4.1.3.2	
Pemetaan Teknik Pengumpulan Data Pada Penelitian Kualitatif.....	69
Tabel 4.1.3.3	
Pemetaan Teknik Pengumpulan Data Pada Penelitian <i>Mixed Methods</i> .....	71
Tabel 4.1.4	
Pemetaan Berdasarkan Kategori Sumber Data.....	73
Tabel 4.1.4.1	
Pemetaan Kategori Sumber Data Pada Penelitian Kuantitatif .....	74
Tabel 4.1.4.2	
Pemetaan Kategori Sumber Data Pada Penelitian Kualitatif .....	75
Tabel 4.1.4.3	
Pemetaan Kategori Sumber Data Pada Penelitian <i>Mixed Methods</i> .....	76
Tabel 4.1.5	
Pemetaan Berdasarkan Kategori Objek Penelitian .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Klasifikasi Metodologi Penelitian Menurut Burrell & Morgan (1979).....	18
Grafik 4.1 Kategori Jenis Penelitian .....	78
Grafik 4.2. Teori Dasar Yang Digunakan Pada Jenis Penelitian Kuantitatif .....	79
Grafik 4.3. Bidang Kajian Yang Menggunakan Teori Agensi.....	80
Grafik 4.4. Metodologi Penelitian Pada Jenis Penelitian Kualitatif .....	81
Grafik 4.5. Pendekatan Pada Penelitian Dengan Metodologi Interpretive .....	82
Grafik 4.6. Kategori Bidang Kajian.....	83
Grafik 4.7. Bidang Kajian Pada Penelitian Kuantitatif.....	84
Grafik 4.8. Bidang Kajian Pada Penelitian Kualitatif .....	85
Grafik 4.9. Bidang Kajian Pada Penelitian <i>Mixed Methods</i> .....	86
Grafik 4.10. Kategori Teknik Pengumpulan Data .....	87
Grafik 4.11. Kategori Sumber Data .....	88
Grafik 4.12. Kategori Objek Penelitian .....	90
Grafik 4.13. <i>Trend</i> Jenis Penelitian .....	92
Grafik 4.14. Trend Bidang Kajian .....	93
Grafik 4.15. Trend Teknik Pengumpulan Data .....	94
Grafik 4.16. Trend Sumber Data .....	95
Grafik 4.17. Trend Objek Penelitian.....	96

## DAFTAR LAMPIRAN

### LAMPIRAN A

Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia (JAKI) ..... 105

### LAMPIRAN B

Jurnal Akuntansi Multiparadigma ..... 110

### LAMPIRAN C

*Proceding SNA XVII Mataram (2014)* ..... 123

### LAMPIRAN D

*Proceding SNA XVIII Medan (2015)* ..... 142

### LAMPIRAN E

*Proceding SNA XIX Lampung (2016)* ..... 161

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Penelitian merupakan suatu proses sistematis untuk memecahkan permasalahan yang dilakukan dengan penerapan metode ilmiah. Menurut McMillan dan Schumacher (1989) dalam Wiersma (1991), penelitian didefinisikan sebagai proses sistematis pengumpulan dan penganalisisan data (informasi) untuk berbagai tujuan. Sementara itu, Kerlinger (1990) mendefinisikan penelitian ilmiah sebagai penyelidikan sistematis, terkontrol, empiris dan kritis tentang fenomena sosial yang dibimbing oleh teori dan hipotesis tentang dugaan yang berhubungan dengan fenomena tersebut. Dimana fenomena sosial yang dapat diselidiki melalui penelitian salah satunya adalah bidang akuntansi.

Penelitian Akuntansi sendiri telah mengalami kemajuan yang begitu pesat. Hal tersebut dapat tampak dari artikel-artikel yang diterbitkan oleh sejumlah jurnal akuntansi seperti *Journal of Accounting Research*, *The Accounting Review* dan *Journal of Accounting and Economics*. Berbagai artikel penelitian yang muncul dalam jurnal-jurnal tersebut menggunakan sejumlah pendekatan. Kemajuan tersebut ditandai dengan adanya pergeseran tajam dari pendekatan klasikal atau positivism (*mainstream approach*) menuju ke pendekatan alternative atau radikal yang meminjam berbagai metodologi penelitian dari cabang ilmu pengetahuan sosial lainnya.

Pendekatan klasikal/positivis menitikberatkan pada pemikiran normatif mengalami kejayaan pada tahun 1960-an. Pendekatan ini berakar dari perkembangan ilmu filsafat sejak abad 17 yang muncul dari pertentangan antara rasionalisme dan empirisme. Menurut kaum rasionalis, pengetahuan pasti secara mutlak tidak dapat ditemukan dengan pengalaman inderawi dan harus dicari melalui alam pikiran (*in the realm of the mind*). Di sisi lain kaum empiris yang diwakili oleh Berkeley, John Locke dan David Hume berpendapat bahwa suatu basis pengetahuan dapat ditemukan melalui pengalaman inderawi. Namun, Hume melihat terdapat kelemahan dari teori empiris, dimana pandangan inderawi mengenai kejadian yang terjadi di sekitar kita diterbingkai oleh konstruksi psikologis dari masing-masing individu. Guna menyempurkan teori empiris tersebut, maka dilakukan penggabungan antara teori rasionalis dan empiris menjadi satu teori baru yang disebut teori positivisme. Dalam metodologi penelitian akuntansi teori positivisme dibagi menjadi dua yaitu *Logical Positivism* dan *Falsificationism*.

Pada Tahun 1970-an muncul usaha untuk menggerser dominasi penggunaan pendekatan klasikal dalam penelitian akuntansi. Menurut Chariri dan Ghozali (2003) terdapat dua alasan yang mendasari pergeseran dominasi pendekatan klasikal. Alasan pertama, pendekatan normatif tidak dapat menghasilkan teori akuntansi yang siap pakai dalam praktek akuntansi. Desain sistem akuntansi yang dihasilkan tidak terpakai dalam praktek dan perlu adanya tambahan pemahaman akuntansi secara deskriptif untuk penerapannya. Alasan kedua, adanya usaha untuk memahami akuntansi secara mendalam dan empiris.

Menurut Hopwood (2007), pembaharuan penelitian akuntansi pada medio 1970-an diprakarsai komunitas peneliti akuntansi di Chicago. Mereka melakukan pengembangan penelitian akuntansi dalam lingkup yang lebih luas dan abstrak. Tidak hanya mengenai penyelidikan intelektual yang berfokus pada tradisi institusional yang pada saat itu menjadi bahasan utama pada pendekatan akuntansi klasikal. Fokus penelitian baru ini, menitikberatkan pada pendekatan ekonomi dan perilaku (*behaviour*). Pembaharuan tersebut ditandai dengan munculnya penelitian dari Fama (1970) mengenai *efficient markets* yang merupakan kolaborasi antara keuangan, ekonomi dan statistik. Selain itu, terdapat juga penelitian dari Ball dan Brown (1968) mengenai *evaluation of accounting income numbers* dan Hopwood (1973) mengenai *accounting system and managerial behaviour* yang menggabungkan pendekatan psikologi sosial dan sosiologi organisasi dengan perhitungan akuntansi. Dengan adanya penelitian-penelitian tersebut telah melahirkan suasana baru bagi penelitian empiris manajemen dan akuntansi.

Terlepas dari adanya upaya pembaruan tersebut, tidak dapat dipungkiri bahwa hingga saat ini penelitian akuntansi masih didominasi pendekatan *mainstream*. Chariri dan Ghozali (2003) mengemukakan bahwa artikel-artikel yang diterbitkan pada jurnal *The Accounting Review*, *Journal of Accounting* maupun *Journal of Business Research* hampir semuanya masih mengadaptasi pendekatan *mainstream* yang menggunakan pengujian hipotesis dan model matematis. Dapat disimpulkan bahwa penelitian akuntansi hingga saat ini masih belum dapat bergerak dari model penelitian klasikal.

Mengenai hal tersebut, sejumlah ilmuan terkemuka memberikan sejumlah pendapat. Moser (2012) berpendapat bahwa penelitian yang dipublikasikan di jurnal akuntansi teratas di dunia kurang inovatif. Dari hasil pengamatannya, Moser menemukan fakta dimana sejumlah besar penelitian akuntansi yang diterbitkan masih berkaitan dengan kelompok topik yang terbatas, seperti manajemen laba, pemikiran analitis atau manajemen, kompensasi, peraturan, tata kelola atau penganggaran. Selain itu, metode penelitian yang digunakan cenderung serupa, (misal studi arsip) dan berdasarkan pada teori dasar yang sama (misalnya teori ekonomi konvensional).

Fellingham (2007), Demski (2007) dan Basu (2012) dalam Rebele dan St. Pierre (2015) turut memberikan tanggapan mengenai keadaan penelitian akuntansi saat ini. Mereka berpendapat bahwa penelitian teoritis akuntansi hanya memberikan sedikit dampak pada praktik akuntansi sehingga hal tersebut menyebabkan timbul kesenjangan antara perkembangan akuntansi secara teoritis dibanding praktik akuntansi di lapangan.

Hopwood (2007) turut memberikan pendapat, bahwa penelitian akuntansi kurang menggabungkan perspektif baru, wawasan dan kolaborasi dengan disiplin ilmu pengetahuan yang lainnya. Ia juga mengemukakan bahwa banyak penelitian yang dilakukan oleh akademisi akuntansi bersifat konservatif, pada dasarnya mereka cenderung mengambil sikap aman dengan melakukan penelitian pada topik yang telah diterima secara luas.

Pernyataan dari para ahli tersebut mendorong peneliti untuk melakukan analisis mengenai kecenderungan penelitian akuntansi di Indonesia. Peneliti melakukan pemetaan penelitian akuntansi agar dapat mengetahui kecenderungan penelitian yang dilakukan oleh para peneliti akuntansi di Indonesia. Penelitian ini memetakan penelitian akuntansi yang dipublikasikan di jurnal akuntansi teratas (terakreditasi) di Indonesia yaitu Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia (JAKI), Jurnal Akuntansi Multiparadigma (JAMAL) dan *Proceeding* Simposium Nasional Akuntansi (SNA) periode tahun 2014-2016.

Menurut Emzir (2012) penelitian kualitatif mengumpulkan data penting secara terbuka yang dimaksudkan untuk mengembangkan teori atau pola dari data. Jenis penelitian kualitatif sesuai dengan fokus studi dari penelitian ini, dimana pemetaan dari data-data yang dikumpulkan akan membentuk sebuah pola tertentu yang dapat ditarik menjadi sebuah kesimpulan. Selain itu hakikat dari pertanyaan penelitian yang sering dimulai dengan “bagaimana” atau “apa”, pada topik yang dieksplorasi, menyajikan suatu pandangan yang mendetail tentang topik tersebut (Creswell, 1998).

Untuk mendukung penelitian ini digunakan metodologi deskriptif. Metodologi deskriptif digunakan untuk membahas penelitian dengan meneliti, mengolah, menganalisis, serta menginterpretasi hal yang ditulis dengan pembahasan yang sistematis dan teratur, yang kemudian ditutup dengan kesimpulan dan saran. Menurut Sugiyono (2009) metodologi deskriptif merupakan metode yang bertujuan memberikan gambaran atau mendeskripsikan suatu objek penelitian

yang diteliti melalui sample data yang telah dikumpulkan dan membuat kesimpulan yang berlaku umum.

Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah teknik *meta-analysis*. *Meta-analysis* merupakan analisis secara ketat (*rigorous*) yang dilakukan sebagai alternatif terhadap pembahasan secara naratif dan bernada informal (*casual*) yang biasa dilakukan untuk mengulas tentang penelitian-penelitian yang sudah dilakukan, seperti yang biasa dilakukan untuk memahami sebuah bidang keilmuan yang sedang mengalami pertumbuhan secara pesat (Hunter dan Schmidt, 1990). *Meta-analysis* dipilih dengan tujuan untuk mengintegrasikan temuan-temuan yang ada untuk menggambarkan kecenderungan penelitian akuntansi di Indonesia.

Terdapat beberapa penelitian dengan topik pemetaan penelitian akuntansi yang pernah dilakukan sebelumnya. Pertama, penelitian dari Merebean (2009) melakukan pemetaan topik skripsi mahasiswa Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Satya Wacana kurun waktu 2004-2008. Pada penelitian ini pemetaan dilakukan berdasarkan kategori bidang kajian dan metode penelitian serta jumlah dosen pembimbing skripsi. Kedua, penelitian dari Darmayasa dan Aneswari (2015) yang melakukan pemetaan terhadap penelitian interpretive yang dipublikasikan pada *Proceeding Simposium Nasional Akuntansi (SNA)* dan *Simposium Nasional Akuntansi Vokasi (SNAV)* serta pada jurnal ilmiah akuntansi terakreditasi JKP (*Jurnal Keuangan dan Perbankan*), JAK (*Jurnal Akuntansi dan Keuangan*) dan JAMAL (*Jurnal Akuntansi Multiparadigma*) periode tahun 2013-2015. Penelitian ini melakukan pemetaan berdasarkan jenis penelitian

dan metodologi penelitian. Dan yang ketiga, penelitian dari Hutagalung dan Utomo (2017) melakukan pemetaan penelitian akuntansi yang dipublikasikan pada *Proceeding* Simposium Nasional Akuntansi (SNA) periode tahun 2012-2014. Pemetaan penelitian dilakukan berdasarkan kategori jenis penelitian, metodologi penelitian, bidang kajian, sumber data penelitian, teknik pengumpulan data dan metode analisis.

Pada penelitian ini, peneliti berusaha melengkapi, mengembangkan dan mencari fakta-fakta baru yang dapat digali dari pemetaan penelitian akuntansi di Indonesia, khususnya pada periode tahun 2014-2016. Pada penelitian sebelumnya cakupan penelitian hanya berfokus lingkup yang kecil ataupun pada salah satu jenis metodologi saja sehingga peneliti merasa penelitian tersebut masih belum dapat menggambarkan keadaan penelitian akuntansi secara komprehensif, khususnya untuk melihat dan menyimpulkan apakah penelitian akuntansi di Indonesia pada periode tahun 2014-2016 kurang inovatif seperti halnya yang terjadi pada penelitian akuntansi yang diterbitkan di jurnal akuntansi teratas di dunia. Selain itu pada penelitian sebelumnya, pemetaan yang dilakukan kurang mendalam sehingga masih sangat memungkinkan untuk dilakukan pengembangan lebih lanjut. Dengan pemetaan yang lebih mendalam tersebut, dapat ditemukan fakta-fakta baru yang belum pernah terkuak sebelumnya.

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan gambaran mengenai kecenderungan penelitian akuntansi di Indonesia pada tahun 2014-2016 dari segi jenis penelitian, metodologi penelitian, bidang kajian, teknik pengumpulan data,

sumber data dan objek penelitian. Atas dasar tersebut, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai “Meta-analisis Penelitian Akuntansi di Indonesia Periode Tahun 2014-2016”.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Penelitian akuntansi yang dipublikasikan di jurnal akuntansi teratas dunia menurut Moser (2012) kurang inovatif. Moser mengatakan bahwa topik penelitian yang terkonsentrasi pada lingkup manajemen laba, pemikiran analitis atau manajemen, kompensasi, peraturan, tata kelola atau penganggaran. Selain itu, metode penelitian dan teori dasar yang digunakan dalam penelitian akuntansi cenderung menggunakan jenis tertentu saja. Dengan adanya permasalahan tersebut mendorong penulis untuk melakukan pemetaan untuk mencari tahu kecenderungan penelitian akuntansi di Indonesia, khususnya pada tahun 2014-2016.

Penelitian akuntansi dengan topik pemetaan judul penelitian akuntansi sendiri masih jarang diteliti, bahkan di Indonesia penelitian akuntansi dengan topik ini jumlahnya masih sangat sedikit. Adapun beberapa penelitian dengan topik serupa namun peneliti merasa masih belum dapat memberikan gambaran detail atas kecenderungan penelitian akuntansi di Indonesia. Untuk menjawab permasalahan tersebut, peneliti merangkumnya dalam pertanyaan penelitian berikut.

1. Bagaimana peta penelitian akuntansi di Indonesia pada tahun 2014-2016 dari segi jenis penelitian, metodologi penelitian, bidang kajian, teknik pengumpulan data, sumber data dan objek penelitian?

2. Bagaimana kecenderungan penelitian akuntansi di Indonesia pada tahun 2014-2016?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

1. Memberikan gambaran mengenai pemetaan penelitian akuntansi di Indonesia pada tahun 2014-2016.
2. Menganalisis kecenderungan penelitian akuntansi yang dilakukan di Indonesia pada tahun 2014-2016 dari segi jenis penelitian, metodologi penelitian, bidang kajian, teknik pengumpulan data, sumber data dan objek penelitian.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

1. Kegunaan Teoritis

Penelitian ini memberikan wawasan untuk pengembangan penelitian akuntansi selanjutnya serta menjadi referensi bagi para peneliti-peneliti baru di bidang akuntansi untuk melakukan penelitian dengan topik yang masih jarang diteliti.

2. Kegunaan Praktis

Memberikan gambaran kecenderungan penelitian akuntansi di Indonesia, sehingga kedepannya diharapkan peneliti akuntansi terus berinovasi dalam penelitian yang mereka lakukan.

### **1.5. Sistematika Penulisan**

Sistematika penyusunan yang digunakan pada penelitian ini dijelaskan sebagai berikut:

**BAB I : PENDAHULUAN**

Pokok bahasan yang menjelaskan latar belakang penelitian, rumusan masalah penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

**BAB II : TELAAH PUSTAKA**

Pokok bahasan yang menjelaskan landasan teori dan penelitian terdahulu.

**BAB III : METODE PENELITIAN**

Pokok bahasan yang menjelaskan desain penelitian, jenis dan sumber data, metode pengelompokan data dan metode analisis data.

**BAB IV : HASIL DAN ANALISIS**

Pokok bahasan yang menjelaskan hasil penelitian dan pembahasan hasil penelitian.

**BAB V : PENUTUP**

Pokok bahasan yang menjelaskan kesimpulan, keterbatasan dan saran untuk penelitian