

**DUA TAHUN PENELITIAN AKUNTANSI DI UNIVERSITAS
AIRLANGGA: SEBUAH DESKRIPTIF**

**SKRIPSI
DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH
NYUHARTO EKO PRABOWO
NIM: 041113130**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

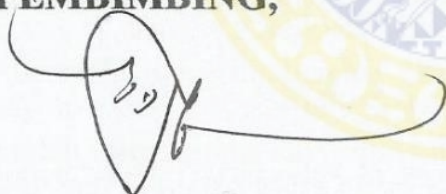
2016

SKRIPSI

**DUA TAHUN PENELITIAN AKUNTANSI DI UNIVERSITAS
AIRLANGGA: SEBUAH DESKRIPTIF**

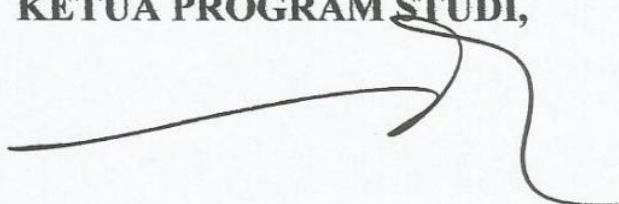
**DIAJUKAN OLEH:
NYUHARTO EKO PRABOWO
NIM: 041113130**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:
DOSEN PEMBIMBING,**



NOVRYS SUHARDIANTO, SE., MSA., Ak. TANGGAL 21/1/2016

KETUA PROGRAM STUDI,



ADE PALUPI, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA. TANGGAL 26/01/2016

PERNYAATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Nyuharto Eko Prabowo, 041113130) menyatakan bahwa:

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

Surabaya, 5 Januari 2016



Nyuharto Eko Prabowo
NIM.041113130

KATA PENGANTAR

Puji syukur selalu terhaturkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat kesempatan, kekuatan dan petunjuk sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “DUA TAHUN PENELITIAN AKUNTANSI DI UNIVERSITAS AIRLANGGA: SEBUAH DESKRIPTIF”.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, atas segala nikmat dan karunia yang diberikan
2. Ibu Prof. Dr. Dian Agustina, SE., M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan fasilitas berharga selama penulis menempuh studi S1.
3. Ibu Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang memberikan dukungan secara moril maupun materiil kepada peneliti dalam menyelesaikan menempuh studi S1 dan menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Novrys Suhardianto, SE., MSA., Ak selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan penulis serta memberi masukan berharga hingga terselesaikannya skripsi ini.

5. Ibu Dra. Yustrida Bernawati, M.Si., Ak selaku dosen wali yang selalu memberi masukan dan saran dalam menyelesaikan masalah yang dihadapi penulis dalam perkuliahan.
6. DIKTI yang telah memberikan kesempatan kepada Penulis untuk mendapatkan beasiswa BIDIKMISI sehingga dapat melanjutkan pendidikan.
7. Kedua orang tua yang selalu mengiringi langkah penulis dengan ikhlas dan kasih sayang serta tidak pernah berhenti memanjatkan do'a untuk kebahagiaan puteranya.
8. Teman-teman seperjuangan Aks1 2011, IMM Universitas Airlangga, UKM TS UA, kontrakan Salman Alfarisi, beserta semua pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu terimakasih telah membantu dan mendo'akan hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu masukan, saran, dan kritik yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan tulisan ini agar dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 5 Januari 2016

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan perkembangan penelitian akuntansi yang tertulis dalam bentuk skripsi di Universitas Airlangga selama dua tahun. Penelitian ini berusaha menjelaskan rumpun-rumpun penelitian akuntansi dan tema-tema yang ada di tiap rumpun penelitian. Penelitian ini hanya memberikan deskriptif yang mengarah pada pembuatan model dari hasil review yang dilakukan. sehingga penelitian ini bisa disebut sebagai penelitian semi permodelan deskriptif

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode deskriptif untuk membuat deskripsi penelitian akuntansi dari skripsi-skripsi mahasiswa yang telah terkumpul di Ruang Baca Fakultas Ekonomi dan Bisnis selama periode tahun 2013-2014. Berdasarkan analisis terhadap 502 penelitian akuntansi yang berupa skripsi menemukan delapan rumpun dan tiap rumpun memiliki tema dengan total 40 tema. Di antara penelitian akuntansi yang ada, terdapat tema penelitian yang sangat jarang diteliti dan ada pula penelitian yang sudah sangat sering diteliti

Implikasi dari penelitian akuntansi yang telah dideskripsikan terhadap agenda penelitian akuntansi di masa depan adalah perlunya pengarahannya pada tema-tema yang masih jarang diteliti dan mengurangi penelitian yang sudah terlalu banyak diteliti.

Kata kunci: penelitian akuntansi, deskripsi penelitian akuntansi, semi permodelan deskriptif

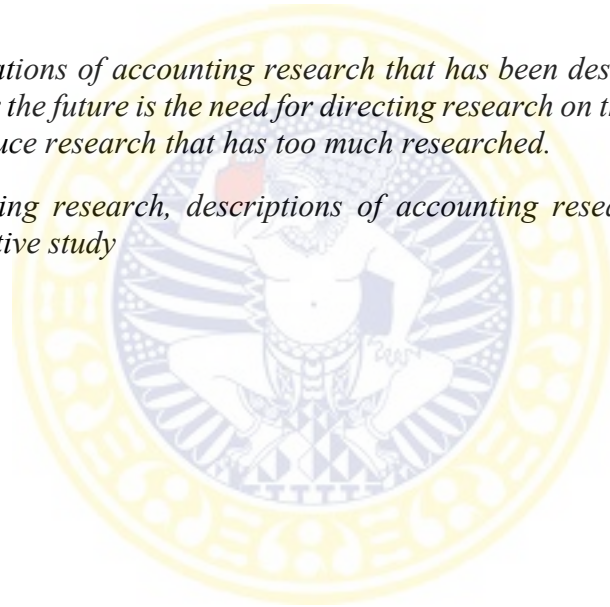
ABSTRACT

This study aims to describe the development of accounting research that is written in the form of thesis at Airlangga University for two years. This study attempts to explain disciplines accounting research and the themes in each discipline of research. This study only gives a descriptive to the modeling of the results of a review conducted. So this study could be described as semi modeling descriptive study

This study used a qualitative approach with descriptive methods to create a description of the accounting research thesis students who had gathered in the reading room of the faculty of economics and business for the period 2013-2014. Based on an analysis of 502 studies accounting in the form of thesis found 8 discipline and each discipline had a theme with a total of 40 themes. Among the existing accounting research, there is research theme that is very rarely researched and there is research theme that is very often.

The implications of accounting research that has been described to accounting research agenda for the future is the need for directing research on themes that are rarely researched and reduce research that has too much researched.

Keywords: accounting research, descriptions of accounting research, semi modeling descriptive study



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.4.1. Manfaat Teoritis	5
1.4.2. Manfaat Praktis	6
1.4.3. Manfaat Kebijakan	6
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Perkembangan Penelitian Akuntansi	10

2.1.1. Tema-tema MBAR	12
2.1.1.1. Konsekuensi regulasi akuntansi	15
2.1.1.2. Konsekuensi alternatif ukuran kinerja	15
2.1.1.3. Konsekuensi pengungkapan akuntansi	16
2.1.1.4. Kandungan informasi nilai akuntansi	16
2.1.1.5. Perilaku analis	17
2.1.1.6. Perilaku diskresionari	17
2.1.1.7. Analisis fundamental dan penilaian	17
2.1.1.8. Efisiensi pasar	18
2.1.1.9. Relevansi nilai	18
2.1.1.10. Koefisien respon laba/ERC	19
2.1.2. Tema-tema penelitian akuntansi manajemen	19
2.1.2.1. Sebab dan akibat penganggaran di tingkat individu	20
2.1.2.2. Sebab dan akibat penganggaran di tingkat perusahaan	20
2.1.2.3. Informasi untuk perencanaan dan pengendalian	21
2.1.2.4. Implementasi perubahan akuntansi manajemen	21
2.1.2.5. Ukuran kinerja dan insentif	21
2.1.2.6. Kontrak dan pengendalian: dalam proses mikro	22
2.1.2.7. Penilaian dan keputusan individu	22
2.1.2.8. Akuntansi manajemen dalam konteks sejarah dan masyarakat	22

2.1.2.9. Proses perubahn organisasi dan hubungan antara keuangan dan realitas operasional	22
2.1.3. Tema penelitian rumpu selain AKPM dan AM	
2.2. Penelitian Pemetaan	23
2.2.1. Pendekatan penelitian pemetaan	24
2.2.2. Kerangka pemetaan penelitian akuntansi	25
2.3. Kerangka Konseptual Penelitian	27
BAB 3 METODE PENELITIAN	29
3.1. Pendekatan Penelitian	29
3.2. Periode Penelitian	29
3.3. Sumber dan Pengumpulan Data Penelitian	30
3.4. Fokus Penelitian	31
3.5. Tahapan Analisis Data	31
3.6. Kerangka Deskriptif Penelitian Akuntansi	33
3.6.1. Identifikasi Rumpun Penelitian Akuntansi	33
3.6.2. Identifikasi Tema Tiap Rumpun Penelitian Akuntansi	34
3.6.2.1. Tema Rumpun AKPM	34
3.6.2.2. Tema Rumpun AM	35
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Gambaran Umum Subjek Penelitian	37
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	39
4.2.1. Profil Rumpun Penelitian Akuntansi	39

4.2.2. Profil Tema Tiap Rumpun Penelitian Akuntansi	42
4.2.2.1. Profil Tema AKPM	42
4.2.2.2. Profil Tema SIA	45
4.2.2.3. Profil Tema TAX	47
4.2.2.4. Profil Tema AM	50
4.2.2.5. Profil Tema Audit Eksternal	52
4.2.2.6. Profil Tema ASP	54
4.2.2.7. Profil Tema Audit Internal	56
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	57
4.3.1. Perkembangan tema AKPM	58
4.3.1.1. Alternatif ukuran kinerja	58
4.3.1.2. Relevansi nilai	60
4.3.1.3. Pengungkapan akuntansi	62
4.3.1.4. Perilaku diskresionari	64
4.3.1.5. Analisis fundamental dan penilaian	66
4.3.1.6. Konsekuensi regulasi akuntansi	68
4.3.1.7. Kandungan informasi nilai akuntansi	71
4.3.1.8. <i>Earning response coefficient</i> (ERC)	72
4.3.1.9. Perilaku analisis	74
4.3.1.10. Efisiensi pasar	74
4.3.1.11. Lain-lain	75
4.3.2. Perkembangan tema sistem informasi akuntansi (SIA).....	77

4.3.2.1. Usulan sistem informasi pada siklus transaksi akuntansi	77
4.3.2.2. Sistem pengendalian internal	82
4.3.2.3. Evaluasi sistem informasi pada siklus transaksi akuntansi	85
4.3.2.4. <i>Decision supporting system</i> (DSS)	87
4.3.3. Perkembangan tema perpajakan (TAX)	88
4.3.3.1. Kepatuhan pajak	88
4.3.3.2. Manajemen perpajakan	90
4.3.3.3. Penerimaan pajak	91
4.3.3.4. Peraturan perpajakan	92
4.3.3.5. <i>E-system</i> perpajakan	93
4.3.4. Perkembangan tema AM	94
4.3.4.1. Informasi untuk perencanaan dan pengendalian	94
4.3.4.2. Sebab dan akibat penganggara di tingkat individu ...	97
4.3.4.3. Implementasi perubahan akuntansi manajemen	98
4.3.4.4. Ukuran kinerja dan insentif	100
4.3.5. Perkembangan tema audit eksternal	101
4.3.5.1. Kualitas kinerja dan <i>fee</i> auditor eksternal	101
4.3.5.2. Opini auditor eksternal	103
4.3.5.3. <i>Audit delay</i>	105
4.3.5.4. Pemilihan dan pergantian auditor eksternal	107
4.3.5.5. <i>Dysfuntiont behaviors</i>	109

4.3.6. Perkembangan tema ASP	110
4.3.6.1. Pendapatan dan belanja pemerintah	110
4.3.6.2. Kinerja instansi sektor publik	112
4.3.6.3. <i>Fraud</i> dan pengendalian internal pemerintah	114
4.3.6.4. Regulasi akuntansi pemerintah	116
4.3.7. Perkembangan tema audit internal	117
4.3.7.1. Pelaksanaan pengauditan internal	117
4.3.7.2. Personel pengauditan internal	120
4.3.8. Perkembangan tema lainnya	122
4.4. Implikasi Penelitian	125
4.5. Kelemahan Penelitian	126
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	127
5.1. Kesimpulan	127
5.2. Saran	129
DAFTAR PUSTAKA	131
LAMPIRAN	xx

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Skripsi Mahasiswa S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga tahun 2013-2014	2
Tabel 2.1. Rumpun Penelitian Akuntansi di Indonesia Tahun 2008-2012	11
Tabel 3.1. Pembagian Tema AKPM	35
Tabel 3.2. Pembagian Tema AM	36
Tabel 4.1. Jumlah Skripsi Akuntansi yang Diteliti	39
Tabel 4.2. Bauran Rumpun Penelitian Akuntansi	39
Tabel 4.3. Jumlah Peminat Tema AKPM	43
Tabel 4.4. Jumlah Peminat Tema SIA	46
Tabel 4.5. Jumlah Peminat Tema TAX	48
Tabel 4.6. Jumlah Peminat Tema AM	50
Tabel 4.7. Jumlah Peminat Tema Audit Eksternal	53
Tabel 4.8. Jumlah Peminat Tema ASP	55
Tabel 4.9. Jumlah Peminat Tema Audit Internal	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	28



DAFTAR LAMPIRAN

		Halaman
Lampiran 1	Ringkasan Penelitian Alternatif Ukuran Kinerja	xx
Lampiran 2	Ringkasan Penelitian Relevansi Nilai	xxvi
Lampiran 3	Ringkasan Penelitian Pengungkapan Akuntansi	xxix
Lampiran 4	Ringkasan Penelitian Perilaku Diskresionari	xxxii
Lampiran 5	Ringkasan Penelitian Analisis Fundamental dan Penilaian ...	xxxvi
Lampiran 6	Ringkasan Penelitian Konsekuensi Regulasi Akuntansi	xxxviii
Lampiran 7	Ringkasan Penelitian Kandungan Informasi dan Nilai Akuntansi	xxxix
Lampiran 8	Ringkasan Penelitian ERC	xxxix
Lampiran 9	Ringkasan Penelitian Lain-Lain	xl
Lampiran 10	Ringkasan Penelitian Usulan Sistem Informasi pada Siklus Transaksi Akuntansi	xliii
Lampiran 11	Ringkasan Penelitian Sistem Pengendalian Internal	
Lampiran 12	Ringkasan Penelitian Evaluasi Sistem Informasi pada Siklus Transaksi Akuntansi	xliv
Lampiran 13	Ringkasan Penelitian Kepatuhan Pajak	l
Lampiran 14	Ringkasan Penelitian Manajemen Pajak	lii
Lampiran 15	Ringkasan Penelitian Penerimaan Pajak	liv
Lampiran 16	Ringkasan Penelitian Peraturan Perpajakan	lv
Lampiran 17	Ringkasan Penelitian Informasi untuk Perencanaan dan Pengendalian	lvi

Lampiran 18 Ringkasan Penelitian Sebab dan Akibat Penganggaran di Tingkat Individu	lviii
Lampiran 19 Ringkasan Penelitian Implementasi Perubahan Akuntansi Manajemen	lix
Lampiran 20 Ringkasan Penelitian Kinerja dan <i>Fee</i> Audit	lx
Lampiran 21 Ringkasan Penelitian Opini Auditor Eksternal	lxii
Lampiran 22 Ringkasan Penelitian <i>Audit Delay</i>	lxiii
Lampiran 23 Ringkasan Penelitian Pemilihan dan Pergantian Auditor Eksternal	lxiv
Lampiran 24 Ringkasan Penelitian <i>Dysfunction Behavior</i>	lxiv
Lampiran 25 Ringkasan Penelitian Pendapatan dan Belanja Pemerintah ...	lxv
Lampiran 26 Ringkasan Penelitian Kinerja Instansi Sektor Publik	lxvi
Lampiran 27 Ringkasan Penelitian <i>Fraud</i> dan Pengendalian Internal Pemerintah	lxvii
Lampiran 28 Ringkasan Penelitian Regulasi Akuntansi Pemerintah	lxvii
Lampiran 29 Ringkasan Penelitian Evaluasi Pelaksanaan Pengauditan Internal	lxiii
Lampiran 30 Ringkasan Penelitian Personel Pengauditan Internal	lxix
Lampiran 31 Ringkasan Penelitian Rumpun Lainnya	lxx
Lampiran 32 Judul-Judul Artikel Jurnal Akuntansi Acuan	lxxii