

EVOLUSI ISU *EARNINGS MANAGEMENT* DALAM LITERATUR BISNIS : ANALISIS BIBLIOMETRIK

Karina Krisnanda

Universitas Padjadjaran, Bandung
Email : karinakrisnanda23@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini menggunakan analisis bibliometrik untuk menelusuri perkembangan dan perubahan dalam penelitian *earnings management* atau manajemen laba dari tahun 2005 hingga 2023. Dengan menganalisis 1.315 artikel yang berfokus pada bidang bisnis, manajemen, dan akuntansi, penelitian ini menemukan peningkatan signifikan dalam jumlah publikasi terkait manajemen laba, yang kemungkinan didorong oleh meningkatnya perhatian terhadap skandal akuntansi. Analisis ini juga mengungkap tren topik yang berfokus pada investasi dan penilaian risiko. Penelitian ini diharapkan memberi kontribusi pada literatur terkait *earnings management* atau manajemen laba dengan mengidentifikasi area penelitian utama dan menyediakan landasan teoretis untuk penelitian selanjutnya.

Kata kunci : *Earnings Management; Bibliometric; Business; Management; Accounting*

ABSTRACT

This research examines the evolution of research on earnings management from 2005 to 2023, using bibliometric analysis. The study analyzed 1,315 articles focusing on business, management, and accounting, finding a significant increase in publications on earnings management, likely driven by increased interest in accounting scandals. The analysis also identified trends in research focusing on investment and risk assessment. This research contributes to the field by identifying key focus areas for earnings management research and providing a foundation for future research.

Keywords : Earnings Management; bibliometric; Business; Management; Accounting

PENDAHULUAN

Earning Management atau yang sering disebut sebagai "manajemen laba" masih menjadi topik atau pembahasan penelitian yang menarik hingga saat ini. Seperti yang diungkapkan oleh Astari (2017), manajemen laba merujuk pada situasi di mana manajemen terlibat dalam pengaturan laporan keuangan untuk pihak eksternal dengan tujuan meningkatkan, meratakan, atau menurunkan laba yang dilaporkan. Manajer menyadari perhatian yang diberikan pada laba, dan mereka mencari cara agar laporan keuangan menguntungkan perusahaan. Praktik ini, yang dikenal sebagai manajemen laba, dapat melibatkan berbagai metode.

Meskipun beberapa pihak menganggap manajemen laba sebagai bentuk penipuan, yang lain berpendapat bahwa praktik ini sah selama dilaksanakan sesuai

dengan standar akuntansi yang diakui secara umum. Pada akhirnya, manajemen laba melibatkan manajer dalam membuat keputusan yang memengaruhi pelaporan keuangan dan memiliki potensi menyesatkan pemangku kepentingan terkait kinerja ekonomi perusahaan yang sebenarnya. Hal ini dapat memengaruhi negosiasi kontrak atau keputusan lain yang didasarkan pada data keuangan.

Skandal akuntansi yang melibatkan manajemen laba dapat memiliki dampak signifikan terhadap pasar modal dan perekonomian secara keseluruhan. Analisis bibliometrik membantu mengidentifikasi bagaimana penelitian di bidang ini merespons dan berkontribusi terhadap pemahaman tentang dampak-dampak tersebut (Ozili, 2023). Oleh karena itu, Analisis ini membantu dalam mengidentifikasi artikel, jurnal, dan penulis yang paling berpengaruh dalam bidang manajemen laba. Hal ini penting untuk mengakui kontribusi signifikan dan memahami bagaimana literatur berkembang melalui kontribusi-kontribusi tersebut.

Tujuan penelitian dilakukan adalah untuk mengidentifikasi kata kunci yang berhubungan atau relevan dengan isu manajemen laba dan menelusuri perkembangan penelitian dalam bidang ini selama periode 18 tahun, dari tahun 2005 hingga 2023. Ellegaard & Wallin, (2015) menyatakan metode analisis bibliometric, yang memungkinkan evaluasi kuantitatif terhadap literatur yang diterbitkan diterapkan dalam penelitian berikut. Basis data Scopus, yang merupakan salah satu basis data ilmiah terbesar di dunia yang dikelola oleh Elsevier, digunakan sebagai sumber data.

Penelitian ini berkontribusi pada literatur manajemen pendapatan melalui analisis bibliografi yang dilakukan dengan menggunakan database Scopus. Kajian ini meliputi tinjauan pustaka mengenai pengelolaan pendapatan, uraian metodologi penelitian dengan menggunakan analisis bibliografi, dan pembahasan hasil analisis. Terakhir, penelitian ini merangkum hasil analisis bibliografi terkait literatur manajemen laba.

TINJAUAN PUSTAKA

Earning Management atau manajemen laba merupakan fenomena yang kompleks dan menarik untuk diteliti. Healy dan Elections (1999) menunjukkan bahwa manajer membuat keputusan tertentu dalam laporan keuangan dan mengubah transaksi untuk memanipulasi laporan tersebut guna memahami kinerja ekonomi dan hasil kontrak perusahaan. Hal ini menjelaskan bahwa manajemen laba terjadi ketika suatu

entitas berupaya menyesatkan suatu pihak atau pengaruh dasar sebuah laporan angka akuntansi.

Scott (2003) mengidentifikasi beberapa motivasi praktik manajemen laba, antara lain kontrak bonus, efek harga saham, faktor politik, faktor pajak, perubahan manajemen, dan penerbitan saham baru. Menurut Setiawati & Na'im (2000), manajemen laba dapat dilakukan melalui tiga teknik utama. Hal ini termasuk mengambil kesempatan untuk membuat estimasi akuntansi, mengubah metode akuntansi, dan mengubah periode pengakuan biaya atau pendapatan.

Dari penjelasan di atas dapat kita simpulkan bahwa manajemen laba merupakan suatu tindakan yang dilakukan oleh manajemen suatu perusahaan secara sengaja mengubah atau memanipulasi laporan keuangan dengan tujuan mencapai hasil yang diinginkan. Hasil yang diinginkan ini bisa berupa peningkatan laba, pengurangan laba, atau stabilisasi laba untuk berbagai tujuan strategis, seperti menarik investor, memenuhi target keuangan, atau mempengaruhi harga saham.

METODE PENELITIAN

Metode adalah suatu cara kerja yang dapat digunakan untuk memperoleh sesuatu. Sedangkan metode penelitian dapat diartikan sebagai tata cara kerja di dalam proses penelitian, baik dalam pencarian data ataupun pengungkapan fenomena yang ada (Zulkarnaen, W., et al., 2020:229). Penelitian yang dilakukan menyelidiki evolusi atau perubahan topik terkait kata kunci "*Earnings Management*" sejak tahun 2005 hingga 2023. Artikel yang dianalisis memuat kata kunci "*earnings management*" pada judul, abstrak, dan kata kuncinya serta fokus pada bidang ekonomi dan administrasi bisnis dan kebohongan akuntansi. Sebanyak 1.315 artikel dianalisis menggunakan metode sintesis dengan analisis bibliografi menggunakan aplikasi RStudio.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Analisis bibliografi dilakukan dengan menggunakan database Scopus untuk makalah yang mengandung "*earnings management*" pada kata kunci, judul, dan abstrak bidang ilmu ekonomi, administrasi bisnis, dan akuntansi. Gambar 1 menunjukkan tren jumlah total artikel pengelolaan pendapatan tahunan yang diterbitkan di Scopus. Lihat pada Gambar 1.

Total publikasi mengenai manajemen laba di database Scopus semakin meningkat, mencerminkan semakin besarnya minat penelitian terhadap topik ini. Salah

satu faktor utamanya adalah terdeteksinya penipuan korporasi. Fokus penelitian manajemen laba beralih dari pasar modal ke pasar non modal dan kemudian kembali ke pasar modal. Tabel 1 merangkum kontribusi penelitian yang paling berpengaruh berdasarkan kutipan terbanyak di Scopus. Gambar 2 menunjukkan sepuluh jurnal paling relevan tahun 2023 yang membahas manajemen laba, dengan jurnal "Corporate Ownership and Control" sebagai yang paling menonjol, mencatatkan 72 artikel. Lihat pada Gambar 2.

Negara dan lembaga juga dianalisis dalam bibliometrik. Banyaknya penelitian di suatu negara mungkin mencerminkan kesadaran mereka akan pentingnya jaringan penelitian. Artikel bisa merepresentasikan kontribusi banyak penulis dari satu negara dan lembaga terhadap studi manajemen laba. Lihat pada Gambar 3.

Gambar 3 menunjukkan bahwa Amerika Serikat memiliki kontribusi terbesar dalam publikasi artikel terkait manajemen laba, dengan publikasi negara ganda tertinggi oleh Inggris. Selanjutnya, RStudio mengelompokkan kata kunci yang berbeda dalam beberapa kelompok yang dapat diperhatikan berdasarkan pada gambar 4 dan gambar 5 berikut. Hal ini membantu mendapatkan pemahaman menyeluruh tentang minat penelitian sebelumnya dan saat ini. Kata kunci yang paling sering digunakan adalah investasi, laba, dan manajemen. Lihat pada Gambar 4 dan 5.

Gambar 6 menunjukkan frekuensi penelitian yang dilakukan oleh penulis terkait manajemen laba. Lihat Pada Gambar 6.

Berdasarkan Gambar 6 di atas, Ozili PK adalah peneliti yang secara rutin melakukan penelitian terkait manajemen laba hingga tahun 2023. Dalam merencanakan penelitian berikutnya, penting untuk memahami tren topik yang dibahas saat ini. Tren topik terkait manajemen laba berfokus pada penilaian risiko, seperti yang dijabarkan pada gambar 7. Lihat pada Tabel 1 berikut merangkum beberapa isi artikel terkait manajemen laba di Scopus.

KESIMPULAN

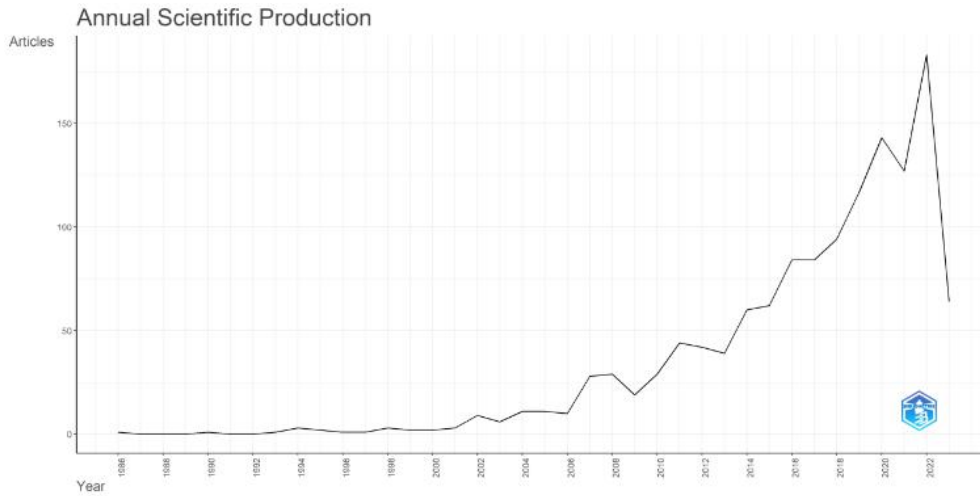
Penelitian yang dilakukan menampilkan bahwa persepsi dan permasalahan seputar manajemen laba berubah dari periode ke periode. Masalah utama dalam manajemen laba mencakup investasi dan penilaian risiko. Perubahan pada edisi ini dipengaruhi oleh peristiwa ekonomi dan keuangan global, seperti skandal akuntansi, yang menyebabkan peningkatan jumlah publikasi tentang manajemen laba selama

bertahun-tahun. Studi ini mengidentifikasi topik penelitian yang paling sering dianalisis, membantu memahami evolusi persepsi dan permasalahan manajemen laba dari waktu ke waktu, dan memberikan landasan teoritis untuk kontribusi penelitian di masa depan pada literatur manajemen pendapatan.

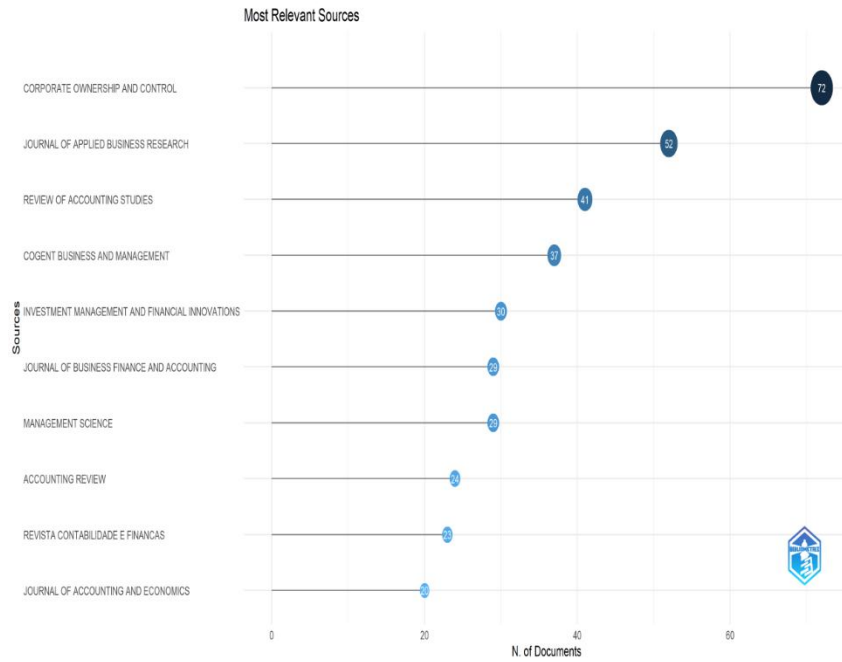
DAFTAR PUSTAKA

- Astari, A. A. M. R., & Suryanawa, I. K. (2017). Faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 290-319.
- Bibliometrix RStudio Documentation. (2023). *Bibliometric Analysis Using RStudio*.
- Cohen, D. A., Dey, A., & Lys, T. Z. (2005). Trends in earnings management and informativeness of earnings announcements in the pre-and post-Sarbanes Oxley periods. *Available at SSRN 658782*.
- Ellegaard, O., & Wallin, J. A. (2015). The bibliometric analysis of scholarly production: How great is the impact? *Scientometrics*, 105(3), 1809–1831. <https://doi.org/10.1007/s11192-015-1645-z>
- Healy, Paul M., dan James M. Wahlen. 1999. "A review of the earnings management literature and its implications for standard setting." *Accounting Horizons* 13 (4): 365–83. <https://doi.org/10.2308/acch.1999.13.4.365>.
- Kliestik, T., Valaskova, K., Nica, E., Kovacova, M., & Lazaroiu, G. (2020). Advanced methods of earnings management: Monotonic trends and change-points under spotlight in the Visegrad countries. *Oeconomia Copernicana*, 11(2), 371-400.
- Nassir Zadeh, F., Askarany, D., Shirzad, A., Faghani, M. (2023). Audit committee features and earnings management. *Heliyon*, 9(10), e20825.
- Ozili, P. K. (2023). Trends in Earnings Management Research. *Journal of applied accounting research*, 20(2), 172-189.
- Ozili, P. K., & Outa, E. (2019). Bank earnings management using commission and fee income: The role of investor protection and economic fluctuation. *Journal of applied accounting research*, 20(2), 172-189.
- Scopus Database. (2023). *Analysis on Earnings Management Publications*.
- Scott, W. R. 2003. *Financial accounting theory*. 3ed. New Jersey: Prentice Hall Inc.
- Setiawati, Lilis dan Ainun Na'im. 2000. *Manajemen Laba*. Jurnal Ekonomi dan. Bisnis Indonesia, Vol.15, No 4, 424-441.
- Sulistiyanto, H. Sri. 2008.
- Teixeira, J. F., & Rodrigues, L. L. (2022). Earnings management: a bibliometric analysis. *International Journal of Accounting & Information Management*, 30(5), 664-683.
- Wen, H., Fang, J., Gao, H. (2023). How FinTech improves financial reporting quality? Evidence from earnings management. *Economic Modelling*, 126, 106435.
- Yoshikawa, T., Requejo, I., Colpan, A.M., Uchida, D. (2023). Conflict or alignment? The role of return-oriented foreign shareholders and domestic relational shareholders in mitigating earnings management. *Strategic Organization*, 21(4), 827–855.
- Zulkarnaen, W., Fitriani, I., & Yuningsih, N. (2020). Pengembangan Supply Chain Management Dalam Pengelolaan Distribusi Logistik Pemilu Yang Lebih Tepat Jenis, Tepat Jumlah Dan Tepat Waktu Berbasis Human Resources Competency Development Di KPU Jawa Barat. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 4(2), 222-243. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss2.pp222-243>.

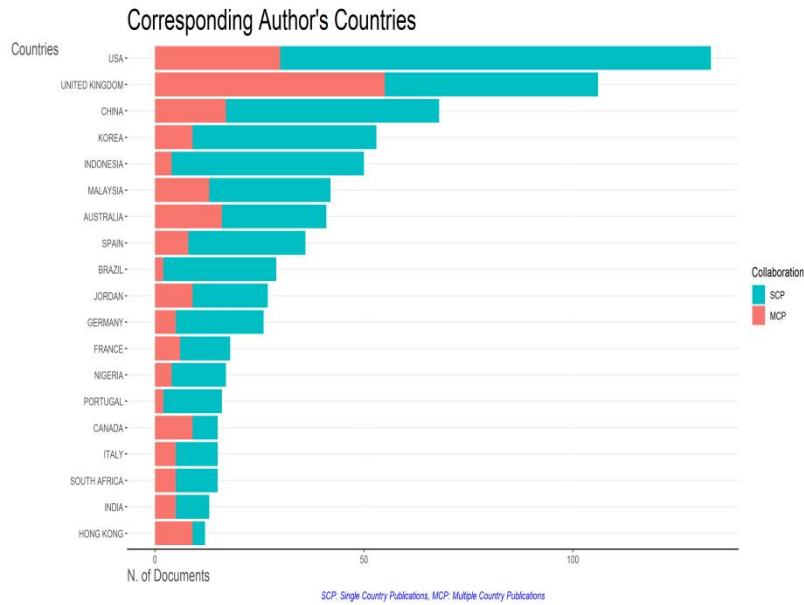
GAMBAR DAN TABEL



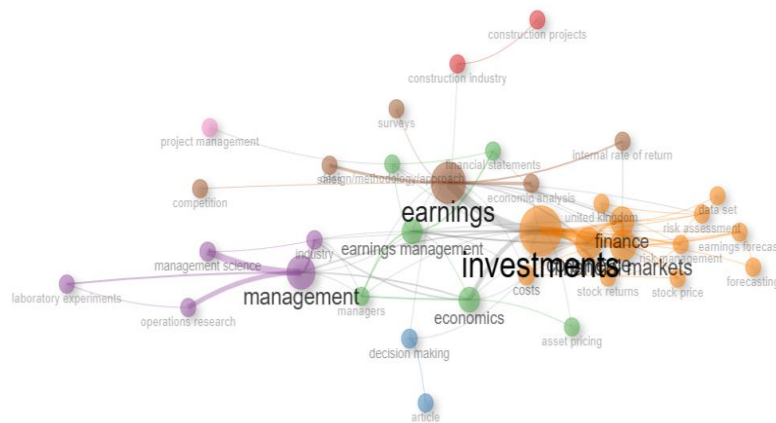
Gambar 1. Jumlah publikasi terkait *earning management* di Scopus
Sumber: Bibliometrix Rstudio



Gambar 2. Jurnal paling relevan terkait *earning management* di Scopus
Sumber: Bibliometrix Rstudio



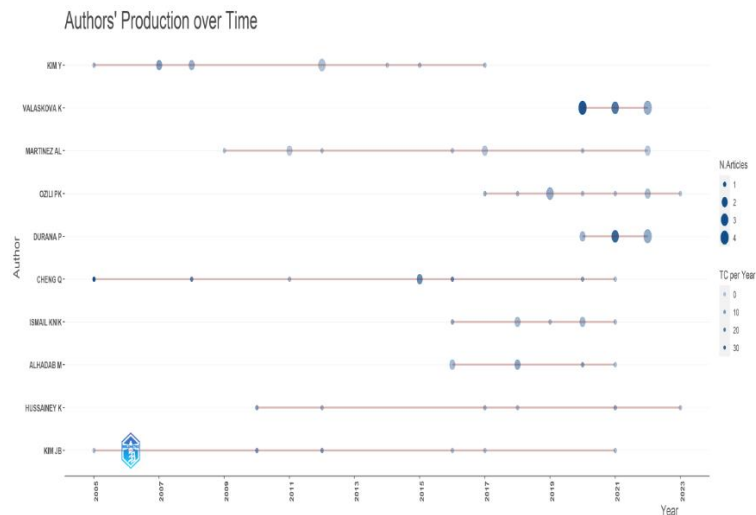
Gambar 3. Kontribusi negara dalam mempublikasi artikel terkait *earning management*
Sumber: Bibliometrix Rstudio



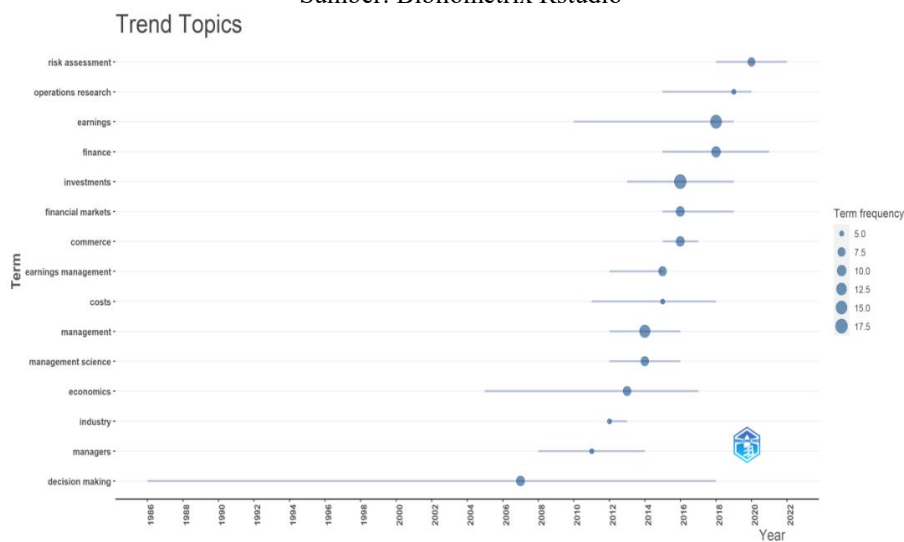
Gambar 4. Keywords terkait earning management
Sumber: Bibliometrix Rstudio



Gambar 5. Keywords terkait earning management
Sumber: Bibliometrix Rstudio



Gambar 6. Frekuensi penelitian terkait earning management
Sumber: Bibliometrix Rstudio



Gambar 7. Trend Topic terkait earning management
Sumber: Bibliometrix RStudio

Tabel 1 berikut merangkum beberapa isi artikel terkait manajemen laba di Scopus

No.	Judul	Penulis dan Tahun	Hasil Penelitian
1	Conflict or alignment? The role of return-oriented foreign shareholders and domestic relational shareholders in mitigating earnings management	Yoshikawa, T., Requejo, I., Colpan, A.M., Uchida, D. (2023)	Our results show that while foreign shareholders enhance the positive impact of stock options on <i>earning management</i> , domestic shareholders and affiliated directors mitigate this positive effect. Our empirical analyses support the argument that ownership heterogeneity is a key determinant of managerial propensity to engage in <i>earnings management</i> when Japanese firms adopt stock option pay.
2	Audit committee features and earnings management	Nassir Zadeh, F., Askarany, D., Shirzad, A., Faghani, M. (2023)	the results show no meaningful relationship between the audit committee features and real-based <i>earnings management</i> at any levels of sales, general and administrative costs, production costs and cash flow operation.
3	How FinTech improves financial reporting quality? Evidence from earnings management	Wen, H., Fang, J., Gao, H. (2023)	Our findings can serve as possible guidelines in facilitating the information environment via <i>FinTech</i> applications, as financial development increasingly relies on close integration with technological advances.