

SEBARAN JURNAL YANG DIRUJUK DALAM THE ACCOUNTING REVIEW TAHUN 2004

Hendra F. Santoso dan Melitina Tecualu

Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Krida Wacana

Abstract

The number of journals in accounting has been expanding. This article was written to show dissemination in accounting journal which are of certain quality. To have a certain quality means that the journal must make reference to accounting journals. From the article it can be seen that leading journals in accounting is The Accounting Review, Journal of Accounting Research, Journal of Accounting and Economics are must to growth used. The result of this research also shows the relation between the accounting field and other field of study management, law and psychology.

Keywords : *Citation Analysis, Leading Accounting Journals*

Jurnal ilmiah merupakan salah satu media yang paling efektif untuk menyebarkan hasil penelitian. Pertumbuhan kuantitas dan kualitas jurnal ilmiah dalam lingkup ilmu pengetahuan tertentu, menggambarkan perkembangan ilmu pengetahuan tersebut. Perkembangan akuntansi sebagai ilmu pengetahuan juga bisa dilihat dari pertumbuhan jurnal-jurnal ilmiah di bidang akuntansi baik ditinjau dari segi kuantitas ataupun kualitas.

Kualitas sebuah jurnal ilmiah dapat ditentukan dari berbagai faktor, salah satunya adalah seberapa sering jurnal tersebut dirujuk. Mensah *et. al.* (2004) dan Searcy dan Mentzer (2003) menyebutkan empat jurnal akuntansi yang terkemuka, yaitu: (1) *Accounting, Organizations and Society*; (2) *The Accounting Review*; (3) *Journal of Accounting Research*; dan (4) *Journal of Accounting and Economics*. Bibliografi akuntansi, misalnya *Accounting Research Directory* edisi ketiga yang ditulis Wiener tahun 1994 (bisa dilihat

pada www.mhhe.com/business/cooper7) menyebut tujuh jurnal akuntansi terbaik, yaitu: (1) *Auditing*; (2) *Contemporary Accounting Research*; (3) *Journal of Accounting, Auditing, and Finance*; dan keempat jurnal seperti disebutkan oleh Mensah *et. al.* (2004) dan Searcy dan Mentzer (2003).

Zeff (1996) melakukan penelitian tentang jurnal-jurnal penelitian akademik di bidang akuntansi. Sampai Juni 1996 dapat diidentifikasi 77 jurnal penelitian akademik di bidang akuntansi yang dipaparkan dalam bahasa Inggris. Tahun 1988 Zeff mengidentifikasi 42 jurnal. Dalam waktu delapan tahun bertambah 35 jurnal, sehingga rata-rata setiap tahun bertambah 4 sampai 5 jurnal baru.

Pertumbuhan jurnal akuntansi sejak tahun 1987 sangat pesat seperti dijelaskan oleh Zeff (1996). Dari 17 jurnal yang ada sampai tahun 1980, hanya empat yang dipublikasikan sebelum tahun 1970, yaitu *The Accounting Review* (1926), *Journal of Accounting Research* (1963), *Abacus* (1965), dan *The International Journal of Accounting Education and Research* (1965). Sejak tahun 1986 muncul lebih dari 15 jurnal. Empat sampai tujuh jurnal dipublikasikan antara tahun 1987 sampai 1992, diikuti penambahan tiga sampai empat jurnal setiap tahun antara tahun 1993 sampai 1996. Sekitar 48 jurnal dipublikasikan selama sepuluh tahun dari 1987 sampai 1996, peningkatan sebesar 150 persen dibandingkan 32 jurnal yang terbit tahun 1986.

Zeff (1996) mengklasifikasikan 38 jurnal akuntansi yang dipublikasikan sejak tahun 1987 – termasuk dua jurnal yang sudah diumumkan keberadaannya tahun 1995-1996 tetapi belum diterbitkan – menjadi sembilan kelompok seperti dipaparkan dalam Tabel 1.

Di Indonesia jurnal-jurnal akademik yang dipublikasikan oleh perguruan tinggi diakreditasi oleh Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi Departemen Pendidikan Nasional dengan peringkat A, B, dan C. Peringkat A adalah yang tertinggi, artinya jurnal yang paling berkualitas. Jurnal terakreditasi dikelompokan menurut bidang keilmuan, yaitu agama, ekonomi, hukum, keolahragaan, kependidikan, kesehatan, IPA/sains, pertanian, psikologi, sastra dan filsafat, seni, sosial dan humaniora, teknologi dan rekayasa. Jumlah seluruh jurnal bidang ekonomi terakreditasi sebanyak 76 terdiri dari 6 jurnal terakreditasi A, 30 jurnal terakreditasi B, dan 40 jurnal terakreditasi C (diakses dari <http://www.dikti.go.id>). Kajian ekonomi dan studi pembangunan, manajemen, dan akuntansi masuk

dalam kelompok ini. Jurnal-jurnal bidang ekonomi yang namanya mengandung kata *akuntansi* dipaparkan dalam Tabel 2. Selain dimuat pada jurnal-jurnal yang dipaparkan dalam tabel tersebut, artikel-artikel kajian akuntansi sangat mungkin dimuat pada jurnal lainnya dalam kelompok ekonomi.

Secara keseluruhan, proporsi jurnal akuntansi hanya sekitar 18,42% dari total jurnal bidang ekonomi yang terakreditasi. Jika diasumsikan proporsi masing-masing bidang kajian relatif sama – masing-masing sekitar 33% untuk ekonomi dan studi pembangunan, manajemen, akuntansi – proporsi jurnal akuntansi yang terakreditasi relatif kecil. Proporsi akan berbeda jika dilihat dari kualitas, jurnal akuntansi memiliki 50% jurnal peringkat A dan hanya 15% jurnal peringkat C.

TABEL 1
KLASIFIKASI JURNAL AKUNTANSI BERBAHASA INGGRIS YANG MULAI
DIPUBLIKASIKAN ANTARA TAHUN 1987–1996

Kelompok	Jurnal
Sistem dan teknologi informasi	<i>International Journal of Intelligent Systems in Accounting, Finance & Management; The Accounting Systems Journal; Accounting, Management, and Information Technologies; Advances in Accounting Information Systems; New Review of Applied Expert Systems; Journal of Financial Information Systems</i>
Artikel-artikel untuk mengembangkan penelitian akademik di institusi regional	<i>De Ratione; Pasific Accounting Review; The European Accounting Review; Asian Review of Accounting; Accounting and Business Review</i>
Isu-isu pendidikan dan sumber pembelajaran	<i>The Accounting Educator's Journal; Accounting Education: An International Journal; The Journal of Accounting Case Research; Accounting Perspectives; Accounting Education: A Journal of Theory</i>
Fokus internasional	<i>Advances in International Accounting; Journal of International Financial Management & Accounting; Research in Accounting in Emerging Economies; Journal of International Accounting, Auditing & Taxation; Journal of International Accounting Research</i>
Jembatan antara penelitian dan praktik/pembuatan kebijakan	<i>Accounting Horizons; Accounting Research Journal; Australian Accounting Review; The Journal of Applied Accounting Research; The Journal of Financial Statement Analysis</i>
Akuntansi manajemen	<i>Journal of Cost Management; Journal of Management Accounting Research; Management Accounting Research; Advances in Management Accounting</i>
<i>Critical studies</i>	<i>Critical Perspectives on Accounting; Accounting, Auditing & Accountability Journal, Accounting Forum, The International Journal of Accounting and Business Society</i>
Sejarah	<i>Accounting History; Accounting, Business & Financial History</i>
Metode statistik dan kuantitatif	<i>Advances in Quantitative Analysis of Finance and Accounting; Review of Quantitative Finance and Accounting</i>

Sumber : Zeff (1996)

TABEL 2
JURNAL AKUNTANSI BERBAHASA INDONESIA YANG DIAKREDITASI OLEH
DIREKTORAT JENDERAL PENDIDIKAN TINGGI DEPARTEMEN
PENDIDIKAN NASIONAL

No.	Nama Jurnal	Penerbit	Peringkat	Masa Berlaku
1	Riset Akuntansi Indonesia	FE UGM	A	Nop. 2005
2	Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi	Lembaga Penerbit FE Universitas Trisakti	A	Juni 2006
3	Jurnal Riset Akuntansi, Manajemen, Ekonomi	Pusat Pengembangan Akuntansi dan Manajemen FE Universitas Teknologi Yogyakarta	A	Juni 2007
4	Akuntansi & Keuangan	FE UK Petra Surabaya	B	Jan. 2005
5	Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia.	FE UII Yogyakarta	B	Nop. 2005
6	Jurnal Akuntansi	FE Universitas Tarumanegara.	B	Nop. 2005
7	Jurnal Akuntansi & Investasi	FE Universitas Muhamadiyah Yogyakarta	B	Juni 2006
8	Jurnal Riset Akuntansi Indonesia	Kompartemen Akuntan Pendidik IAI	B	Juni 2006
9	KOMPAK Jurnal Akuntansi, Manajemen dan Sistem Informasi	FE Universitas Teknologi Yogyakarta	C	Des. 2006
10	Akuntansi dan Keuangan Sektor Publik	Kompartemen Akuntan Sektor Publik IAI	C	Des. 2006
11	FORUM EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi)	FE Universitas Mulawarman	C	Juni 2007
12	Jurnal Widya Manajemen dan Akuntansi	FE Unika Widya Mandala Surabaya	C	Juni 2007
13	Jurnal Bisnis dan Akuntansi	STIE Trisakti Jakarta	C	Nov. 2007
14	Wahana (Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi)	Akademi Akuntansi YKPN Yogyakarta	C	Nov. 2007

Keterangan: Data diakses dari <http://www.dikti.go.id> tanggal 1 September 2005 jam 16.18. Dipilih dari 76 jurnal bidang ekonomi yang diakreditasi berdasarkan kriteria mencantumkan kata “akuntansi” dalam nama jurnalnya.

Artikel ini ditulis untuk mengetahui sebaran jurnal-jurnal akuntansi yang berkualitas berdasarkan daftar pustaka (*references*) artikel-artikel *The Accounting Review* tahun 2004. Seperti telah dipaparkan sebelumnya, berkualitas dalam artikel ini diartikan sebagai paling banyak dirujuk. *The Accounting Review* dipilih karena merupakan salah satu dari empat jurnal akuntansi terkemuka sebagaimana dupaparkan Mensah *et. al.* (2004) dan Searcy dan Mentzer (2003), sekaligus merupakan jurnal akuntansi tertua (Zeff, 1996). Artikel ini merupakan hasil penelitian dan diharapkan bermanfaat bagi pustakawan serta peneliti, dosen, mahasiswa, ataupun praktisi di bidang akuntansi.

METODE PENELITIAN

Data penelitian bersumber dari artikel-artikel *The Accounting Review* tahun 2004. Untuk mendapatkan artikel-artikel ini dilakukan penelusuran melalui situs www.proquest.pqdauto yang dilanggan oleh Universitas Kristen Krida Wacana. Dari penelusuran ini didapatkan secara lengkap (*full text*) 41 artikel dalam format PDF, seperti ditunjukkan dalam Tabel 3.

TABEL 3
ARTIKEL-ARTIKEL *THE ACCOUNTING REVIEW* TAHUN 2004
YANG DITELAAH

Nomor Jurnal	Jumlah Artikel
Volume 79 Nomor 1 Tahun 2004	7
Volume 79 Nomor 2 Tahun 2004	10
Volume 79 Nomor 3 Tahun 2004	12
Volume 79 Nomor 4 Tahun 2004	12

Keterangan : Semua artikel dalam jurnal *The Accounting Review* tahun 2004 tercakup dalam tabel diatas.

Analisis data menggunakan metode *citation analysis*, sebuah analisis deskriptif untuk mengkaji *content* sebuah pustaka. Mensah *et. al.* (2004) menggunakan metode ini untuk menganalisis kontribusi akuntansi manajerial terhadap disiplin-disiplin ilmu lainnya dengan menganalisis – tepatnya mengutip (*cited*) – empat jurnal akuntansi yang terkemuka yaitu *Accounting, Organizations and Society, Journal of Accounting and Economics, Journal of Accounting Research*, dan *The Accounting Review*. Siew (1989) menggunakan analisis *citation* untuk mengkaji *Journal of Consumer Research*.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Jumlah seluruh rujukan yang terdapat dalam 41 artikel yang ditelaah sebanyak 1.725 pustaka terdiri dari buku, laporan, jurnal, dan berbagai publikasi cetak lainnya atau rata-rata setiap artikel merujuk 42,07 pustaka. Jumlah jurnal sebanyak 1.232 pustaka atau 71,42% dari seluruh rujukan atau rata-rata setiap artikel merujuk sekitar 30 jurnal. Angka-angka tersebut menunjukkan bahwa *The Accounting Review* memang merupakan jurnal yang berkualitas atau dapat dikatakan penulis-penulis di jurnal ini memang memiliki bobot ilmiah yang tinggi.

Penulis artikel dipaparkan dalam Tabel 4, judul artikel dapat dilihat pada daftar pustaka. Sebagian besar artikel ditulis oleh 2 atau 3 penulis, seperti terlihat dalam Tabel 5. Dominasi artikel-artikel yang ditulis bersama 2 atau 3 orang sekali lagi menunjukkan bobot ilmiah dan kompetensi penulis-penulis pada *The Accounting Review*.

Rujukan berbentuk jurnal yang berjumlah 1.232 artikel tersebar pada 149 judul jurnal dengan sebaran yang tidak merata, seperti dipaparkan dalam Tabel 6. Jurnal yang paling banyak dirujuk adalah *The Accounting Review, Journal of Accounting Research*, dan *Journal of Accounting and Economics* masing-masing dirujuk sebanyak 208, 198, dan 174 kali, setelah itu yang terbesar adalah dirujuk sebanyak 59 kali yaitu *Journal of Finance*. Kontribusi ketiga jurnal tersebut sebesar 47% dari seluruh artikel jurnal yang dirujuk, proporsi yang sangat besar jika dibandingkan rata-rata kontribusi jurnal-jurnal lainnya sebesar 0,36% atau pada kisaran 0,081% sampai 4,79%. Fakta

ini membenarkan sebagian besar pendapat yang disampaikan Mensah *et. al.* (2004) dan Searcy dan Mentzer (2003) tentang empat jurnal akuntansi terkemuka. Jurnal *Accounting, Organizations and Society* hanya dirujuk sebanyak 29 kali atau kontribusi 2,35% meskipun masih ada dalam sepuluh besar jurnal yang paling banyak dikutip.

TABEL 4
KODE ARTIKEL YANG DITELITI DAN NAMA PENULISNYA

No.	Kode	Nama Penulis
1	AR 1	Banker, Chang, dan Pizzini (2004)
2	AR 2	Chaney, Jeter, dan Shivakumar (2004)
3	AR 3	Easton (2004)
4	AR 4	Gordon dan Joos (2004)
5	AR 5	Kornish dan Levine (2004)
6	AR 6	Low (2004)
7	AR 7	Ricchiute (2004)
8	AR 8	Aboody, Barth, dan Kasznik (2004)
9	AR 9	Cheng (2004)
10	AR 10	Clarkson dan Li (2004)
11	AR 11	Erickson, Hanlon, dan Maydew (2004)
12	AR 12	Gibbs, Merchant, Van der Stede, dan Vargus (2004)
13	AR 13	Guenther dan Sansing (2004)
14	AR 14	Hirst, Hopkins, dan Wahlen (2004)
15	AR 15	Khurana dan Raman (2004)
16	AR 16	Rich (2004)
17	AR 17	Demski (2004)
18	AR 18	Abernethy, Bouwens, dan van Lent (2004)
19	AR 19	Asthana, Balsam, dan Sankaraguruswamy (2004)
20	AR 20	Baldenius, Melumad, dan Reichelstein (2004)
21	AR 21	Bushee, Matsumoto, dan Miller (2004)
22	AR 22	Chen dan Yuan (2004)
23	AR 23	Frederickson dan Miller (2004)
24	AR 24	Hodge, Kennedy, dan Maines (2004)
25	AR 25	Jain dan Subramanian (2004)
26	AR 26	Krull (2004)
27	AR 27	Lougee dan Marquardt (2004)
28	AR 28	Mayhew dan Pike (2004)
29	AR 29	Riedl (2004)
30	AR 30	Ayers, Lefanowicz, dan Robinson (2004)
31	AR 31	Bartov dan Mohanram (2004)
32	AR 32	Bhojraj, Blacconiere, dan D'Souza (2004)
33	AR 33	Brazel, Agoglia, dan Hatfield (2004)
34	AR 34	Francis, LaFond, Olsson, dan Schipper (2004)
35	AR 35	Jones dan Hensher (2004)
36	AR 36	Lev dan Nissim (2004)
37	AR 37	Libby, Salterio, dan Webb (2004)
38	AR 38	Menon dan Williams (2004)
39	AR 39	Piotroski dan Roulstone (2004)
40	AR 40	Rowe (2004)
41	AR 41	Stocken dan Verrecchia (2004)

TABEL 5
JUMLAH PENULIS ARTIKEL-ARTIKEL *THE ACCOUNTING REVIEW*
TAHUN 2004 YANG DITELAAH

Jumlah Penulis	Jumlah Artikel
1 orang	9
2 orang	16
3 orang	15
4 orang	1

Jurnal yang dirujuk 10 kali atau lebih dipaparkan dalam Tabel 7 sementara yang dirujuk lebih dari satu kali dipaparkan dalam Tabel 8 dan yang dirujuk hanya satu kali dipaparkan dalam Tabel 9. Ketujuh jurnal terkemuka yang dipublikasikan antara tahun 1963 sampai 1992 seperti dipaparkan dalam *Accounting Research Directory* yang ditulis Wiener tahun 1994 (www.mhhe.com/business/cooper7) semuanya terdaftar pada Tabel 7, kecuali jurnal *Auditing*. Dalam semua artikel tidak ditemukan jurnal *Auditing*, jurnal terkemuka yang ditemukan adalah *Auditing: A Journal of Practice & Theory* dengan frekuensi dikutip 19 kali atau kontribusi 1,54% dari keseluruhan. Jika yang dimaksudkan oleh Wiener adalah jurnal *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, maka dominansi beberapa jurnal akuntansi terkemuka dari tahun ke tahun tidak banyak berubah.

Tabel 7 berisi 20 jurnal yang terdiri dari 10 jurnal akuntansi dan 10 jurnal non-akuntansi. Proporsi jurnal non-akuntansi yang seimbang dengan jurnal akuntansi dalam Tabel 7 menunjukkan luasnya cakupan (*spectrum*) dan keterkaitan (*linkage*) kajian akuntansi dengan bidang-bidang lainnya khususnya manajemen dan ilmu ekonomi. Tingginya frekuensi jurnal *Econometrica*, dan banyaknya jurnal-jurnal bidang statistika, matematika, dan metode kuantitatif dikutip menunjukkan besarnya minat dan kebutuhan untuk melakukan analisis kuantitatif dalam penelitian akuntansi. Fakta ini perlu dipertimbangkan secara serius dalam menyusun kurikulum pendidikan akuntansi, mengingat proporsi

analisis kuantitatif relatif kecil dan pada beberapa PTS cenderung semakin dikurangi.

TABEL 6
SEBARAN JURNAL DALAM ARTIKEL-ARTIKEL *THE ACCOUNTING REVIEW*
TAHUN 2004 BERDASARKAN FREKUENSI DIRUJUK

Frekuensi Dirujuk	Jumlah Jurnal
208 kali	1
198 kali	1
174 kali	1
59 kali	1
43 kali	1
40 kali	1
37 kali	1
29 kali	1
26 kali	1
20 kali	1
19 kali	1
18 kali	1
13 kali	1
12 kali	3
11 kali	1
10 kali	3
9 kali	4
8 kali	2
7 kali	3
6 kali	1
5 kali	4
4 kali	4
3 kali	14
2 kali	17
1 kali	80
Jumlah	149

TABEL 7
JURNAL-JURNAL YANG DIRUJUK 10 KALI ATAU LEBIH DALAM ARTIKEL-
ARTIKEL *THE ACCOUNTING REVIEW* TAHUN 2004

Nama Jurnal	Frekuensi Dirujuk
<i>The Accounting Review</i>	208 kali
<i>Journal of Accounting Research</i>	198 kali
<i>Journal of Accounting and Economics</i>	174 kali
<i>Journal of Finance</i>	59 kali
<i>Journal of Financial Economics</i>	43 kali
<i>Accounting Horizons</i>	40 kali
<i>Contemporary Accounting Research</i>	37 kali
<i>Accounting, Organizations and Society</i>	29 kali
<i>Review of Accounting Studies</i>	26 kali
<i>Econometrica</i>	20 kali
<i>Auditing: A Journal of Practice & Theory</i>	19 kali
<i>Journal of Political Economy</i>	18 kali
<i>Journal of Accounting, Auditing, and Finance</i>	13 kali
<i>Journal of Management Accounting Research</i>	12 kali
<i>American Economic Review</i>	12 kali
<i>The Journal of the American Taxation Association</i>	12 kali
<i>Journal of Business</i>	11 kali
<i>Review of Financial Studies</i>	10 kali
<i>Harvard Business Review</i>	10 kali
<i>Organizational Behavior and Human Decision Processes</i>	10 kali

TABEL 8
JURNAL-JURNAL YANG DIRUJUK LEBIH DARIPADA SEKALI DALAM ARTIKEL-ARTIKEL *THE ACCOUNTING REVIEW* TAHUN 2004

Frekuensi	Nama Jurnal
9 kali	<i>Journal of Accounting Literature; Psychological Bulletin; Journal of Personality and Social Psychology</i>
8 kali	<i>Journal of Business Finance and Accounting; Journal of Accounting and Public Policy</i>
7 kali	<i>Journal of Accountancy; Financial Analysts Journal; National Tax Journal; Quarterly Journal of Economics</i>
6 kali	<i>Rand Journal of Economics</i>
5 kali	<i>Journal of Applied Corporate Finance; Review of Economics and Statistics; Journal of Public Economics; Annual Review of Psychology</i>
4 kali	<i>Behavioral Research in Accounting; Journal of Economic Perspectives; Journal of Economic Behavior and Organization; Organizational Behavior and Human Performance</i>
3 kali	<i>Accounting and Business Research; The Journal of Financial Statement Analysis; Journal of Financial and Quantitative Analysis; Journal of Banking & Finance; Academy of Management Review; Academy of Management Journal; Marketing Science; Journal of Marketing Research; Management Science; Bell Journal of Economics; Journal of Economic Literature; Journal of Econometric; American Sociological Review; Science</i>
2 kali	<i>Research in Accounting Regulation; Advance in Accounting; Journal of Corporate Accounting and Finance; Barron's; Journal of Corporate Finance; Journal of Financial Markets; Tax Notes; Journal of Portfolio Management; Sloan Management Review; Journal of Economic Theory; European Economic Review; Journal of Law, Economics, and Organization; Journal of Law and Economics; Georgetown Journal of Legal Ethics; Journal of Applied Psychology; Personnel Psychology; Journal of the American Statistical Association</i>

TABEL 9
JURNAL-JURNAL YANG HANYA DIRUJUK SATU KALI DALAM ARTIKEL-ARTIKEL *THE ACCOUNTING REVIEW* TAHUN 2004 DAN DIKLASIFIKASIKAN BERDASARKAN KELOMPOK BIDANG STUDI DARI DIREKTORAT JENDERAL PENDIDIKAN TINGGI

Bidang	Nama Jurnal
Ekonomi	<i>Pacific Accounting Review; Accounting and Finance; British Accounting Review; The CPA Journal; CPA Journal Online; Ohio CPA Journal; Merger and Acquisitions; Business; Business and Professional Ethics Journal; Institutional Investor; Decision Science; Risk Analysis; Organization Science; Organization Studies; Journal of Management and Governance; Journal of Consumer Research; Research in Organizational Behavior; Advances in the Management of Organizational Quality; American Bankers Institute Journal; Management Review; Journal of Applied Business Research; Journal of Mathematical Economics; Annals of Economic and Social Measurement; Journal of Applied Econometrics; Journal of Small Business Management; MIS Quarterly; Journal of Corporate Finance: Contracting, Governance, and Organization; Journal of Market Research Society; Professional Service Review; Journal of Institutional and Theoretical Economics; Ecological Economics; Production and Operation Management; Journal of Environmental Economics and Management; The Journal of Industrial Economics; International Journal of Purchasing and Materials Management; Journal of Business Research; Journal of Labor Economics; Research in Labor Economics; Journal of Economic Dynamics and Control; Journal of Human Resources; Cambridge Journal of Economics; Canadian Journal of Economics; Journal of International Economics; Journal of Psychology and Financial Market; Strategic Finance; European Finance Review; Financial Management; Mathematical Finance; Journal of Empirical Finance; The Journal of Government Financial Management</i>
Psikologi	<i>American Psychologist; British Journal of Social Psychology; Journal of Consulting and Clinical Psychology; Journal of Experimental Psychology: Applied; Journal of Consumer Psychology; Perceptual and Motor Skills; Educational Psychologist; Journal of Behavioral Decision Making; Psychological Review; Cognitive Psychology; Psychological Science</i>
Hukum	<i>The Law Review; Judicature; Cornell Law Review; UCLA Law Review; Journal of Law and Policy; Journal of International Banking Law</i>
Kependidikan	<i>Journal of the Learning Sciences; Evaluation Review; Teaching & Teacher Education; Educational and Psychology Bulletin; Educational and Psychological Measurement</i>
Sosial dan Humaniora	<i>American Journal of Sociology; Federal Rules Decisions; Human Communication Research; Administrative Science Quarterly</i>
Teknik dan Rekayasa	<i>Transportation; Transportation Research; Polluting Engineering</i>
Sastra dan Filsafat	<i>Journal of Memory and Language</i>

TABEL 10
SEBARAN JURNAL-JURNAL YANG DIRUJUK DALAM ARTIKEL-ARTIKEL
THE ACCOUNTING REVIEW TAHUN 2004 BERDASARKAN KLASIFIKASI
DIREKTORAT JENDERAL PENDIDIKAN TINGGI

Bidang	Jumlah Jurnal	Persentase (%)
Ekonomi	108	72,48
Psikologi	16	10,74
Hukum	9	6,04
Kependidikan	5	3,36
Sosial dan Humaniora	5	3,36
Teknik dan Rekayasa	3	2,01
IPA/Sains	2	1,34
Sastra dan Filsafat	1	0,67
Jumlah	149	100

Dari 12 bidang studi menurut klasifikasi Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi, hanya 4 bidang yang tidak muncul dalam rujukan artikel-artikel *The Accounting Review* tahun 2004 yaitu agama, keolahragaan, kesehatan, dan pertanian. Meskipun akurasi pengelompokan ke dalam klasifikasi seperti dalam Tabel 9 dan 10 bisa diperdebatkan, fakta tersebut menunjukkan keterkaitan antara akuntansi dengan bidang-bidang ilmu lainnya. Jika klasifikasi bidang ekonomi diurai lebih lanjut menjadi 3 kajian yaitu akuntansi, manajemen, dan ilmu ekonomi dan studi pembangunan akan didapatkan hasil yang lebih menarik.

Tabel 9 dan 10 menunjukkan kaitan kajian akuntansi dengan bidang psikologi sangat besar. Tabel 9 memuat 11 jurnal bidang psikologi yang dikutip dalam penelitian ini, jumlah yang relatif besar mengingat jurnal bidang ekonomi yang dikutip sebesar 50 jurnal. Tabel 8 menunjukkan dua jurnal bidang psikologi yang dominan yaitu *Psychological Bulletin* dan *Journal of Personality and Social Psychology* dengan frekuensi dikutip terbesar setelah jurnal-jurnal yang dipaparkan dalam Tabel 7. Nama jurnal *Behavioral Research in Accounting*

dan *Journal of Psychology and Financial Market* menunjukkan kecenderungan hubungan yang relatif erat antara bidang akuntansi dan psikologi.

KESIMPULAN DAN IMPLIKASI

Dominasi jurnal-jurnal akuntansi terkemuka (*leading journals*) yang disampaikan beberapa peneliti atau direktori kajian akuntansi terbukti masih menjadi jurnal-jurnal yang banyak dikutip dalam artikel-artikel *The Accounting Review* tahun 2004. Terdapat tiga jurnal yang paling banyak dikutip dan secara signifikan sangat jauh berbeda dengan jurnal-jurnal lainnya, yaitu *The Accounting Review*, *Journal of Accounting Research*, dan *Journal of Accounting and Economics*. Ketiganya merupakan juga merupakan jurnal-jurnal akuntansi yang paling lama, diterbitkan sebelum masa-masa pertumbuhan penerbitan jurnal-jurnal akuntansi tahun 1980-an. Penelitian ini juga menunjukkan kaitan yang erat antara kajian akuntansi dengan bidang-bidang lainnya khususnya manajemen, ilmu ekonomi dan studi pembangunan, psikologi, hukum, dan metode kuantitatif.

Analisis *citation* yang lebih komprehensif dengan melibatkan lebih dari satu jurnal dan terhadap jurnal-jurnal akuntansi berbahasa Indonesia yang terakreditasi perlu dilakukan. Kajian ini akan menambah wawasan pihak-pihak yang terkait dengan penelitian akuntansi atau pada sisi lain meningkatkan kualitas jurnal yang sedang ditelaah.

DAFTAR PUSTAKA

Abernethy, M.A., J. Bouwens, L. van Lent. *Determinant of Control System Design in Divisionalized Firms*. *The Accounting Review* Volume 79, Number 3, pp. 545-570. 2004

Aboody, D., M.E. Barth, R. Kasznik, *SFAS No. 123 Stock-Based Compensation Expense and Equity Market Values*. *The Accounting Review* Volume 79, Number 2, pp. 251-275. 2004

- Asthana, S., S. Balsam, S. Sankaraguruswamy. *Differential Response of Small versus Large Investors to 10-K Filings on EDGAR*. The Accounting Review Volume 79, Number 3, pp. 571-589. 2004
- Ayers, B.C., C.E. Lefanowicz, J.R. Robinson. *The Effects of Shareholder-Level Capital Gains Taxes on Acquisition Structure*. The Accounting Review Volume 79, Number 4, pp. 859-887. 2004
- Baldenius, T., N.D. Melumad, S. Reichelstein. *Integrating Managerial and Tax Objectives in Transfer Pricing*. The Accounting Review Volume 79, Number 3, pp. 591-615. 2004
- Banker, R.D., H. Chang, M.J. Pizzini. *The Balanced Scorecard: Judgmental Effects of Performance Measures Linked to Strategy*. The Accounting Review Volume 79, Number 1, pp. 1-23. 2004
- Bartov, E., P. Mohanram. *Private Information, Earnings Manipulations, and Executive Stock-Option Exercises*. The Accounting Review Volume 79, Number 4, pp. 889-920. 2004
- Bhojraj, S., W.G. Blacconiere, J.D. D'Souza. *Voluntary Disclosure in a Multi-Audience Setting: An Empirical Investigation*. The Accounting Review Volume 79, Number 4, pp. 921-947. 2004
- Brazel, J.F., C.P. Agoglia, R.C. Hatfield. *Electronic versus Face-to-Face Review: The Effects of Alternative Forms of Review on Auditors' Performance*. The Accounting Review Volume 79, Number 4, pp. 949-966. 2004

Bushee, B.J., D.A. Matsumoto, G.S. Miller. *Managerial and Investor Responses to Disclosure Regulation: The Case of Reg FD and Conference Calls*. The Accounting Review Volume 79, Number 3, pp. 617-643. 2004

Chaney, P.K., D.C. Jeter, L. Shivakumar. *Self-Selection of Auditors and Audit Pricing in Private Firms*. The Accounting Review Volume 79, Number 1, pp. 51-72. 2004

Chen, K.C.W., H. Yuan. *Earnings Management and Capital Resource Allocation: Evidence from China's Accounting-Based Regulation of Rights Issues*. The Accounting Review Volume 79, Number 3, pp. 645-665. 2004

Cheng, S. *R&D Expenditures and CEO Compensation*. The Accounting Review Volume 79, Number 2, pp. 305-328. 2004

Clarkson, P.M., Y. Li, G.D. Richardson. *The Market Valuation of Environmental Capital Expenditures by Pulp and Paper Companies*. The Accounting Review Volume 79, Number 2, pp. 329-353. 2004

Demski, J.S. *Endogenous Expectation*. The Accounting Review Volume 79, Number 2, pp. 519-539. 2004

Easton, P.D. *PE Ratios, PEG Ratios, and Estimating the Implied Expected Rate of Return on Equity Capital*. The Accounting Review Volume 79, Number 1, pp. 73-95. 2004

Erickson, M., M. Hanlon, E.L. Maydew. *How Much Will Firm Pay for Earnings That Do Not Exist? Evidence of Taxes Paid on Allegedly Fraudulent Earnings*. The Accounting Review Volume 79, Number 2, pp. 387- 408. 2004

- Francis, J., R. LaFond, P.M. Olsson, K. Schipper. *Cost of Equity and Earnings Attributes*. The Accounting Review Volume 79, Number 4, pp. 967-1010. 2004
- Frederickson, J.R., J.S. Miller. *The Effects of Pro Forma Earnings Disclosures on Analysts' and Nonprofessional Investors' Equity Valuation Judgments*. The Accounting Review Volume 79, Number 3 pp. 667- 686. 2004
- Gibbs, M., K.A. Merchant, W.A. Van der Stede, M.E. Vargus. *Determinants and Effects of Subjectivity in Incentives*. The Accounting Review Volume 79, Number 2, pp. 409-436. 2004
- Gordon, E.A., P.R. Joos. *Unrecognized Deferred Taxes: Evidence from the U.K.*. The Accounting Review Volume 79, Number 1, pp. 97-124. 2004
- Guenther D.A., R.C. Sansing. *The Valuation Relevance of Reversing Deferred Tax Liabilities*. The Accounting Review Volume 79, Number 2, pp. 437-451. 2004
- Hirst, D.E., P.E. Hopkins, J.M. Wahlen. *Fair Values, Income Measurement, and Bank Analysts' Risk and Valuation Judgments*. The Accounting Review Volume 79, Number 2, pp. 453-472. 2004
- Hodge, F.D., J.J. Kennedy, L.A. Maines. *Does Search-Facilitating Technology Improve the Transparency of Financial Reporting?*. The Accounting Review Volume 79, Number 3, pp. 687-703. 2004
- Jain, A., A. Subramanian. *The Intertemporal Exercise and Valuation of Employee Options*. The Accounting Review Volume 79, Number 3, pp. 705-743. 2004

Jones, S., D.A. Hensher. *Predicting Firm Financial Distress: A Mixed Logit Model*. The Accounting Review Volume 79, Number 4, pp. 1011-1038. 2004

Kornish, L.J., C.B. Levine. *Discipline with Common Agency: The Case of Audit and Nonaudit Services*. The Accounting Review Volume 79, Number 1, pp. 173-200. 2004

Khurana, I.K., K.K. Raman. *Litigation Risk and the Financial Reporting Credibility of Big 4 versus Non-Big 4 Audits: Evidence from Anglo-American Countries*. The Accounting Review Volume 79, Number 2, pp. 473-495. 2004

Krull, L.K. *Permanently Reinvested Foreign Earnings, Taxes, and Earnings Management*. The Accounting Review Volume 79, Number 3, pp. 745-767. 2004

Lev, B., D. Nissim. *Taxable Income, Future Earnings, and Equity Values*. The Accounting Review Volume 79, Number 4, pp. 1039-1074. 2004

Libby, T., S.E. Salterio, A. Webb. *The Balanced Scorecard: The Effects of Assurance and Process Accountability on Managerial Judgment*. The Accounting Review Volume 79, Number 4, pp. 1075-1094. 2004

Lougee, B.A., C.A. Marquardt. *Earnings Informativeness and Strategic Disclosure: An Empirical Examination of "Pro Forma" Earnings*. The Accounting Review Volume 79, Number 3, pp. 769-795. 2004

Low, K. *The Effects of Industry Specialization on Audit Risk Assessments and Audit-Planning Decisions*. The Accounting Review Volume 79, Number 1, pp. 201-219. 2004

- Mayhew, B.W., J.E. Pike. *Does Investor Selection of Auditors Enhance Auditor Independence?*. *The Accounting Review* Volume 79, Number 3, pp. 797-822. 2004
- Menon, K., D.D. Williams. *Former Audit Partners and Abnormal Accruals*. *The Accounting Review* Volume 79, Number 4, pp. 1095-1118. 2004
- Mensah, Y.M., N.R. Hwang, D. Wu. *Does Managerial Accounting Research Contribute to Related Disciplines? An Examination Using Citation Analysis*. *Journal of Management Accounting Research* Volume 16, pp. 163-181. 2004
- Piotroski, J.D., D.T. Roulstone. *The Influence of Analysts, Institutional Investors, and Insider on the Incorporation of Market, Industry, and Firm-Specific Information into Stock Prices*. *The Accounting Review* Volume 79, Number 4, pp. 1119-1151. 2004
- Ricchiute, D.N. *Effects of an Attorney's Line of Argument on Accountants' Expert Witness Testimony*. *The Accounting Review* Volume 79, Number 1, pp. 221-245. 2004
- Rich, J.S. *Reviewers' Responses to Expectations about the Client and the Preparer*. *The Accounting Review* Volume 79, Number 2, pp. 497-517. 2004
- Riedl, E.J. *An Examination of Long-Lived Asset Impairments*. *The Accounting Review* Volume 79, Number 3, pp. 823-852. 2004
- Rowe, C. *The Effect of Accounting Report Structure and Team Structure on Performance in Cross-Functional Teams*. *The Accounting Review* Volume 79, Number 4, pp. 1153-1180. 2004

20 Jurnal Akuntansi, Volume 7, Nomor 1, Januari 2007 : 1 - 20

Searcy, D.L., J.T. Mentzer. A Framework for Conducting and Evaluating Research. *Journal of Accounting Literature Volume 22*, pp. 130-167. 2003

Siew, Meng Leong. A Citation Analysis of the Journal of Consumer Research. *Journal of Consumer Research Volume 15*, Number 4, pp. 492-497. 1989

Stocken, P.C., R.E. Verrecchia. Financial Reporting System Choice and Disclosure Management. *The Accounting Review Volume 79*, Number 4, pp. 1181-1203. 2004

Zeff, S.A. *A Study of Academic Research Journals in Accounting*. Accounting Horizons Volume 10, Number 3, pp. 158-177. 1996