

Analisis Bibliometrik dari istilah ‘Akuntansi Biaya’

Ana Yuliana Jasuni

Universitas Nusa Putra, ana.jasuni@nusaputra.ac.id

Abstrak: *Cost accounting plays a vital role in companies, but few studies have focused on cost accounting. There is only 1 (one) journal that explicitly publishes research/scientific work on cost accounting, and no bibliometric analysis or literature review has been conducted for the term Cost Accounting. The three objectives of this study are to determine trends and classifications of cost accounting research, cost accounting research topics are more published, and the research gap in cost accounting research. This study uses a bibliometric mapping approach and uses Publish or Perish software and VOSviewer. The results show that research on cost accounting mainly revolves around aspects of ‘management accounting’, ‘historical cost accounting’, ‘management’ and ‘full cost accounting’. In addition, there are three keywords ‘material flow cost accounting’, ‘abc’, and ‘fair value’, which have not been studied much and have the possibility to become research trends in the future.*

Kata kunci: *Bibliometrik, akuntansi biaya, Publish or Perish, VOSviewer*

PENDAHULUAN

Perusahaan akan selalu mencari dan membuat strategi yang tepat agar dapat mengungguli para pesaingnya [1]. Efisiensi biaya dalam merupakan salah satu faktor kunci keberhasilan suatu perusahaan karena pengendalian biaya sangat berhubungan erat dengan strategi perusahaan. Akuntansi biaya merupakan salah satu cabang ilmu dalam ilmu akuntansi manajemen yang digunakan dalam menganalisis biaya-biaya yang berhubungan dengan aktivitas suatu perusahaan/organisasi dalam menghasilkan barang atau jasa. Menurut [2], akuntansi biaya adalah proses pencatatan, penggolongan, peringkasan dan penyajian biaya, pembuatan dan penjualan produk/jasa, dengan cara-cara tertentu serta penafsiran terhadapnya.

Akuntansi biaya sangat dibutuhkan oleh pihak internal perusahaan karena hasil dari perhitungan tersebut akan digunakan untuk membuat keputusan penting seperti menentukan harga produk, mengendalikan biaya dan juga mengambil keputusan khusus [2]. Meskipun akuntansi biaya memegang peranan penting dalam perusahaan, belum banyak penelitian yang berfokus pada akuntansi biaya. Hanya terdapat 1 (satu) jurnal yang secara eksplisit menerbitkan penelitian/karya ilmiah mengenai akuntansi biaya yaitu *The Journal of Cost Accounting Research*. Sejauh yang kami

ketahui, belum ada analisis bibliometrik maupun literature review yang dilakukan untuk istilah Akuntansi Biaya. Maka dari itu, pada penelitian ini kami akan melakukan studi bibliometric.

Terdapat 3 (tiga) tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Mengetahui tren dan klasifikasi penelitian akuntansi biaya
2. Mengetahui topik penelitian mengenai akuntansi biaya yang lebih banyak dipublikasi
2. Mengetahui topik penelitian mengenai akuntansi biaya yang memberikan peluang untuk penelitian lebih lanjut.

Penelitian ini diawali dengan menjelaskan latar belakang dan tujuan penelitian pada Bagian 1. Bagian 2 mendeskripsikan metodologi yang digunakan untuk melakukan analisis bibliometrik dan menjabarkan statistik awal dari penelitian terdahulu. Bagian 3 menyajikan hasil pengolahan data menggunakan VOSviewer. Rekomendasi penelitian, kesimpulan, dan keterbatasan muncul di Bagian 5.

METODOLOGI

Kumpulan data pada penelitian ini menggunakan pendekatan pemetaan bibliometrik. Bibliometrik adalah bidang ilmu yang berkaitan dengan studi kuantitatif buku, artikel, dan jenis tulisan lainnya [3]. Tujuan akhir dari

analisis/pemetaan bibliometric adalah menghasilkan representasi visual dari hubungan antara unit-unit tertentu baik dari segi penulis, kata kunci, kutipan dan lain sebagainya. Analisis bibliometric dalam penelitian ini menggunakan metode lima langkah yang diperkenalkan oleh [4]. Kelima langkah tersebut meliputi penetapan kata kunci pencarian 'Cost Accounting', hasil pencarian awal, penyempurnaan hasil pencarian, penyusunan statistic pada data awal, dan analisis data.

Mendefinisikan Kata Kunci Pencarian

Pencarian literature untuk penelitian ini dilakukan pada bulan April 2022 dengan menggunakan kata kunci 'Cost

Accounting' pada software Publish or Perish (PoP) dengan menggunakan database dari Google Scholar. Setelah mengecualikan surat kabar, buku, resensi buku dan bab buku, kami memperoleh 901 makalah konseptual dan penelitian dari tahun 1933-2022 (89 tahun).

Hasil Pencarian Awal

Dari hasil pencarian awal yang dilakukan, penelitian yang berkaitan dengan akuntansi biaya pertama kali dilakukan pada tahun 1933 oleh WB Lawrence dengan judul "Teaching cost accounting". Tabel 1 menunjukkan 10 (sepuluh) artikel teratas yang telah diurutkan berdasarkan tahun terbit.

Tabel 1 Sepuluh artikel teratas yang diidentifikasi dari PoP

Authors	Title	Year
WB Lawrence	Teaching cost accounting	1933
AC Littleton	Value or cost	1935
F Edler	Cost accounting in the sixteenth century: The books of account of Christopher Plantin, Antwerp, Printer and Publisher	1937
CH Sevin	Sales Cost Accounting and the Robinson-Patman Act	1938
CH Chatters	Present and future of governmental accounting	1939
MC Kaplan, DM Reaugh	Accounting, Reports to Stockholders, and the SEC	1939
R Bowers	Some Unsettled Problems of Income	1940
DR Scott	The basis for accounting principles	1941
WA Paton	Cost and value in Accounting	1946
SP Garner	Historical development of cost accounting	1947

Penyempurnaan Hasil Pencarian

Proses selanjutnya adalah menentukan kriteria penyaringan untuk data yang telah diperoleh dari Publish or Perish (PoP). Kami menentukan 4 (empat) kriteria penyaringan pencarian yaitu:

1. Tidak teridentifikasi/hanya link sitasi/rejected website
2. Penelitian tidak menggunakan bahasa Inggris

3. Diterbitkan di jurnal bukan dari daftar Scimagojr

4. Artikel/makalah bukan dalam topik bisnis.

Tabel 2 menunjukkan kriteria dan jumlah artikel yang termasuk dalam kriteria penyaringan.

Tabel 2 Kriteria penyaringan pencarian terperinci

Penyaringan Pencarian	Jumlah Artikel
Tidak teridentifikasi/Hanya link sitasi/rejected website	35
Tidak dalam Bahasa Inggris	3
Tidak terdaftar di Scimagojr	43
Bukan topik bisnis dan akuntansi	48
Total artikel yang dikeluarkan	129

Berdasarkan hasil penyaringan pencarian, terdapat 129 makalah konseptual dan penelitian yang tidak dimasukkan dalam pengolahan data untuk pemetaan bibliometrik, sehingga tersisa 772 makalah konseptual dan penelitian yang akan

diolah dan dipetakan. Tabel 3 menunjukkan perbedaan data matriks yang diperoleh dari software Publish or Perish (PoP) saat pencarian awal dan saat pencarian perbaikan.

Tabel 3 Matriks perbandingan antara pencarian awal dan pencarian setelah penyaringan

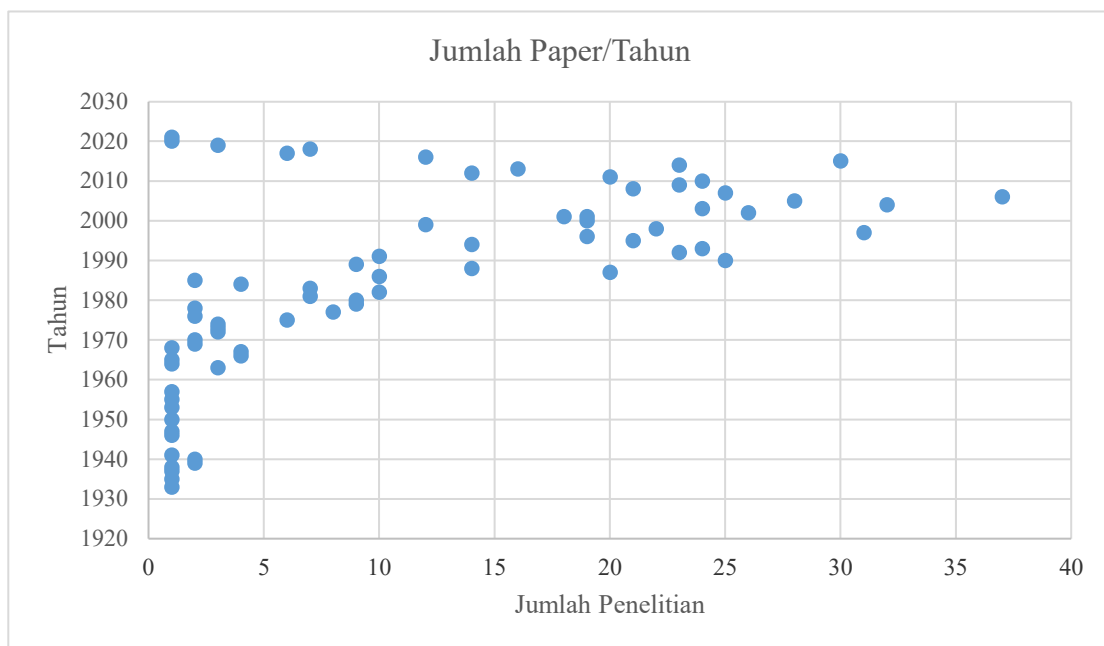
Data Matriks	Pencarian Awal	Pencarian Perbaikan
Tahun publikasi	1933-2022	1933-2021
Tahun kutipan	89	88
Dokumen	901	772
kutipan	178946,89	160585
Kutipan/tahun	2010,63	1804,33
Kutipan/kertas	198,17	208,01
Penulis/makalah	1,92	1,86
indeks-h	197	190

indeks-g	383	368
hI, norm	160	155
hI, tahunan	1,80	1,74

Menyusun Data Statistik Awal

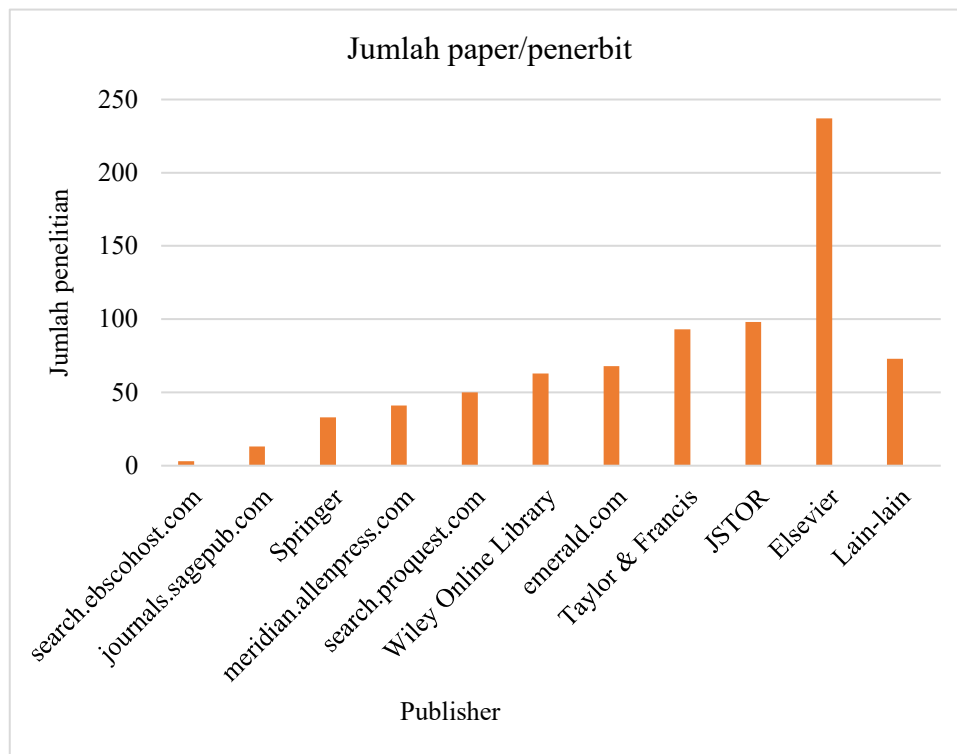
Data hasil pencarian perbaikan yang sudah diperoleh dari software Publish or Perish (PoP) kemudian dianalisis dan dibuat grafik dengan menggunakan software Microsoft Excel. Data makalah dan penelitian diklasifikasikan menurut jumlah publikasi per tahun dan jumlah publikasi per penerbit. Gambar 1

menyajikan sebaran publikasi dari tahun 1933-2021 (88 tahun). Dari data tersebut, dapat diketahui bahwa selama 88 tahun, terdapat rata-rata 11 makalah konseptual dan penelitian mengenai akuntansi biaya yang terbit setiap tahunnya. Tahun 2006 adalah tahun dengan publikasi terbanyak yaitu 37 terbitan.



Gambar 1. Jumlah publikasi/tahun

Gambar 2 Jumlah artikel/penerbit



Kelompok penerbit yang paling banyak menerbitkan makalah konseptual dan penelitian adalah Elsevier dengan total 237 terbitan. Penerbit terbanyak kedua adalah JSTOR dengan 98 total terbitan, kemudian diikuti Taylor & Francis dengan total 93 terbitan. Masing-masing penerbit tersebut menerbitkan penelitiannya di berbagai jurnal terkemuka seperti Accounting, Organizations and Society, Management Accounting Research, Journal of Accounting Research, dan juga Accounting and Business Research.

Hasil dan Pembahasan

Dari data hasil pencarian perbaikan, dapat diketahui bahwa penelitian milik

Christine A. Botosan dengan judul “Disclosure level and the cost of equity capital” menjadi penelitian yang paling banyak dikutip dalam bidang ini dengan total 6128 kutipan. Penelitian tersebut diterbitkan pada tahun 1997 pada jurnal Accounting Review. Penelitian selanjutnya yang paling banyak dikutip yaitu penelitian tahun 1990 milik Ross L. Watts dan Jerold L. Zimmerman dengan judul “Positive accounting theory: a ten year perspective” yang juga diterbitkan oleh jurnal Accounting Review dengan total 4176 kutipan. Tabel 4 menyajikan lebih lanjut data mengenai 10 makalah konseptual atau penelitian dengan jumlah kutipan terbanyak.

Tabel 4 Artikel dengan kutipan terbanyak

No	Kutipan	Kutipan Per tahun	Judul	Author	Penerbit
1	6128	245,12	Disclosure level and the cost of equity capital [5]	CA Botosan	Accounting review
2	4176	130,5	Positive accounting theory: a ten year perspective [6]	RL Watts, JL Zimmerman	
3	2942	196,13	Accounting information, disclosure, and the cost of capital [7]	R Lambert, C Leuz	Journal of accounting
4	2575	75,74	Measure costs right: make the right decisions [8]	R Cooper, RS Kaplan	Harvard business review
5	2355	130,83	Board characteristics, accounting report integrity, and the cost of debt [9]	RC Anderson, SA Mansi, DM Reeb	Journal of accounting and economics
6	2291	95,46	Corporate disclosure quality and the cost of debt [10]	P Sengupta	Accounting review
7	1992	55,33	Using cost observation to regulate firms [11]	JJ Laffont, J Tirole	Journal of political Economy
8	1952	55,77	Accounting and the construction of the governable person [12]	P Miller, T O'Leary	Accounting, organizations and society
9	1930	55,14	The archeology of accounting systems [13]	AG Hopwood	
10	1776	46,74	The evolution of management accounting [14]	RS Kaplan	Readings in accounting for management control

Analisis data yang selanjutnya dilakukan adalah menganalisis output dari software PoP ke dalam perangkat lunak VOSviewer untuk menentukan kata kunci yang sering muncul. Pada software VOSviewer, frekuensi kata kunci yang dipilih adalah 10. Software VOSviewer dikembangkan oleh Van Eck dan Waltman dari Leiden University's Centre for Science and

Technology Studies (CWTS) pada tahun 2010 untuk memvisualisasikan peta bibliometrik [15]. VOSviewer menghasilkan 3 jenis pemetaan bibliometrik yaitu visualisasi jaringan, visualisasi overlay dan visualisasi kepadatan. Dalam penelitian ini, penulis hanya akan menunjukkan hasil dari

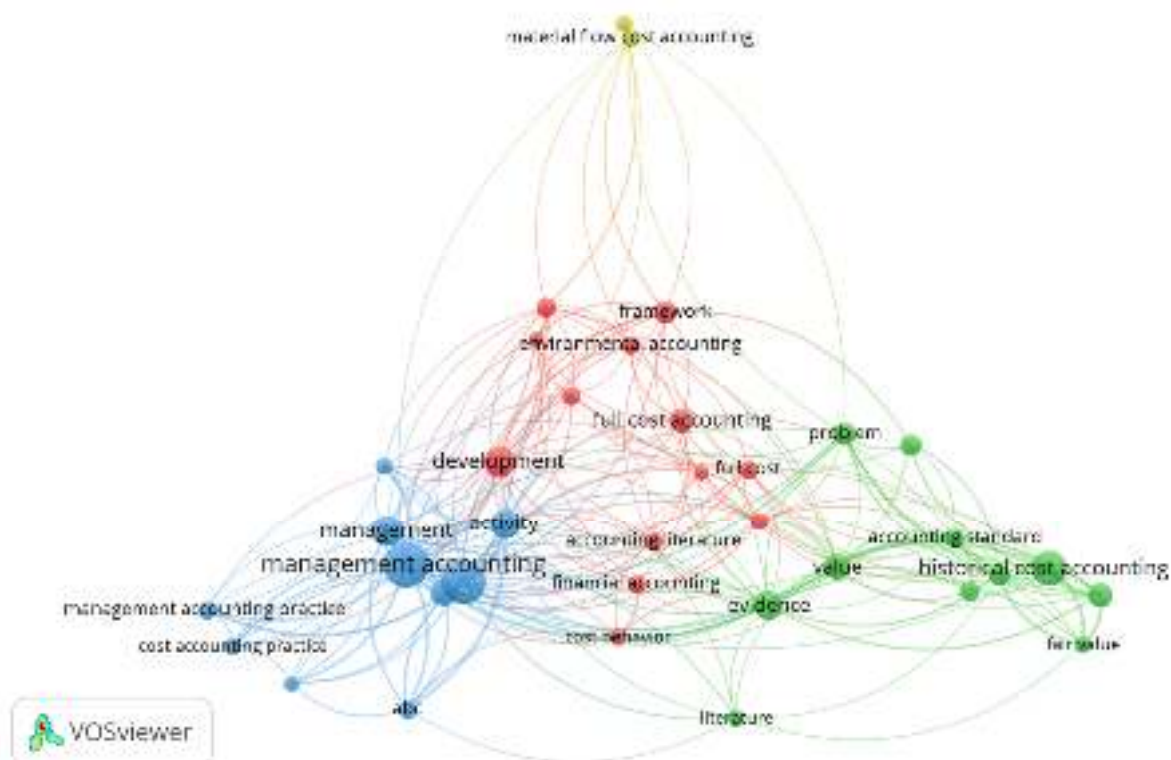
visualisasi jaringan dan visualisasi kepadatan.

Untuk menjawab tujuan pertama makalah ini tentang bagaimana artikel akuntansi biaya diklasifikasikan, maka langkah-langkah berikut yang dilakukan pada software VOSviewer. Visualisasi jaringan dihasilkan berdasarkan data teks menggunakan judul dan bidang abstrak, dengan pendekatan penghitungan biner, ditemukan 3800 kata kunci. Dengan jumlah kejadian minimal dalam periode 10 kali, ditemukan 84 ambang batas. Masing-masing dari 84 kata yang ada akan menghasilkan skor relevans. Berdasarkan skor ini, frasa yang paling relevan akan dipilih secara otomatis secara default sebanyak 60 persen, sehingga kami

memperoleh 50 kata yang paling dapat diterima. Namun, proses verifikasi harus dilakukan secara manual dengan menghilangkan kata-kata yang tidak terkait, seperti minyak, pilihan, angka, relevansi dan lain-lain. Jadi, jumlah kata yang dapat dimasukkan dalam pembuatan peta adalah 36 kata.

Gambar 3 menunjukkan hasil pengolahan data dengan menggunakan VOSviewer mengenai visualisai jaringan dari makalah konseptual dan penelitian mengenai akuntansi biaya yang selama ini ada. Terdapat 4 (empat) warna yaitu kuning, biru, merah dan hijau yang menunjukkan bahwa terdapat 4 (empat) kelompok besar penelitian mengenai akuntansi biaya.

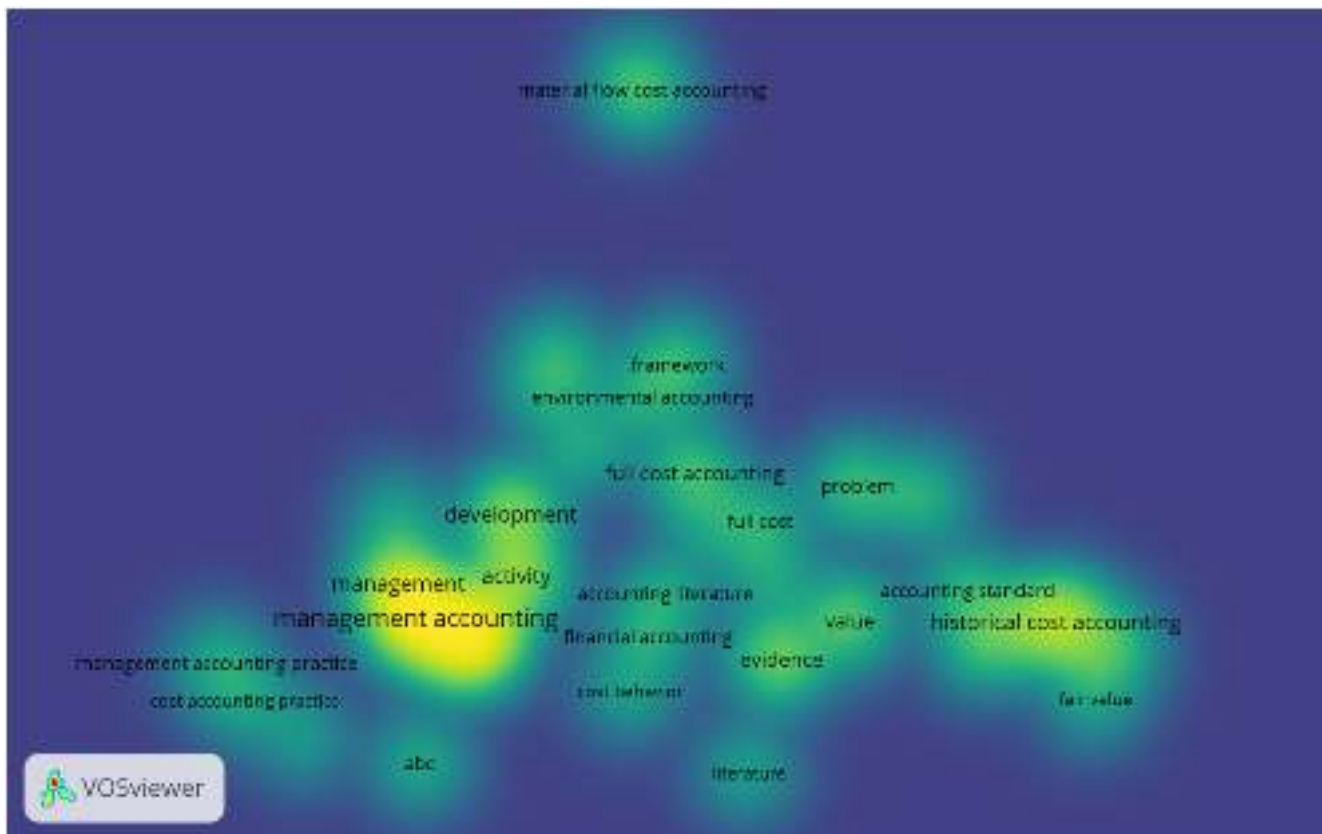
Gambar 3 Pemetaan Visualisasi Jaringan



Untuk menjawab tren penelitian akuntansi, kita dapat melihatnya dari gambar 4. Gambar 4 menunjukkan visualisasi kepadatan makalah konseptual dan penelitian yang ada mengenai akuntansi biaya. Cluster 1, dengan kata 'management accounting' menjadi kata yang paling sering muncul. Kata kunci lain yang paling sering muncul adalah 'historical cost accounting', 'management'

dan juga 'full cost accounting'. Dari 4 cluster yang ada, penelitian mengenai 'material flow cost accounting', 'abc', serta 'fair value' merupakan kata kunci yang masih jarang muncul. Berdasarkan data tersebut, artinya masih ada research gap yang terjadi dan sangat mungkin ketiga kata kunci tersebut menjadi trend penelitian di masa depan.

Gambar 4 Pemetaan Visualisasi Kepadatan



KESIMPULAN

Penelitian ini meninjau satu set data makalah konseptual dan penelitian terdahulu yang diperoleh dari Google Scholar. Sebanyak 901 makalah konseptual dan penelitian terdahulu disaring berdasarkan 4 kriteria.

Penyempurnaan (penyaringan) menyebabkan penurunan jumlah artikel sebesar 14,31% sehingga terdapat sisa 772 makalah konseptual dan penelitian terdahulu yang diolah dan disajikan dalam bentuk grafik dan tabel.

Artikel-artikel tersebut diklasifikasikan menjadi 4 cluster. Tren penelitian akuntansi biaya selama ini lebih banyak berfokus pada tema yang berkaitan erat dengan manajemen dan sejarah akuntansi biaya di berbagai negara. Terdapat tiga kata kunci 'material flow cost accounting', 'abc', serta 'fair value' yang belum banyak diteliti dan memiliki kemungkinan untuk menjadi tren penelitian di masa depan.

Secara keseluruhan, mempelajari konsep penelitian akuntansi biaya membutuhkan lebih banyak kolaborasi penelitian antar-regional yang melibatkan peneliti Asia dan negara-negara berkembang lainnya di sektor-sektor tertentu.

Studi saat ini memiliki setidaknya dua keterbatasan. Pertama, studi ini terutama

didasarkan pada sekumpulan kata kunci yang terbatas dan data hanya diperoleh dari database Google Scholar. Selain itu, visualisasi jaringan dan visualisasi kepadatan yang dihasilkan masih dinilai secara subjektif oleh penulis sehingga berpotensi mengarah pada pengenalan kesalahan. Saran untuk penelitian bibliometrik di masa depan adalah untuk menggunakan ukuran sampel yang lebih besar dengan memasukkan database dari berbagai sumber seperti Scopus, Crossref, Web of Science dan lain sebagainya. Selain itu, disarankan untuk membandingkan temuan analisis menggunakan alat analisis bibliometrik alternatif seperti BibExcel dan HistCite.

Daftar Pustaka

- [1] A. Samarrokh, K. Jenab, and P. D. Weinsier, "The effects of lean production and Six Sigma on sustainable competitive advantage with moderation of suitable resources," *Int. J. Serv. Oper. Manag.*, vol. 21, no. 1, pp. 112–125, 2015, doi: 10.1504/IJSOM.2015.068703.
- [2] Mulyadi, *Akuntansi Biaya*, 12th ed. Yogyakarta: UPP STIM YKPN, 2014.
- [3] R. Heersmink, J. van den Hoven, N. J. van Eck, and J. den van Berg, "Bibliometric mapping of computer and information ethics," *Ethics Inf. Technol.*, vol. 13, no. 3, pp. 241–249, 2011, doi: 10.1007/s10676-011-9273-7.
- [4] B. Fahimnia, J. Sarkis, and H. Davarzani, *Green supply chain management: A review and bibliometric analysis*, vol. 162. Elsevier, 2015.
- [5] C. A. Botosan, "Disclosure Level and the Cost of Equity Capital: South African Evidence," *Account. Rev.*, vol. 72, no. 3, pp. 323–349, 1997, [Online]. Available: <http://www.jstor.org/stable/248475%0Ahttps://www.jstor.org/stable/248475?origin=JSTOR-pdf>.
- [6] Ross L. Watts and Jerold L. Zimmerman, "Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective," *Account. Rev.*, vol. 65, no. 1, pp. 131–156, 1990.
- [7] R. Lambert, C. Leuz, and R. E. Verrecchia, "Accounting information, disclosure, and the cost of capital," *J. Account. Res.*, vol. 45, no. 2, pp. 385–420, 2007, doi: 10.1111/j.1475-679X.2007.00238.x.
- [8] R. Cooper and R. S. Kaplan, "Measure Costs Right: Make the Right Decision.," *Harv. Bus. Rev.*, vol. 66, no. 5, pp. 96–103, 1988.
- [9] R. C. Anderson, S. A. Mansi, and D. M. Reeb, "Board characteristics, accounting report integrity, and the cost of debt," *J. Account. Econ.*, vol. 37, no. 3, pp. 315–342, 2004, doi: 10.1016/j.jacceco.2004.01.004.
- [10] P. Sengupta, "Corporate the Disclosure Cost of Partha Sengupta Quality Debt and," *Account. Rev.*, vol. 73, no. 4, pp. 459–474, 1998.
- [11] J.-J. Laffont and J. Tirole, "Using Cost Observation to Regulate Firms," *J. Polit. Econ.*, vol. 94, no. 3, Part 1, pp. 614–641, 1986, doi: 10.1086/261392.
- [12] P. Miller and T. O'Leary, "Accounting and the construction of the governable person," *Manag. Control Theory*, vol. 12, no. 3, pp. 411–441, 2019, doi: 10.1016/b978-008044725-4/50012-6.
- [13] A. G. Hopwood, "The archeology of accounting systems," *Accounting, Organ. Soc.*, vol. 12, no. 3, pp. 207–234, 1987, doi: 10.1016/0361-3682(87)90038-9.
- [14] S. Tessier and S. Sponem, "The evolution of management accounting in Canada," *Role Manag. Account. Local Var. Glob. Infl.*, pp. 23–37, 2017, doi: 10.4324/9781315673738.
- [15] Ira Setyaningsih; Nurul Indarti; Ferry Jie, "Bibliometric analysis of the term 'green manufacturing,'" *Int. J. Manag. Concepts Philos.*, vol. 11, no. 3, pp. 315–339, 2018.